50 — VLADA REPUBLIKE HRVATSKE

Primljeno: 06-12-2013	
Klasifikacijska oznaka:	Org. jed.
022-03/13-12/57	183-01
Urudžbeni broj:	Pril. / Vrij.
65-13-01	1 + 09

09.05.04

HRVATSKI SABOR

KLASA: 021-12/13-09/54
URBROJ: 65-13-03

Zagreb, 4. prosinca 2013.

VLADI REPUBLIKE HRVATSKE

Na temelju članka 214. stavak 4. Poslovnika Hrvatskoga sabora u prilogu upućujem, radi davanja mišljenja, ***Izvješća o obavljenim revizijama lokalnih jedinica, trgovačkih društava, sportskih udruga i drugih neprofitnih organizacija,*** koja je predsjedniku Hrvatskoga sabora dostavio Državni ured za reviziju Republike Hrvatske, aktom od 3. prosinca 2013. godine.

PREDSJEDNIK

Josip Leko

REPUBLIKA HRVATSKA
65 - HRVATSKI SABOR
ZAGREB, Trg Sv. Marka 6

Primljeno: 03-12-2013	DOSTAVA	
Klasifikacijski oznaka:	Org. jed.	
021-12/13-09/54	65	
Urudžbeni broj:	Pril.	Vrij.
5803-13-01	CD	—

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
KLASA: 041-01/13-01/39
URBROJ: 613-01-01-13-2

Zagreb, 3. prosinca 2013.

HRVATSKI SABOR
n/p Josip Leko, dipl. iur., predsjednik

Predmet: izvješća o obavljenim revizijama

Poštovani,

Državni ured za reviziju je u skladu s odredbama članka 10. i članka 17. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13), objavio na svojim internetskim stranicama (www.revizija.hr) sljedeća izvješća o obavljenim revizijama:

- izvješća o obavljenim revizijama lokalnih jedinica (81 subjekt),
- izvješća o obavljenim revizijama trgovačkih društava (10 subjekata),
- izvješća o obavljenim revizijama sportskih udruga (57 subjekata) i
- izvješća o obavljenim revizijama drugih neprofitnih organizacija (5 subjekata).

U prilogu se dostavlja CD s objavljenim izvješćima.

S poštovanjem,

GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR

Ivan Klešić, dipl. oec.

Prilog: kao u dopisu

O tome obavijest:
- predsjednik Odbora za financije i državni proračun

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

BJELOVARSKO-BILOGORSKA ŽUPANIJA

Bjelovar, kolovoz 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	9
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	17

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/13-02/57
URBROJ: 613-09-13-6

Bjelovar, 20. kolovoza 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
BJELOVARSKO-BILOGORSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Bjelovarsko-bilogorske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 13. svibnja do 20. kolovoza 2013.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća pet gradova i 18 općina s ukupno 119 743 stanovnika (prema rezultatima popisa iz 2011.). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13) Županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja za županiju izvan područja velikoga grada, te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije su ustrojeni ured župana, tajništvo, upravni odjel za financije i proračun, upravni odjel za gospodarstvo, malo i srednje poduzetništvo i obrtništvo, upravni odjel za graditeljstvo i komunalnu infrastrukturu, upravni odjel za poljoprivredu, šumarstvo, slatkovodno ribarstvo i lovstvo, upravni odjel za europske integracije i međunarodnu suradnju, upravni odjel za zdravstvo i socijalnu skrb, te upravni odjel za prosvjetu, kulturu i sport. Županija je u 2012. imala prosječno 67 zaposlenika (na osnovi sati rada). Županija ima dva proračunska korisnika (javna ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima na području Županije i zavod za prostorno uređenje) u kojima radi 35 zaposlenika. Donesen je Statut, Pravilnici o unutarnjem redu upravnih tijela Županije, Pravilnik o radu u upravnim tijelima Županije, te drugi opći akti. Županijska skupština ima 45 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i do 5. lipnja 2013. je župan Miroslav Čačija, a nadalje župan Damir Bajs.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 110.571.807,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2012., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 118.267.716,00 kn, što je za 7.695.909,00 kn ili 7,0% više od planiranih proračunom. Odlukom od 31. prosinca 2012., župan je preraspodijelio sredstva u iznosu 465.520,00 kn unutar pojedinih skupina rashoda.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 112.211.944,00 kn te za 2014. u iznosu 114.904.236,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane za razdoblje od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja.

Spomenutim planom su vrijednosno najznačajnija sredstva planirana za magistralni vodoopskrbni sustav u vrijednosti 3.750.000,00 kn, od čega 1.350.000,00 kn za 2012. Ulaganja iz decentraliziranih sredstava su planirana u vrijednosti 25.819.665,00 kn, od čega 8.524.982,00 kn za 2012.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 113.776.693,00 kn, što je za 588.574,00 kn ili 0,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 4.491.023,00 kn ili 3,8% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni Broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	39.582.969,00	42.073.428,00	106,3
2.	Pomoći	59.022.261,00	57.419.818,00	97,3
3.	Prihodi od imovine	7.756.838,00	9.022.041,00	116,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.348.652,00	2.350.762,00	100,1
5.	Prihodi iz proračuna	865.502,00	807.434,00	93,3
6.	Ostali prihodi	90.499,00	479.392,00	529,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.801.641,00	1.138.645,00	40,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	719.757,00	485.173,00	67,4
Ukupno		113.188.119,00	113.776.693,00	100,5

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 57.419.818,00 kn ili 50,5% te prihodi od poreza u iznosu 42.073.428,00 kn ili 37,0%. Svi drugi prihodi i primici iznose 14.283.447,00 kn ili 12,5%. U odnosu na prethodnu godinu značajnije su veći prihodi od poreza za 2.490.459,00 kn ili 6,3%, prihodi od imovine za 1.265.203,00 kn ili 16,3%, te ostali prihodi za 388.893,00 kn ili 429,7% (zbog uplate ustanove čiji je osnivač Županija, u iznosu 400.00,00 kn, s osnove ostvarenog viška prihoda za 2011.).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije, druge pomoći, prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, lovozakupninu, naknadu za koncesije, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te prihode od prodaje dionica. Ostvareni su u iznosu 77.453.431,00 kn, što čini 68,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 77.182.639,00 kn, a na žiro računu se koncem godine nalaze sredstva u iznosu 270.792,00 kn i odnose se na pomoć za program cjeloživotnog učenja (Comenius) u iznosu 141.070,00 kn te sredstva lovozakupnine i naknade za koncesiju prava lova u iznosu 129.722,00 kn.

Prihodi od poreza se odnose na prihode od poreza na dohodak u iznosu 37.685.957,00 kn, te na županijske poreze u iznosu 4.387.471,00 kn (porez na cestovna motorna vozila 3.732.788,00 kn, porez na automate za zabavne igre 275.200,00 kn, porez na nasljedstva i darove 379.483,00 kn). U ostvarenim prihodima od poreza na dohodak je sadržan dodatni udjel (ustupljeni dio) za decentralizirane funkcije u iznosu 12.935.519,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije pomoći su primljene iz državnog proračuna u iznosu 47.668.184,00 kn kao pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije, zatim iz proračuna Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta u iznosu 4.395.404,00 kn za sufinanciranje međumjesnog javnog prijevoza redovitih učenika srednjih škola, Ministarstva financija u iznosu 3.668.227,00 kn za komunalnu infrastrukturu, Ministarstva poduzetništva i obrta u iznosu 640.889,00 kn za subvencioniranje kamata poduzetničkih kredita, Ministarstva financija i Ministarstva graditeljstva u iznosu 439.208,00 kn za plaće zaposlenika ureda za graditeljstvo i prostorno uređenje, iz proračuna općine u iznosu 310.166,65 kn za sufinanciranje troškova dječjeg vrtića, te od Agencije za mobilnost i programe Europske unije u iznosu 193.146,00 kn za realizaciju Programa za cjeloživotno učenje (potprogram Comenius).

Ukupni prihodi za decentralizirane funkcije su za 2012. ostvareni u iznosu 60.603.703,00 kn i čine 53,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je kroz pomoći izravnanja ostvareno 47.668.184,00 kn, a kroz dodatni udjel poreza na dohodak 12.935.519,00 kn. Odnose se na sredstva za financiranje osnovnog školstva u iznosu 20.690.416,00 kn, srednjeg školstva u iznosu 12.267.182,00 kn, zdravstva u iznosu 9.229.556,00 kn, doma za starije i nemoćne u iznosu 2.043.280,00 kn, nabavku ogrjeva u iznosu 1.818.250,00 kn, te socijalnu skrb u iznosu 1.618.499,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od imovine se odnose na prihode od naknada za koncesije u iznosu 3.210.781,00 kn (koncesije za obavljanje javne zdravstvene službe, distribuciju plina, gospodarsko korištenje voda, zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe, te skupljanje ambalažnog otpada), zatim od naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina u iznosu 2.137.781,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 2.000.623,00 kn, dividendi trgovačkog društva u suvlasništvu Županije u iznosu 826.712,00 kn, te od lovozakupnine u iznosu 698.667,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se najvećim dijelom odnose na prihode od županijskih upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 2.250.756,00 kn (prodaje biljega, izdavanja lokacijskih odnosno građevinskih dozvola, te županijskih upravnih pristojbi).

Vrijednosno najznačajniji prihodi od prodaje nefinancijske imovine se odnose na prihode od prodaje poljoprivrednoga zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.123.645,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 117.725.169,00 kn, što je za 2.894.925,00 kn ili 2,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 542.547,00 kn ili 0,5% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	13.536.617,00	13.514.252,00	99,8
2.	Materijalni rashodi	54.159.605,00	51.745.229,00	95,5
3.	Financijski rashodi	2.989.416,00	3.276.806,00	109,6
4.	Subvencije	6.083.208,00	5.098.455,00	83,8
5.	Pomoći	6.269.195,00	7.776.603,00	124,00
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	3.546.724,00	10.594.465,00	298,7
7.	Ostali rashodi	10.131.984,00	11.308.738,00	111,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	12.912.895,00	10.023.512,00	77,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	5.200.600,00	4.387.109,00	84,4
Ukupno		114.830.244,00	117.725.169,00	102,5
Manjak prihoda i primitaka		1.642.125,00	3.948.476,00	240,4

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.948.476,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 805.222,00 kn (iz 2011. manjak u iznosu 1.642.125,00 kn, a iz ranijih godina višak u iznosu 836.903,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.753.698,00 kn. Prema Bilješkama uz financijske izvještaje, manjak prihoda za 2012. je većim dijelom nastao radi nenaplaćenih prihoda za prijevoz učenika srednjih škola te za investicijsko održavanje (zamjena stolarije) na zgradi Županije (navedeni prihodi su naplaćeni u 2013.).

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 51.745.229,00 kn ili 44,0%, rashodi za zaposlene u iznosu 13.514.252,00 kn ili 11,5%, ostali rashodi u iznosu 11.308.738,00 kn ili 9,6%, rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 10.594.465,00 kn ili 9,0%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.023.512,00 kn ili 8,5%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 20.538.973,00 kn i imaju udjel 17,4% u ukupnim rashodima i izdacima.

Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 117.725.169,00 kn, na rashode i izdatke Županije se odnosi 54.833.348,00 kn ili 46,6% i korisnike proračuna 62.891.821,00 kn ili 53,4%. Rashodi i izdaci korisnika proračuna se odnose na rashode i izdatke za decentralizirane funkcije u iznosu 60.913.869,00 kn (osnovno školstvo 23.561.054,00 kn, srednje školstvo 14.753.955,00 kn, zdravstvo 13.904.094,00 kn, dom za starije i nemoćne osobe 4.526.628,00 kn, socijalna skrb 4.168.138,00 kn), te rashode i izdatke korisnika proračuna Županije u iznosu 1.977.952,00 kn (zavod za prostorno uređenje 1.252.592,00 kn, javna ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima 725.360,00 kn). Korisnicima proračuna su doznačena sredstva za rashode zaposlenih, materijalne, financijske, ostale rashode i rashode za nabavu nefinancijske imovine, te za izdatke za otplate zajmova.

Rashodi i izdaci Županije u iznosu 54.833.348,00 kn se odnose na ostale rashode u iznosu 11.253.144,00 kn, naknade građanima i kućanstvima 10.591.313,00 kn, rashode za zaposlene 9.911.696,00 kn, materijalne rashode 8.995.096,00 kn, pomoći 5.957.353,00 kn, subvencije 5.098.455,00 kn, financijske rashode 2.365.134,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine 611.568,00 kn, te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova 49.589,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 11.253.144,00 kn se najvećim dijelom odnose na tekuće donacije u iznosu 8.655.110,00 kn, od čega je za sport, lovstvo, vatrogastvo, kulturu, tehničku kulturu, zdravstvo, školstvo, političke stranke, udruge građana, nacionalne zajednice i manjine, druge udruge i ustanove doznačeno 7.635.110,00 kn, te razvojnoj agenciji - trgovačkom društvu, u vlasništvu Županije, u iznosu 689.800,00 kn i razvojnoj agenciji - javnoj ustanovi, čiji je osnivač Županija, u iznosu 330.200,00 kn, za financiranje rada razvojne agencije. Preostali rashodi se odnose na kapitalne pomoći trgovačkim društvima u iznosu 1.652.000,00 kn (od čega za otplatu kredita trgovačkom društvu za organiziranje sajmova u suvlasništvu Županije 1.200.000,00 kn i trgovačkom društvu za sport, turizam i zabavne djelatnosti u vlasništvu Županije 442.000,00 kn), te na kapitalne donacije u iznosu 946.034,00 kn (za razvoj lovstva 611.034,00 kn, za projekte za izgradnju bolnice 300.000,00 kn).

Vrijednosno najznačajnije naknade građanima i kućanstvima se odnose na sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola autobusom i željeznicom u iznosu 9.174.813,00 kn i stipendije u iznosu 894.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi Županije se odnose na rashode za usluge u iznosu 5.418.084,00 kn (od čega usluge tekućeg i investicijskog održavanja iznose 1.409.638,00 kn, intelektualne i osobne usluge 1.261.932,00 kn, te usluge promidžbe i informiranja 1.186.973,00 kn), druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.774.375,00 kn (od čega naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela iznose 931.098,00 kn i reprezentacija 454.804,00 kn), te rashode za materijal i energiju u iznosu 642.414,00 kn.

Pomoći se najvećim dijelom odnose na raspodjelu sredstava jedinicama lokalne samouprave s područja Županije za razvoj komunalne infrastrukture u iznosu 2.987.267,00 kn, raspodjelu sredstava gradovima i općinama s područja Županije za ogrjev u iznosu 1.819.250,00 kn, pomoći trgovačkom društvu za upravljanje vodama prema sporazumu o sufinanciranju programa vodoopskrbe na području Županije u iznosu 1.545.086,00 kn, te pomoći jedinicama lokalne samouprave za provođenje programa pomoći u kući starijim osobama u iznosu 1.325.000,00 kn.

Subvencije se najvećim dijelom odnose na subvencije u poljoprivredi u iznosu 1.916.940,00 kn, ustanovi za zapošljavanje invalida čiji je osnivač Županija u iznosu 1.600.000,00 kn, te za razvoj malog i srednjeg poduzetništva i obrtništva u iznosu 1.417.342,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 111.680.270,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	150.567.762,00	73.256.462,00	48,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	935.416,00	897.373,00	95,9
1.2.	Građevinski objekti	79.195.892,00	1.986.134,00	2,5
1.3.	Postrojenja i oprema	1.311.737,00	913.740,00	69,7
1.4.	Prijevozna sredstva	159.260,00	194.509,00	122,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	68.958.859,00	69.263.217,00	100,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	6.598,00	1.489,00	22,6
2.	Financijska imovina	35.571.393,00	38.423.808,00	108,0
2.1.	Novčana sredstva	332.097,00	937.152,00	282,2
2.2.	Ostala potraživanja	3.250.843,00	5.331.543,00	164,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	3.530.495,00	3.327.123,00	94,2
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	24.478.200,00	24.478.200,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.979.758,00	4.349.790,00	109,3
Ukupno imovina		186.139.155,00	111.680.270,00	60,0
3.	Obveze	67.352.163,00	70.956.672,00	105,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.388.163,00	11.022.393,00	251,2
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	62.964.000,00	59.934.279,00	95,2
4.	Vlastiti izvori	118.786.992,00	40.723.598,00	34,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		186.139.155,00	111.680.270,00	60,0
Izvanbilančni zapisi		39.545.760,00	33.812.830,00	85,5

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost objekta u sportsko rekreacijskom centru u iznosu 1.645.506,00 kn, te drugih građevinskih objekata u iznosu 340.628,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost građevinskih objekata je smanjena za 77.209.758,00 kn najvećim dijelom jer je Županija u 2012. bez naknade prenijela srednjim školama (četiri) objekte u vrijednosti 77.082.422,00 kn, u kojima škole obavljaju djelatnost.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na ulaganja u magistralni vodovod u iznosu 57.949.184,00 kn, projektnu dokumentaciju za željezničku prugu 1.890.637,00 kn, školsko-sportsku dvoranu u Hercegovcu 5.012.100,00 kn i školsko-sportsku dvoranu u Velikoj Pisanici 4.411.296,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici se odnosi na vrijednost udjela i dionica u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva u suvlasništvu Županije u iznosu 24.398.200,00 kn te udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva u vlasništvu Županije u iznosu 80.000,00 kn.

Koncem 2012. potraživanja za prihode poslovanja i ostala potraživanja iznose 9.681.666,00 kn i veća su za 2.450.732,00 kn ili 33,9% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.349.790,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 5.331.543,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 6.901.375,00 kn i najvećim se dijelom odnose na potraživanja od državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu 5.311.826,00 kn (što je naplaćeno tijekom siječnja i veljače 2013.), te na potraživanja za porez na cestovna motorna vozila u iznosu 1.495.000,00 kn. Dani zajmovi u iznosu 3.327.123,00 kn se odnose na oročena sredstva ranijih godina kod poslovnih banaka za kreditiranje gospodarstva i poljoprivrede.

Obveze se odnose na obveze za kredite i zajmove u iznosu 59.934.279,00 kn i kratkoročne obveze za rashode poslovanja u iznosu 11.022.393,00 kn. Obveze za kredite i zajmove se odnose na obveze za kredite iz ranijih godina prema poslovnoj banci za izgradnju školsko-sportskih dvorana 49.824.279,00 kn, te obveze prema Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva za kreditiranje poljoprivrede 10.110.000,00 kn (od čega je dospjelo 8.426.341,00 kn). Kratkoročne obveze se većim dijelom odnose na obveze prema korisnicima decentralizacije u iznosu 4.817.087,00 kn (od čega obveze za zdravstvo iznose 2.537.437,00 kn i prijevoz učenika osnovnih škola 1.099.021,00 kn), obveze za naknade za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 4.082.693,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje 841.879,00 kn, te obveze za materijalne rashode osnovnog školstva 689.308,00 kn i srednjeg školstva 225.840,00 kn. Koncem 2012. sve kratkoročne obveze su nedospjele i podmirene su u siječnju 2013.

Izvanbilančni zapisi iskazani u iznosu 33.812.830,00 kn se odnose na dane suglasnosti u iznosu 33.459.985,00 kn i jamstvo u iznosu 352.845,00 kn. Navedene suglasnosti i jamstvo Županija je ranijih godina dala trgovačkom društvu za organiziranje sajmova u većinskom vlasništvu Županije i županijskoj upravi za ceste kao županijskom izvanproračunskom korisniku, radi zaduživanja za investicijska ulaganja.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, evidentirati rashode na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, uplatiti pripadajući dio sredstava od povrata kredita vezanog uz kreditiranja razvitka poljoprivrede u korist državnog proračuna, te trošiti proračunske prihode za propisane namjene. Naložio je da odluke o subvencijama donosi županjska skupština, te kod prijenosa subvencija ustanovi za profesionalnu rehabilitaciju propisati vrstu, namjenu i ciljeve subvencioniranja.

Naložio je prenositi sredstva trgovačkom društvu za organiziranje sajmova, u suvlasništvu Županije, za otplatu kredita za nabavu dugotrajne imovine prema podacima iz otplatnog plana, prenositi sredstva drugim trgovačkim društvima u vlasništvu Županije u skladu sa zakonima i drugim propisima, programom javnih potreba u sportu utvrditi sredstva po sportskim udrugama i aktivnostima, te nabavu roba i usluga provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Županija razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola,

- rashodi su evidentirani na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose,

- proračunski prihodi su utrošeni za propisane namjene,

- trgovačkom društvu za organiziranje sajmova, u suvlasništvu Županije, su prenesena sredstva za otplatu kredita za nabavu dugotrajne imovine prema podacima iz otplatnog plana,

- programom javnih potreba u sportu su utvrđena sredstva po sportskim udrugama i aktivnostima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- pripadajući dio sredstava od povrata kredita vezanog uz kreditiranja razvitka poljoprivrede nije uplaćen u korist državnog proračuna,

- odluke o subvencijama, kao opći akt nije donijela županijska skupština,

- ustanovi za profesionalnu rehabilitaciju osoba s invaliditetom su prenesena sredstva, što je evidentirano na računu subvencija, a Županij**a** nije donijela akt o navedenoj subvenciji,

- sredstva su prenesena trgovačkim društvima u vlasništvu Županije za financiranje tekućeg poslovanja,

- neke robe i usluge nisu nabavljene u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

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

Ukupne obveze koncem godine iznose 70.956.672,00 kn i odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 59.934.279,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 11.022.393,00 kn. U okviru obveza za kredite i zajmove, iskazane su obveze prema Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva (dalje u tekstu: Ministarstvo) u iznosu 10.110.000,00 kn, od čega je dospjelo 8.426.341,00 kn. Odnose se na zaduživanje u razdoblju od 2001. do 2003. radi kreditiranja poljoprivrede. Kreditiranje poljoprivrede je realizirano putem više poslovnih banaka, udruživanjem sredstava Županije i Ministarstva. Na temelju ugovora zaključenih s Ministarstvom i poslovnim bankama, oročena su sredstva u iznosu 15.010.000,00 kn, od čega se na sredstva Ministarstva odnosi 10.110.000,00 kn, a na sredstva Županije 4.900.000,00 kn. Sredstva od povrata kredita koja se odnose na udio Ministarstva, Županija je trebala uplaćivati u korist računa proračuna Republike Hrvatske. Do konca 2012. poslovne banke su Županiji doznačile 13.326.340,00 kn. Od toga se na razmjerni dio sredstava Ministarstva odnosi 8.426.341,00 kn, koje Županija nije uplatila u državni proračun. Prema obrazloženju Županije, sredstva su korištena za subvencije i kreditiranje razvitka i obnove poljoprivrede.

Koncem godine su potraživanja za prihode poslovanja i ostala potraživanja iskazana u iznosu 9.681.666,00 kn, od čega se na potraživanja za decentralizirane funkcije odnosi 5.311.826,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od studenata koji nisu ispunili obveze iz ugovora o korištenju stipendije u iznosu 595.436,00 kn. Od toga se na dugoročna potraživanja, koja dospijevaju na naplatu od 2013. do 2023. odnosi 466.337,00 kn, a na dospjela potraživanja 129.099,00 kn (od čega su utužena potraživanja u iznosu 63.300,00 kn). Također, u poslovnim knjigama za 2012. nije evidentirano (izvanbilančno) stanje suglasnosti za zaduživanje u iznosu 1.996.167,00 kn. Suglasnost za zaduživanje u iznosu 4.130.000,00 kn je dana 2010. ustanovi (bolnica) kojoj je osnivač Županija. Suglasnost je evidentirana u poslovnim knjigama za 2013. Također, nije evidentirano jamstvo za zaduživanje kod poslovne banke u iznosu 500.000,00 kn dano u ožujku 2012. jedinici lokalne samouprave s područja Županije, u svrhu premoštenja neravnomjernog priljeva sredstava nastalog zbog izgradnje sportske dvorane. Rok povrata kredita je ugovoren do konca 2012., a prema dodatku ugovoru zaključenom u prosincu 2012. je produžen do 5. ožujka 2013. (u svibnju 2013. je aktivirano jamstvo u iznosu 250.000,00 kn, te je Županija otplatila dio kredita po danom jamstvu u navedenom iznosu).

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema odredbi članka 87. navedenog Pravilnika, skupina računa 99 - Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa imovina dobivena na korištenje, te dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

Županija je dostavljala Ministarstvu financija izvještaj o zaduženju, jamstvu i suglasnosti, koji ne sadrži podatke o suglasnosti danoj 2010. ustanovi (bolnica) kojoj je osnivač Županija za zaduživanje u iznosu 4.130.000,00 kn i otplati na temelju navedenog ugovora o zaduživanju. Odredbama članaka 90. Zakona o proračunu je propisano da je jedinica područne (regionalne) samouprave dužna izvještavati Ministarstvo financija unutar proračunske godine, tromjesečno, do 10. u mjesecu za prethodno izvještajno razdoblje o otplati na temelju ugovora o zaduživanju ustanova.

Rashodi za reprezentaciju su ostvareni u iznosu 454.804,00 kn. Dio rashoda je evidentiran na temelju nepotpune dokumentacije, koja ne sadrži podatke o korisnicima reprezentacije i razloge ugošćivanja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojim je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

U poslovnim knjigama su evidentirana ulaganja u magistralni cjevovod u vrijednosti 57.949.184,00 kn. Najveći dio ulaganja je obavljen do 2007. (a nakon toga je pravo investiranja preneseno na trgovačko društvo u vlasništvu Županije, koje je isporučitelj vodnih usluga i nadležno je za izgradnju i upravljanje objektima regionalnog vodoopskrbnog sustava Županije). Ulaganja nakon 2007. se odnose na naknade koje je Županija isplatila građanima na ime prava služnosti radi izgradnje i održavanja magistralnog cjevovoda, što za 2012. iznosi 304.358,00 kn. Također, u poslovnim knjigama je evidentiran udjel u navedenom trgovačkom društvu, isporučitelju vodnih usluga u iznosu 20.000,00 kn.
Skreće se pozornost da je u svibnju 2013. stupio na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13) i da su prema odredbama članaka 15. i 147. navedenog Zakona, komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge, te da se postojeći udjeli i dionice u isporučiteljima vodnih usluga, kojih su imatelji jedinice područne (regionalne) samouprave prenose u roku do 31. ožujka 2015. na ostale jedinice lokalne samouprave imatelje udjela, odnosno dionica u pojedinom isporučitelju vodnih usluga, na svakog od njih, u omjeru u kojem u tom društvu, ne računajući poslovne udjele/dionice jedinice područne (regionalne) samouprave, imaju poslovne udjele/dionice. Zbog navedenog, Županija treba poduzeti radnje radi utvrđivanja pravnog statusa vodnih građevina u skladu s odredbama Zakona o vodama.

Državni ured za reviziju nalaže u državni proračun uplatiti sredstva od povrata kredita, udio Ministarstva, po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede. Nalaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja od studenata s osnove stipendija. Također nalaže rashode za reprezentaciju evidentirati na temelju urednih knjigovodstvenih isprava. Nadalje, nalaže izvještavati Ministarstvo financija o otplati kredita na temelju ugovora o zaduženju ustanove kojoj je osnivač Županija, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

1.2. Županija u očitovanju navodi da će u suradnji s Ministarstvom financija utvrditi način podmirenja dugovanja prema Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva. Vezano za reprezentaciju i evidentiranje imovine vodoopskrbnog sustava u poslovnim knjigama, navodi da će postupiti po nalazu Državnog ureda za reviziju. Županija je obavijestila Državni ured za reviziju da je uknjižila suglasnost za zaduživanje i o tome obavijestila Ministarstvo financija, te da je potraživanja od studenata za isplaćene stipendije evidentirala u poslovnim knjigama.

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci proračuna su ostvareni u iznosu 117.725.169,00 kn, što je za 2.894.925,00 kn ili 2,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.948.476,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 805.222,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.753.698,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 5.098.455,00 kn. Na temelju odluka županijske skupštine i županijskog poglavarstva donesenih ranijih godina, dane su subvencije kamata na kredite poduzetnicima u iznosu 1.417.342,00 kn, kamate na kredite poljoprivrednicima 968.318,00 kn i kamate po kreditima studenata 80.651,00 kn.
Subvencije u iznosu 1.032.144,00 kn su dodijeljene na temelju odluka župana (kojima je utvrđeno tko ima pravo i pod kojim uvjetima ostvariti subvenciju), a odluke o subvencijama kao opći akt je trebala donijeti županijska skupština. Odnose se na subvencije premija osiguranja usjeva 475.678,00 kn, program čaša mlijeka i žlica meda 107.735,00 kn, legalizaciju građevinskih objekata za poljoprivrednu proizvodnju 99.332,00 kn, vinogradarstvo 90.672,00 kn, govedarstvo 88.125,00 kn, nadzor i certifikacije 69.951,00 kn, sigurnost i kvalitetu hrane 59.227,00 kn, povrćarstvo 21.284,00 kn, program prerade i skladištenja 17.140,00 kn, te svinjogojstvo 3.000,00 kn. Prema odredbi članka 73. i 76. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, predstavničko tijelo općine, grada i županije u svom samoupravnom djelokrugu donosi odluke i druge opće akte, u skladu sa svojim statutom, a upravna tijela jedinica lokalne samouprave i jedinica područne (regionalne) samouprave u izvršavanju općih akata predstavničkog tijela donose pojedinačne akte kojima rješavaju o pravima, obvezama i pravnim interesima fizičkih i pravnih osoba. Sve subvencije su planirane proračunom, a ostvarene su unutar planiranih iznosa.

Ustanovi za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom, čiji je osnivač Županija, prenesena su sredstva u iznosu 1.600.000,00 kn. Od toga je sredstva u iznosu 1.101.551,00 kn Ustanova doznačila trgovačkom društvu za proizvodnju proizvoda od drveta, trgovinu i usluge (u vlasništvu Ustanove) koje zapošljava osobe s invaliditetom. Iz dokumentacije Županije nije vidljivo koji dio poslovanja (proizvodnje, pružanja usluga) se poticao (unapređivao), koji su ciljevi davanja subvencije, odnosno na koji način će dana subvencija (prenesena sredstva) utjecati na poboljšanje poslovanja. Odredbom članka 53. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisno da su subvencije tekući prijenosi sredstava koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga.

Subvencije kamata na kredite poljoprivrednicima u iznosu 968.318,00 kn se odnose na subvencije kamata na kredite za investicije odobrene ranijih godina, te subvencije kamata na kredite odobrene za proljetnu sjetvu i subvencije kamata na kredite za stočarsku proizvodnju odobrene ranijih godina i u 2012. (iznos subvencioniranih kamata po vrstama nije vidljiv).

Županija nije kontrolirala namjensko trošenje sredstava kredita za stočarsku proizvodnju, što nije u skladu s odredbama Odluke o kreditiranju stočarske proizvodnje za 2012. (koju je župan donio u siječnju 2012.) prema kojoj kontrolu namjenskog trošenja sredstava kredita provodi Upravni odjel za poljoprivredu, šumarstvo, slatkovodno ribarstvo i lovstvo te poslovna banka.

Državni ured za reviziju nalaže da odluke o subvencijama, kao opći akt donosi županijska skupština, u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, te aktima Županije utvrditi koji dio poslovanja (proizvodnje, pružanja usluga) će se poticati (unaprjeđivati), u kojem iznosu, koji su ciljevi davanja subvencije, odnosno na koji način će dana subvencija (prenesena sredstva) utjecati na poboljšanje poslovanja.
S obzirom da Županija troši značajna sredstva za subvencioniranje kamata po kreditima poljoprivrednicima, Državni ured za reviziju nalaže kontrolu namjenskog korištenja kredita odobrenih poljoprivrednicima, za koje Županija subvencionira kamate.

- Prijenosi sredstava trgovačkim društvima

Županija je tijekom 2012. prenijela razvojnoj agenciji - trgovačkom društvu u vlasništvu Županije sredstva u iznosu 689.800,00 kn, za financiranje tekućeg poslovanja, što je evidentirano na računu tekućih donacija. Trgovačkom društvu za sport, turizam i zabavne djelatnosti, u vlasništvu Županije, preneseno je 442.000,00 kn, što je evidentirano na računu kapitalnih pomoći. Iz dokumentacije nije vidljivo za koje namjene su dane kapitalne pomoći, a sredstva su utrošena za tekuće poslovanje. Trgovačka društva se osnivaju s namjerom ostvarivanja dobiti, a iz proračuna Županije se mogu financirati samo programi iz samoupravnog djelokruga Županije. Državni ured za reviziju je mišljenja da se u proračunu ne mogu osiguravati sredstva za financiranje tekućeg poslovanja trgovačkih društava. Odredbom članka 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisno da su donacije tekući i/ili kapitalni prijenosi sredstava neprofitnim organizacijama, a u kapitalne pomoći se klasificiraju prijenosi nefinancijske imovine ili sredstava za financiranje troškova nefinancijske imovine trgovačkim društvima, za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina i za otpisivanje duga na temelju dogovora s dužnikom. Navedenim pravilnikom nisu propisani računi na kojima se evidentiraju prijenosi sredstava trgovačkim društvima za financiranje troškova tekućeg poslovanja.
Osim razvojne agencije – trgovačkog društva u vlasništvu Županije (osnovanog 2002.), Županija je u prosincu 2011. donijela odluku o osnivanju razvojne agencije - javne ustanove, koja je u kolovozu 2012. preuzela zaposlenike razvojne agencije - trgovačkog društva (razvojnoj agenciji - ustanovi su u 2012. prenesena sredstva u iznosu 330.200,00 kn).

S obzirom da sredstva prenesena iz županijskog proračuna čine 81,1% ukupno ostvarenih prihoda trgovačkog društva razvojne agencije, 85,2% ukupno ostvarenih prihoda razvojne agencije - javne ustanove, odnosno 41,0% ukupno ostvarenih prihoda trgovačkog društva za sport, turizam i zabavne djelatnosti (prema financijskim izvještajima trgovačkih društava i javne ustanove za 2012.), Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost rada navedenih trgovačkih društava u vlasništvu Županije, naročito opravdanost postojanja dvije razvojne agencije, radi racionalnijeg korištenja proračunskih sredstava.
Trgovačkom društvu za organiziranje sajmova (u čijem kapitalu Županija ima udjel 60,0%) je preneseno 1.200.000,00 kn putem kapitalnih pomoći, za otplatu kredita. Ugovor o prijenosu sredstava nije zaključen. Posljednje povećanje temeljnog kapitala navedenog društva s osnove prijenosa sredstava je obavljeno 2005. Nakon toga su do konca 2012. društvu prenesena sredstva u iznosu 6.240.000,00 kn. Skupština društva je koncem veljače 2011. donijela odluku o povećanju temeljnog kapitala za 3.250.000,00 kn (Grad 1.300.000,00 kn, Županija 1.950.000,00 kn), što do obavljanja revizije (lipanj 2013.) nije provedeno.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Županija treba zatražiti od trgovačkog društva za organiziranje sajmova provedbu Odluke društva o povećanju temeljnog kapitala a u svrhu osiguranja potpunog pregleda imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

2.2. *Županija u očitovanju navodi da će odluke i kriterije za subvencije kao opći akt donijeti predstavničko tijelo. Vezano za namjensko korištenje subvencioniranih kamata za stočarsku proizvodnju, navodi da će provesti kontrolu. Nadalje navodi da će preispitati opravdanost osnivanja, odnosno pristupiti gašenju razvojne agencije - trgovačkog društva ili razvojne agencije - javne ustanove, te da će pokušati osigurati tržište za trgovačko društvo za sport, turizam i zabavne djelatnosti i da društvo kroz proširenje djelatnosti osigurava prihode.*

2.3. Postupci javne nabave

3.1. Planom nabave za 2012. je planirana nabava roba, usluga i radova u vrijednosti 16.800.578,00 kn, od čega se na nabavu koja podliježe propisima o javnoj nabavi odnosi 14.652.026,00 kn (nefinancijska imovina 1.460.563,00 kn, materijalni rashodi 13.191.463,00 kn). Na nabavu za potrebe Županije se odnosi 2.852.352,00 kn i korisnika proračuna 11.799.674,00 kn. Preostale robe, usluge i radovi procijenjene vrijednosti 2.148.552,00 kn se odnose na nabave pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn.

Prema izvješću o javnoj nabavi za 2012., ugovorena je nabava roba, usluga i radova u vrijednosti 1.645.239,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Provedena su četiri otvorena postupka javne nabave na temelju kojih su zaključeni ugovori o nabavi roba, usluga i radova za potrebe Županije u vrijednosti 1.376.489,00 kn, te su zaključena dva ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B u vrijednosti 268.750,00 kn. U 2012. je zaključen okvirni sporazum o nabavi usluga u vrijednosti 68.000,00 kn na temelju kojega je zaključen ugovor o nabavi u vrijednosti 34.000,00 kn.

Osim toga, Županija je u 2012. provela dva otvorena postupka javne nabave za nabavu energije (plin 4.619.167,00 kn, električna energija 227.381,00 kn) za potrebe osnovnih i srednjih škola, a u skladu s dokumentacijom za nadmetanje ugovore o nabavi su zaključile škole. Županija je zaključila ugovor o nabavi usluga prijevoza učenika osnovnih škola u vrijednosti 9.817.875,00 kn na temelju okvirnog sporazuma iz 2010.

Tijekom 2012. za potrebe Županije su nabavljene robe, usluge i radovi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 5.504.514,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 209.090,00 kn, te na druge nabave 5.295.424,00 kn (robe 642.414,00 kn, usluge 4.653.010,00 kn).

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave su nabavljene telekomunikacijske usluge u vrijednosti 297.001,00 kn i usluge prijevoza za potrebe Županije u vrijednosti 146.215,00 kn. Prema odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su javni naručitelji.

Usluge iz Dodatka II. B koje se odnose na ugostiteljske usluge u vrijednosti 454.804,00 kn i odvjetničke usluge u vrijednosti 111.085,00 kn su nabavljene izravnim ugovaranjem. Prema odredbama članaka 43. i 44. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj za zaključivanje ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B provodi jedan od postupaka javne nabave ili objavljuje zahtjev za prikupljanje ponuda na internetskim stranicama te istodobno može uputiti zahtjev za prikupljanje ponuda određenom broju gospodarskih subjekata po vlastitom izboru.
Restoranske i telekomunikacijske usluge su planirane u planu javne nabave u vrijednosti većoj od 70.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a usluge prijevoza i odvjetničke usluge u vrijednosti do 70.000,00 kn, a nabavljene su u vrijednosti većoj od 70.000,00 kn, te je trebalo provesti propisane postupke javne nabave.

Županija vodi evidenciju iz koje je vidljivo u kojim vrijednostima su ugovori o javnoj nabavi izvršeni. Podaci o nabavljenim količinama nisu navedeni. Prema odredbama članka 105. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obvezan kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom. Navedeno podrazumijeva kontrolu količina, cijena, ugovorenih rokova i drugih ugovorenih elemenata.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, usluga i radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te voditi dokumentaciju (evidencije, drugo) o izvršenju ugovora o javnoj nabavi po vrsti, količini i vrijednosti.

3.2. *Županija navodi da će u narednom razdoblju postupiti u skladu s nalazom Državnog ureda za reviziju. Vezano za usluge prijevoza, Županija navodi da se radi o niz jednokratnih usluga prijevoza po različitim projektima ili aktivnostima, što otežava provođenje postupka javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na davanje subvencija, uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela sredstava od povrata kredita vezanog uz kreditiranje razvitka poljoprivrede, prijenos sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu Županije za financiranje tekućeg poslovanja, te javnu nabavu, su ponovljene i u 2012.

   - Županija nije doznačila u državni proračun pripadajuća sredstva s osnove provedbe programa kreditiranja razvitka poljoprivrede u iznosu 8.426.341,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od studenata koji nisu ispunili obveze iz ugovora o korištenju stipendije u iznosu 595.436,00 kn. Rashodi za reprezentaciju su ostvareni u iznosu 454.804,00 kn, a dio navedenih rashoda je evidentiran na temelju nepotpune dokumentacije, koja ne sadrži podatke o korisnicima reprezentacije i razloge ugošćivanja. (točka 1. Nalaza)

   - Rashodi i izdaci proračuna su ostvareni u iznosu 117.725.169,00 kn. Subvencije u poljoprivredi u iznosu 1.032.144,00 kn su dodijeljene na temelju odluka župana. Odluke o subvencijama kao opći akt je trebala donijeti županijska skupština. Rashodi za subvencije kamata na kredite poljoprivrednicima su ostvareni u iznosu 968.318,00 kn. Odnose se, između ostalog, na subvencije kamata na kredite za stočarsku proizvodnju odobrene ranijih godina i u 2012., a Županija nije kontrolirala namjensko trošenje navedenih sredstava (iznos subvencioniranih kamata za stočarsku proizvodnju nije vidljiv). (točka 2. Nalaza)

   - Tijekom 2012. su nabavljene robe, usluge i radovi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 5.504.514,00 kn. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave su nabavljene usluge u vrijednosti 1.009.105,00 kn. Odnose se na telekomunikacijske usluge u vrijednosti 297.001,00 kn, usluge prijevoza za potrebe Županije u vrijednosti 146.215,00 kn, te usluge iz Dodatka II. B (ugostiteljske usluge 454.804,00 kn, odvjetničke usluge 111.085,00 kn). (točka 3. Nalaza)

4. Županija obuhvaća pet gradova i 18 općina s ukupno 119 743 stanovnika. Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije, su ustrojeni ured župana, tajništvo i sedam upravnih odijela u kojima je 67 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je župan Miroslav Čačija.
Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 113.776.693,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 117.725.169,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.948.476,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 805.222,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.753.698,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 57.419.818,00 kn ili 50,5% te prihodi od poreza u iznosu 42.073.428,00 kn ili 37,0%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 77.453.431,00 kn, što čini 68,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 77.182.639,00 kn, a na žiro računu se koncem godine nalaze sredstva u iznosu 270.792,00 kn. Koncem 2012. potraživanja za prihode poslovanja i ostala potraživanja iznose 9.681.666,00 kn i veća su za 2.450.732,00 kn ili 33,9% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 6.901.375,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za decentralizirane funkcije u iznosu 5.311.826,00 kn i za porez na cestovna motorna vozila u iznosu 1.495.000,00 kn. Mjere naplate potraživanja su poduzimane. Stanje danih zajmova iznosi 3.327.123,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva ranijih godina kod poslovnih banaka za kreditiranje gospodarstva i poljoprivrede. Koncem 2012. ukupne obveze iznose 70.956.672,00 kn. Odnose se na obveze s osnove zaduživanja u iznosu 59.934.279,00 kn (u odnosu na prethodnu godinu su manje za 3.029.721,00 kn ili 4,8%), te na kratkoročne obveze u iznosu 11.022.393,00 kn (u odnosu na prethodnu godinu su veće za 6.634.230,00 kn ili 151,2%). Županija se ranijih godina zadužila kod poslovnih banaka za izgradnju školsko-sportskih dvorana te kod Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva za kreditiranje poljoprivrede. Koncem 2012., kratkoročne obveze nisu dospjele i podmirene su u siječnju 2013. Stanje danog jamstva je iskazano u iznosu 352.845,00 kn, a stanje suglasnosti danih za zaduživanje 33.459.985,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga: za obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, razvoj poljoprivrede, promet i prometnu infrastrukturu, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju i drugo. Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 117.725.169,00 kn, na rashode i izdatke Županije se odnosi 54.833.348,00 kn ili 46,6% i korisnike proračuna 62.891.821,00 kn ili 53,4%. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci Županije se odnose na ostale rashode u iznosu 11.253.144,00 kn ili 20,5% (od čega se najveći dio u iznosu 8.655.110,00 kn odnosi na tekuće donacije), naknade građanima i kućanstvima u iznosu 10.591.313,00 kn ili 19,3%, rashode za zaposlene u iznosu 9.911.696,00 kn ili 18,1%, te materijalne rashode u iznosu 8.995.096,00 kn ili 16,4% (od čega se najveći dio u iznosu 5.418.084,00 kn odnosi na rashode za usluge). Revizijom za 2012., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode za subvencije, te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

BRODSKO-POSAVSKA ŽUPANIJA

Slavonski Brod, rujan 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	11
	Nalaz za 2012.	13
III.	MIŠLJENJE	17

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/13-02/49
URBROJ: 613-14-13-6

Slavonski Brod, 19. rujna 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Brodsko-posavske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 22. travnja do 19. rujna 2013.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13 44/13 i 45/13) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Obuhvaća dva grada, te 26 općina s ukupno 158 559 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12) u svom samupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnog (regionalnog) značaja, a osobito poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, socijalnu skrb, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola i drugih akata vezanih uz gradnju, provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije, izvan područja velikog grada, donošenje akata i dokumenata zaštite okoliša i održivog razvoja, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije su ustrojeni upravni odjeli i stručne službe. Županija je u 2012. imala 92 zaposlenika. Ima četiri proračunka korisnika (Muzej brodskog posavlja, Spomen galeriju Ivan Meštrović, Javnu ustanovu za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima Brodsko-posavske županije i Zavod za prostorno uređenje) u kojima je 109 zaposlenika. Također, u županijskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za 44 korisnika (24 osnovne škole, 12 srednjih škola, dvije opće bolnice, dva doma zdravlja, dva zavoda za socijalnu skrb, dom za starije i nemoćne osobe, Zavod za javno zdravstvo). Statut i drugi opći akti su doneseni. Županijska skupština ima 51 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Danijel Marušić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršenju proračuna, izmjene i dopune proračuna, te preraspodjela sredstava na proračunskim stavkama su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 215.328.452,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012., prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 189.816.667,00 kn što je za 25.511.785,00 kn ili 11,8 % manje u odnosu na proračun.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 214.250.853,00 kn, te za 2014. u iznosu 214.302.842,00 kn. Županija je donijela plan razvojnih programa za 2012. s projekcijama za 2013. i 2014. u kojem su iskazani rashodi za investicije, pomoći i donacije planirane po programima, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom, vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za ulaganja u dugotrajnu imovinu (zgrade i opremu) osnovnih škola u iznosu 10.262.877,00 kn, vodoopskrbu 6.769.600,00 kn, vodoodvodnju 4.617.720,00 kn i cestogradnju 4.260.180,00 kn.

Od toga su u 2012. planirana ulaganja u dugotrajnu imovinu osnovnih škola u iznosu 3.387.088,00 kn, vodoopskrbu u iznosu 2.060.000,00 kn, odvodnju u iznosu 1.524.000,00 kn, te cestogradnju 1.406.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 148.118.340,00 kn, što je za 12.332.986,00 kn ili 7,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 41.698.327,00 kn ili 22,0% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	41.298.034,00	43.778.758,00	106,0
2.	Pomoći	88.614.205,00	74.706.278,00	84,3
3.	Prihodi od imovine	4.357.996,00	5.017.433,00	115,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	11.705.691,00	6.678.198,00	57,1
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	6.341.953,00	15.426.543,00	243,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	371.473,00	289.706,00	78,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.251.482,00	1.712.234,00	76,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	5.510.492,00	509.190,00	9,2
Ukupno		160.451.326,00	148.118.340,00	92,3

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 74.706.278,00 kn ili 50,4%, te prihodi od poreza u iznosu 43.778.758,00 kn ili 29,6%. Svi drugi prihodi i primici iznose 29.633.304,00 kn i imaju udjel 20,0%.

U ostvarenim prihodima od poreza sadržan je porez na dohodak u iznosu 38.422.182,00 kn, te županijski porezi (porez na cestovna motorna vozila 5.007.217,00 kn, na automate za zabavne igre 258.775,00 kn i na nasljedstva i darove 90.584,00 kn) u iznosu 5.356.576,00 kn.

Pomoći su ostvarene u iznosu 74.706.278,00 kn, što je za 13.907.927,00 kn manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu 58.504.492,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 16.201.786,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od pomoći se odnose na pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu 55.484.273,00 kn i tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 16.743.967,00 kn. Za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnih i srednjih škola, zdravstvenih ustanova, centara za socijalnu skrb i doma za starije i nemoćne osobe su ostvareni prihodi u ukupnom iznosu 67.885.832,00 kn (tekuće potpore izravnanja u iznosu 55.484.273,00 kn, dodatni udjel poreza na dohodak u iznosu 12.401.559,00 kn), od čega za potrebe osnovnog školstva u iznosu 26.898.507,00 kn, srednjeg školstva u iznosu 15.313.008,00 kn, zdravstva u iznosu 14.334.487,00 kn, te socijalne skrbi u iznosu 11.339.830,00 kn. Financirani su rashodi 24 osnovne škole, dva centra za socijalnu skrb, doma za starije i nemoćne osobe, te pet zdravstvenih ustanova (dvije opće bolnice, dva doma zdravlja i Zavod za javno zdravstvo). Prijenos sredstava korisnicima obavljen je na temelju mjesečnih zahtjeva, računa dobavljača i obračunskih situacija. Najznačajnije tekuće pomoći iz državnog proračuna su dobivene za ulaganja u razvojne programe (75,0% za pomoć općinama i gradovima koji nisu izravni korisnici pomoći) u iznosu 9.647.544,00 kn, prijevoz učenika srednjih škola 3.140.874,00 kn, te provedbu državnog referenduma o pristupanju Republike Hrvatske Europskoj uniji 1.716.002,00 kn. Nadalje, iz državnog proračuna za plaće službenika koje je Županija preuzela iz Ureda državne uprave su primljena sredstva u iznosu 523.628,00 kn, Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za subvenciju kamata na poduzetničke kredite u iznosu 437.870,00 kn, Ministarstva branitelja za subvenciju kamata u visini 2% za realizirane kredite po projektu "Branitelji" u iznosu 36.337,00 kn, Ministarstva poljoprivrede za promotivne manifestacije (međužupanijska stočarska izložba) 42.000,00 kn, povrat sredstava od Državne uprave za zaštitu i spašavanje za pokriće dijela troškova dislokacije vatrogasaca i opreme na priobalno područje u iznosu 12.000,00 kn, te Ministarstva vanjskih i europskih poslova za obilježavanje europskog tjedna u iznosu 10.000,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 5.017.433,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od koncesija u iznosu 2.105.622,00 kn, zakupa i iznajmljivanja imovine 1.928.669,00 kn, te lovozakupnine 614.300,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 6.678.198,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji vlastiti prihodi osnovnih i srednjih škola u iznosu 3.656.039,00 kn i prihodi od prodaje državnih biljega u iznosu 1.543.282,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 15.426.543,00 kn se odnose na uplate vlastitih prihoda proračunskih korisnika (osnovnih i srednjih škola, te ustanova u kulturi i drugih ustanova) u iznosu 15.340.902,00 kn, te prihode od donacija u iznosu 85.641,00 kn. U skladu s odredbama Pravilnika o korištenju vlastitih prihoda proračunskih korisnika, proračunski korisnici prihode ostvarene vlastitom djelatnošću uplaćuju u županijski proračun.

Vlastiti prihodi proračunskih korisnika su ostvareni u ukupnom iznosu 18.996.941,00 kn. Način korištenja, te mjerila za raspodjelu vlastitih prihoda proračunskih korisnika propisani su Pravilnikom o korištenju vlastitih prihoda proračunskih korisnika.

Županija navedene prihode doznačava korisnicima, odnosno ustanovama na sljedeći način: Domu za starije i nemoćne ukupan iznos (100%), Zavodu za javno zdravstvo Županije u 70,0%-tnom iznosu, osnovnim i srednjim školama u 100%-tnom iznosu ako su prihodi ostvareni od naplate za konkretne usluge škole kao što je prehrana, ekskurzije, intelektualne usluge u praktikumima i sl., u 70%-tnom iznosu ako su prihodi ostvareni od najma, zakupa dvorana i drugog prostora škole, opreme i sl., ustanovama u kulturi (Muzeju Brodskog Posavlja, Galeriji Ivana Meštrovića, Zavodu za prostorno uređenje, Javnoj ustanovi za zaštitu prirodnih vrijednosti) 70%-tni iznos od uplaćenog prihoda, namjenski za izdatke planirane njihovim planom. Proračunski korisnici sredstva ostvarena vlastitom djelatnošću mogu koristiti samo za one namjene koje su utvrdili financijskim planom i programom, a prvenstveno za financiranje rashoda nastalih obavljanjem vlastite djelatnosti. Od ukupno ostvarenih vlastitih prihoda proračunskih korisnika u iznosu 18.996.941,00 kn, na prihode koje koristi Županija se odnosi 732.593,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 509.190,00 kn. Odnose se na povrat danih zajmova (poduzetnički krediti, projekt žene i mladi, stambeni zajmovi) u iznosu 452.546,00 kn, te na primitke od prodaje dionica trgovačkog društva za vodno gospodarsku djelatnost u iznosu 56.644,00 kn. Dionice su prodane zaposlenicima, ranijih godina, na obročnu otplatu.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, prihode od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, lovozakupnine, koncesije, naknade za korištenje čeličnog plinovoda, naknade za nezakonito izgrađene građevine, te primitke od prodaje dionica. Ostvareni su u iznosu 93.613.127,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 63,2 %. Od toga je za propisane namjene utrošeno 91.828.129,00 kn, a sredstva (prihodi od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta 1.312.267,00 kn, prihodi od lovozakupnina 365.290,00 kn, koncesije 92.441,00 kn, kapitalne pomoći iz općinskih proračuna 15.000,00 kn) u iznosu 1.784.998,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem godine na žiro računu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 148.395.240,00 kn, što je za 9.510.387,00 kn ili 6,0% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 41.421.427,00 kn ili 21,8% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	24.200.198,00	27.096.580,00	112,0
2.	Materijalni rashodi	69.857.296,00	68.903.261,00	98,6
3.	Financijski rashodi	688.999,00	585.084,00	84,9
4.	Subvencije	3.288.757,00	3.178.846,00	96,7
5.	Pomoći	6.887.445,00	4.906.001,00	71,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	4.315.989,00	10.541.796,00	244,2
7.	Ostali rashodi	9.957.018,00	10.396.261,00	104,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	38.379.925,00	22.525.378,00	58,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	330.000,00	262.033,00	79,4
Ukupno		157.905.627,00	148.395.240,00	94,0
Višak prihoda i primitaka		2.545.699,00		
Manjak prihoda i primitaka			276.900,00	

Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 276.900,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je iznosio 7.623.541,00 kn (iz 2011. višak 2.545.699,00 kn i manjak iz prethodnih godina 10.169.240,00 kn). Tijekom 2012. je povećan manjak za 7.241.477,00 kn nakon evidentiranja ispravaka po nalazu revizije za 2011., te je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 14.865.018,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 68.903.261,00 kn ili 46,4%, rashode za zaposlene u iznosu 27.096.580,00 kn ili 18,3% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 22.525.378,00 kn ili 15,2% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 29.870.021,00 kn i čine 20,1% ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 27.096.580,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlene u Županiji u iznosu 13.352.299,00 kn i na rashode za zaposlene kod proračunskih korisnika u iznosu 13.744.281,00 kn. Rashodi za zaposlene Županije se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 11.166.047,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.790.002,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 396.250,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 68.903.261,00 kn. Odnose se na materijalne rashode za proračunske korisnike u iznosu 55.411.501,00 kn i materijalne rashode Županije u iznosu 13.491.760,00 kn. Materijalni rashodi Županije se odnose na rashode za usluge u iznosu 5.973.769,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 4.102.825,00 kn (naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstvima 2.802.590,00 kn, premije osiguranja 83.045,00 kn, reprezentacija 755.283,00 kn, članarine 25.223,00 kn, pristojbe i naknade 7.485,00 kn, drugi rashodi 429.199,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu 2.069.375,00 kn, naknade troškova za zaposlene u iznosu 1.236.268,00 kn, te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 109.523,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 10.541.796,00 kn. Odnose se na naknade građanima i kućanstvima korisnika proračuna i decentraliziranih sredstava u iznosu 2.670.823,00 kn (od koji su najznačajnije naknade za sufinanciranje troškova stanovanja korisnicima koji se griju na drva u iznosu 2.417.750,00 kn), te naknade građanima i kućanstvima Županije u iznosu 7.870.973,00 kn. Naknade građanima i kućanstvima Županije se odnose na rashode za sufinanciranje troškova prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 7.036.571,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 730.952,00 kn, te ostale naknade u iznosu 103.450,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 10.396.261,00 kn, a odnose se na ostale rashode Županije u iznosu 10.318.198,00 kn i ostale rashode proračunskih korisnika i decentralizirane funkcije u iznosu 78.063,00 kn. Ostali rashodi Županije se odnose na rashode za tekuće donacije u iznosu 9.961.677,00 kn udrugama i ustanovama za redovan rad, političkim strankama, sportskim društvima, građanima i kućanstvima, humanitarnim organizacijama, Crvenom križu, Vatrogasnoj zajednici, Turističkoj zajednici, trgovačkom društvu u vlasništvu Županije za gospodarenje otpadom, Zajednici tehničke kulture, Učiteljskom fakultetu, Veleučilištu i Hrvatskom institutu za povijest, te kapitalne donacije u iznosu 356.521,00 kn općoj bolnici za nabavu opreme za rodilište, sufinanciranje izrade projektne dokumentacije za rekonstrukciju Doma za starije i nemoćne, vjerskim ustanovama za obnovu vjerskih objekata, udrugama za nabavku opreme i redovan rad, općini za sufinanciranje izrade i tiska rječnika, športskim društvima za postavljanje spomen ploče i nadogradnju zgrade spremišta, poljoprivrednoj zadruzi za uređenje zemljišta, obiteljskom poljoprivrednom gospodarstvu za pokretanje proizvodnje, lovačkim udrugama za unos pernate divljači, osiguranje lovišta i za izgradnju lovačke kuće.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 22.525.378,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine proračunskih korisnika u iznosu 22.005.777,00 kn i na rashode za nabavu nefinancijske imovine Županije u iznosu 519.601,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine Županije se odnose na nabavu postrojenja i opreme u iznosu 339.566,00 kn i nabavu prijevoznih sredstava u iznosu 82.089,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 86.255.417,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	17.213.061,00	27.327.475,00	158,8
1.1.	Građevinski objekti	14.287.507,00	24.566.408,00	171,9
1.2.	Postrojenja i oprema	2.286.836,00	2.253.922,00	98,6
1.3.	Prijevozna sredstva	358.470,00	326.498,00	91,1
1.4.	Druga nefinancijska imovina	280.248,00	180.647,00	64,5
2.	Financijska imovina	59.022.795,00	58.927.942,00	99,8
2.1.	Novčana sredstva	4.904.885,00	3.455.238,00	70,4
2.2.	Depoziti, potraživanja za više plaćene poreze i ostala potraživanja	27.743.488,00	22.081.900,00	79,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	237.900,00	7.027.952,00	2.954,2
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	13.720.107,00	13.720.107,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.530.786,00	10.695.755,00	101,6
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	799.012,00	799.012,00	100,0
2.7.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.086.617,00	1.147.978,00	105,6
Ukupno imovina		76.235.856,00	86.255.417,00	113,1
3.	Obveze	44.785.644,00	45.272.216,00	101,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	13.590.708,00	21.933.765,00	161,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	20.160.838,00	12.183.982,00	60,4
3.3	Obveze za kredite i zajmove	11.034.098,00	11.034.098,00	100,0
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	0,00	120.371,00	-
4.	Vlastiti izvori	31.450.212,00	40.983.201,00	130,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		76.235.856,00	86.255.417,00	113,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 24.566.408,00 kn, postrojenja i opreme 2.253.922,00 kn, prijevoznih sredstava 326.498,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe, umjetnička, literarna i znanstvena djela) 180.647,00 kn. Povećanje vrijednosti nefinancijske imovine koncem 2012. u odnosu na 2011. u iznosu 10.114.414,00 kn odnosi se na povećanje nabavne vrijednosti dugotrajne imovine za ulaganja u objekte, nabavljeni uredski namještaj i opremu, prijevozna sredstva i računalne programe u iznosu 480.995,00 kn i evidentiranje procijenjene vrijednosti zgrade trgovačkog društva u likvidaciji (Projektbiro) u iznosu 10.797.313,00 kn, te smanjenje za obračunani ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u iznosu 1.162.350,00 kn i rashod dugotrajne imovine sadašnje vrijednosti 1.544,00 kn.

Depoziti, potraživanja za više plaćene poreze i ostala potraživanja u iznosu 22.081.900,00 kn se odnose na depozite u poslovnim bankama u iznosu 7.312.016,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose 14.727,00 kn i ostala potraživanja 14.755.157,00 kn. Sredstva su deponirana u poslovnim bankama ranijih godina u svrhu kreditiranja poduzetništva kao garantni depozit za naplatu bankovnih potraživanja za dio kredita koji nije podmirio poduzetnik, odnosno primatelj kredita. Stanje depozita početkom godine je iznosilo 7.606.985,00 kn, a tijekom 2012. je smanjeno za 294.969,00 kn ili 3,9%, te koncem godine iznosi 7.312.016,00 kn.

Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 26.264.651,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 9.341.468,00 kn ili 35,6%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.695.755,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 799.012,00 kn, ostala potraživanja 14.755.157,00 kn, te potraživanja za više uplaćeni porez na dohodak 14.727,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za županijske poreze u iznosu 5.533.284,00 kn, prodane dionice 3.302.363,00 kn (od čega je dospjelo 1.989.797,00 kn), potraživanje koje je Županija preuzela ugovorom o preuzimanju duga u svrhu završetka likvidacije trgovačkog društva u vlasništvu Županije iznosu 559.156,00 kn, sufinanciranje održavanja građevina melioracijske odvodnje u iznosu 539.055,00 kn, zatezne kamate (potraživanje preuzeto ugovorom o preuzimanju duga) 297.854,00 kn, naknadu za korištenje čeličnog plinovoda 200.000,00 kn, te za sredstva obrane od tuče 114.561,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja iz ranijih godina za robne zalihe. Značajnija ostala potraživanja se odnose na potraživanja iz državnog proračuna za sredstva pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije za mjesec prosinac 2012. u iznosu 13.528.461,00 kn, vlastite prihode proračunskih korisnika u iznosu 896.412,00 kn, te više plaćene račune dobavljača u iznosu 138.391,00 kn.

Županija ima dionice i udjele u glavnici u sedam trgovačkih društava u vrijednosti 13.720.107,00 kn.

Stanje danih zajmova početkom godine je iskazano u iznosu 237.900,00 kn. U tijeku 2012. primljene su otplate glavnice u iznosu 33.900,00 kn, dani su zajmovi u iznosu 6.823.952,00 kn, te stanje koncem godine iznosi 7.027.952,00 kn. Dani zajmovi u tekućoj godini iskazani u iznosu 6.823.952,00 kn se odnose na sredstva naplaćena tijekom 2010. i 2011. iz garantnih depozita za otplatu poduzetničkih kredita u iznosu 6.785.360,00 kn i naplatu 50,0% dospjele, nenaplaćene glavnice u iznosu 38.591,00 kn iz sredstava garantnog depozita u 2012. Tijekom 2010. i 2011. sredstva naplaćena iz garantnih depozita za otplatu poduzetničkih kredita u iznosu 6.785.360,00 kn su bila evidentirana na računima povrata depozita i ostalih potraživanja, a u 2012. su prema preporuci Državnog ureda za reviziju preknjižena na dane zajmove.

Obveze su koncem 2012. iskazane u iznosu 45.272.216,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 10.446.722,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 21.933.765,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 12.183.982,00 kn, za kredite i zajmove 11.034.098,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 120.371,00 kn. Obveze za rashode poslovanja se odnose na materijalne rashode 6.851.877,00 kn, naknade građanima i kućanstvima 4.092.912,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 1.544.888,00 kn, naknade štete i kapitalne pomoći 332.531,00 kn, subvencije 170.326,00 kn, kazne, financijske rashode 57.386,00 kn, te ostale tekuće obveze 8.883.845,00 kn (od kojih su vrijednosno najznačajnije obveze za primljene predujmove za osnovne i srednje škole po EU projektima u iznosu 4.938.609,00 kn, kapitalne pomoći gradovima i općinama u iznosu 2.760.079,00 kn i obveze povrata neiskorištena sredstva od vlastitih prihoda decentraliziranih funkcija u iznosu 896.412,00 kn). Obveze za kredite i zajmove u iznosu 11.034.098,00 kn se odnose na obveze za kredit iz ranijih godina za nabavu opreme za trgovačko društvo u kojemu Županija ima udjele u vlasništvu (37,82%). Do svibnja 2013. podmirene su obveze u iznosu 30.559.262,00 kn ili 67,5% obveza iskazanih na dan 31. prosinca 2012.

Stanje danih jamstava početkom 2012. iznosi 382.979,00 kn. Odnosi se na jamstvo dano komunalnom trgovačkom društvu za povratak kredita za obnovu vodoopskrbnog sustava. Tijekom godine je korisnik jamstva otplatio glavnice kredita u iznosu 21.976,00 kn, te stanje jamstava koncem godine iznosi 361.003,00 kn. U listopadu 2011. je donesena odluka o davanju jamstva općoj bolnici za osiguranje dugoročnog kredita za rekonstrukciju postojeće zgrade i dogradnju bolničke poliklinike u iznosu 18.603.817,00 kn, te pripadajuće kamate i troškove obrade kredita u iznosu 4.900.000,00 kn. Suglasnost Vlade Republike Hrvatske za davanje jamstva za ispunjenje obveza iz kreditnog zaduženja bolnice u iznosu 18.603.817,00 kn, na rok otplate šest godina i počekom od dvije godine, uz ugovorenu kamatnu stopu uvećanu za maržu 1,97% godišnje i naknadu za obradu zahtjeva u visini 0,10% na iznos kredita, dobivena je u rujnu 2012. Do konca 2012. kredit nije realiziran.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje izdataka za otplate zajmova u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te kod obračuna i isplate plaća pridržavati se dozvoljene mase sredstava za plaće u skladu s propisima. Predložio je izraditi program mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalog i preporuka prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama su evidentirani izdaci za otplate zajmova,
- program mjera radi pokrića manjka prihoda je donesen.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- mjere ze potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzete,
- isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rahode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Koncem 2012. u poslovnim knjigama su evidentirane i financijskim izvještajima iskazane dionice i udjeli u glavnici sedam trgovačkih društava u vrijednosti 13.720.107,00 kn. U okviru ove imovine, evidentirana je vrijednost dionica u glavnici trgovačkog društva za projektiranje u iznosu 2.988.600,00 kn. Radi okončanja postupka likvidacije trgovačkog društva za projektiranje, u lipnju 2012. je zaključen ugovor o preuzimanju duga kojim je Županija preuzela obveze spomenutog trgovačkog društva u iznosu 174.801,00 kn i potraživanja u iznosu 857.010,00 kn. Na temelju elaborata o procijenjenoj vrijednosti nekretnina koji je izradio ovlašteni sudski vještak, Županija je u poslovnim knjigama evidentirala procijenjenu vrijednost nekretnina koje se sastoje od poslovne zgrade, zemljišta, priključaka, te projekata, nadzora i slično u iznosu 10.797.313,00 kn. Rješenjem Trgovačkog suda u Osijeku br Tt-12/2172-2 od 19. srpnja 2012. upisano je brisanje iz sudskog registra spomenutog trgovačkog društva. S obzirom da je društvo likvidirano, a Županija je kao 100,0% vlasnik dionica trgovačkog društva zaključenim ugovorom o preuzimanju duga preuzela obveze i potraživanja, te u poslovnim knjigama evidentirala procijenjenu vrijednost nekretnina, trebala je isknjižiti vrijednost dionica u spomenutom trgovačkom društvu u iznosu 2.988.600,00 kn.

U poslovnim knjigama za 2012. evidentirani su različiti rashodi (ostale tekuće donacije, zdravstvene i veterinarske usluge) u ukupnom iznosu 1.268.360,00 kn nastali u 2010. i 2011.

Prema odredbama članka 5. i članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine obveza i vlastitih izvora, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode na temelju nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 148.118.340,00 kn, što je za 12.332.986,00 kn ili 7,7% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 26.264.651,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 5.201.650,00 kn ili 16,5%. Vrijednosno su značajnija potraživanja iz državnog proračuna za sredstva pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije (za mjesec prosinac 2012.) u iznosu 13.528.461,00 kn, županijske poreze u iznosu 5.533.284,00 kn, prodane dionice trgovačkih društava (za vodoopskrbnu djelatnost i održavanje, zaštitu i izgradnju cesta) u iznosu 3.302.363,00 kn, za vlastite prihode proračunskih korisnika u iznosu 896.412,00 kn i potraživanje prema trgovačkom društvu za građevinsko investicijske radove za troškove sudskog postupka (na temelju zaključenog ugovora o preuzimanju duga) u iznosu 857.010,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 9.341.468,00 kn, od kojih se na potraživanja starosti do jedne godine odnosi 5.987.299,00 kn, a na starija od godinu dana 3.354.169,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na županijske poreze u iznosu 5.533.284,00 kn, prodane dionice u iznosu 1.989.797,00 kn, potraživanja na temelju zaključenog ugovora o preuzimanju duga (potraživanje od društva u stečaju prijavljeno u stečajnu masu) u iznosu 857.010,00 kn i sufinanciranje održavanja građevina melioracijske odvodnje u iznosu 539.055,00 kn. Poslovi utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate županijskih poreza preneseni su Poreznoj upravi. Županija je u vrijeme obavljanja revizije zatražila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate županijskih poreza. Jednakim mjerama naplate nisu obuhvaćena sva potraživanja. Za naplatu potraživanja za korištenje čeličnog plinovoda u iznosu 200.000,00 kn, u siječnju 2013. je pokrenut postupak radi naplate duga putem rješenja o ovrsi, a za naplatu dospjelih potraživanja za sufinanciranje obrane od tuče, pružene knjigovodstvene usluge općinama iz ranijih godina i sufinanciranje održavanja građevina detaljne melioracijske odvodnje u iznosu 684.216,00 kn, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za naplatu drugih dospjelih potraživanja koja se odnose na prodaju dionica trgovačkih društava i zajedničke režijske troškove u iznosu 2.066.958,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.
Prema prijedlogu povjerenstva za popis imovine sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. i odluke župana, otpisana su potraživanja od malih dioničara u iznosu 603.391,00 kn i 10,00% portfelja u iznosu 298.100,00 kn za prodane dionice trgovačkog društva koje je u stečaju (od rujna 2007.) i prema izvještaju stečajnog upravitelja nisu naplativa. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. U očitovanju je navedeno da će Županija poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te će posebnu pozornost posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 148.395.240,00 kn, što je za 9.510.387,00 kn ili 6,0% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 276.900,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je iznosio 7.623.541,00 kn. Tijekom 2012. je povećan manjak za 7.241.477,00 kn nakon evidentiranja ispravaka po nalazu revizije za 2011., te je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 14.865.018,00 kn.
Obveze koncem 2012. iznose 45.272.216,00 kn i u odnosu na prethodno razdoblje veće su za 486.572,00 kn ili 1,1 %. Dospjele obveze iznose 10.446.722,00 kn i čine 7,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2012. Program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka proračuna donesen je u studenome 2012. za razdoblje od 2012. do 2014. Značajnije utvrđene mjere za pokriće manjka prihoda i primitaka u 2012. odnose se na intenziviranje aktivnosti naplate dospjelih potraživanja, aktivnosti za reprogramiranje dospjelih dugovanja, ostvarenje prihoda od prodaje visokotlačnog čeličnog plinovoda, izradu prijedloga programa štednje i racionalizacije poslovanja upravnih tijela Županije, ustanova kojima je Županija osnivač i drugih proračunskih korisnika.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 27.096.580,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene u tijelima Županije odnosi 13.352.299,00 kn. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 11.166.047,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.790.002,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 396.250,00 kn. Isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene. Prema odredbi članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjenih za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija, osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona, prihode iz posebnih ugovora (sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu), te prihode ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Prema propisima, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 10.678.095,00 kn, što je 20,0% od osnovice u iznosu 53.390.475,00 kn, a isplaćeno je 12.956.049,00 kn (bruto plaća i doprinosi na plaće), što je 24,3% od osnovice.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu plaća obavljati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

3.2. Županija u očitovanju navodi da je zbog zakonom propisanih obveza morala osigurati uvjete za postupanje po Zakonu o prostornom uređenju i gradnji u okviru kojeg je pokrenuta legalizacija bespravno izgrađenih objekata, te je osim preuzetih 13 djelatnika iz državne uprave morala zaposliti sedam djelatnika na određeno i neodređeno vrijeme, što je utjecalo na povećanje ukupne mase sredstava za plaće.

Također navodi da su za obavljanje navedenih poslova s pet osoba zaključili ugovore o djelu.

4. Postupci javne nabave

4.1. Županija je za 2012. donijela plan nabave i dvije izmjene i dopune radi usklađenja s izmjenama proračuna. Prama evidenciji o provedenim postupcima nabave, tijekom 2012. je provedeno 19 postupaka javne nabave kojima je ugovorena vrijednost roba, radova i usluga u iznosu 15.054.702,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Od toga je, na temelju otvorenih postupaka nabave roba, radova i usluga zaključeno 17 ugovora u iznosu 2.053.611,00 kn, na temelju pregovaračkog postupaka javne nabave bez prethodne objave zaključen je ugovor u iznosu 252.138,00 kn, te tri okvirna sporazuma u iznosu 12.748.953,00 kn.

Na temelju okvirnih sporazuma je zaključeno 26 ugovora u iznosu 15.990.222,00 kn od čega tri ugovora u iznosu 6.374.477,00 kn na temelju okvirnih sporazuma zaključenih u 2012., te 23 ugovora u iznosu 9.615.745,00 kn na temelju okvirnih sporazuma zaključenih u ranijim godinama (od kojih je 19 ugovora za usluge prijevoza učenika osnovnih škola). Po navedenim ugovorima su u 2012. obračunane isporučene robe, radovi i usluge u iznosu 9.661.624,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost).

Tijekom 2012. je dio roba, radova i usluga u vrijednosti 8.273.613,00 kn nabavljen po ugovorima zaključenim nakon provedenih postupaka javne nabave u 2011. Nabave pojedinačne procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave u 2012., se odnose na robu u vrijednosti 802.131,00 kn, radove u vrijednosti 83.357,00 kn i usluge u vrijednosti 774.007,00 kn, odnosno ukupno 1.659.495,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Tijekom 2012. nije bilo poništenja postupaka javne nabave.

Za nabavu električne energije u vrijednosti 267.418,00 kn, usluga telefona u vrijednosti 102.887,00 kn i usluga interneta u vrijednosti 110.251,00 kn, što ukupno iznosi 480.556,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13), Županija je javni naručitelj koji je obveznik primjene spomenutog Zakona kada nabavlja robu, radove ili usluge.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2011. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za naplatu proračunskih prihoda, te isplaćivanje mase sredstava za plaće u okviru dozvoljenih iznosa, ponovljene su i u 2012.

   - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazane su dionice u glavnici trgovačkog društva u iznosu 2.988.600,00 kn. Spomenuto trgovačko društvo je, na temelju rješenja Trgovačkog suda iz srpnja 2012., brisano iz sudskog registra. Također su evidentirani različiti rashodi (ostale tekuće donacije, zdravstvene i veterinarske usluge) u ukupnom iznosu 1.268.360,00 kn, nastali u ranijim godinama. (točka 1. Nalaza)

   - Koncem 2012. dospjela potraživanja su iznosila 9.341.468,00 kn, od kojih starija od godinu dana 3.354.169,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za sufinanciranje obrane od tuče, pružene knjigovodstvene usluge općinama iz ranijih godina i sufinanciranje održavanja građevina detaljne melioracijske odvodnje u iznosu 684.216,00 kn, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za naplatu drugih dospjelih potraživanja koja se odnose na prodaju dionica trgovačkih društava i zajedničke režijske troškove u iznosu 2.066.958,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 2. Nalaza)

   - Rashodi za zaposlene Županije su ostvareni u iznosu 13.352.299,00 kn. Isplaćena je masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema propisima, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 10.678.095,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 53.390.475,00 kn), a isplaćeno je 12.956.049,00 kn (bruto plaće i doprinosi na plaće), što je 24,3% od osnovice. (točka 3. Nalaza)

   - Za nabavu električne energije u vrijednosti 267.418,00 kn, usluga telefona u vrijednosti 102.887,00 kn i usluga interneta u vrijednosti 110.251,00 kn, što ukupno iznosi 480.556,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Županija obuhvaća dva grada i 26 općina s ukupno 158 559 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su upravni odjeli i stručne službe s 92 zaposlenika. Unutarnja revizija je organizacijski uspostavljena kao ured i jedan revizor obavlja poslove unutarnje revizije. Obavljene su tri unutarnje revizije i prati se provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenoj reviziji. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je župan Danijel Marušić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 148.118.340,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 148.395.240,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 276.900,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 14.588.118,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 14.865.018,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 74.706.278,00 kn ili 50,4%, te prihodi od poreza u iznosu 43.778.758,00 kn ili 29,6%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 93.613.127,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 63,2%. Za propisane namjene je utrošeno 91.828.129,00 kn, a sredstva u iznosu 1.784.998,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem godine na žiro računu. Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 26.264.651,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 9.341.468,00 kn. U odnosu na potraživanja prethodne godine, manja su za 5.201.650,00 kn ili 16,5%. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na županijske poreze čiju naplatu obavlja Porezna uprava u iznosu 5.533.284,00 kn, prodane dionice trgovačkih društava za vodoopskrbnu djelatnost i održavanje, zaštitu i izgradnju cesta u iznosu 1.989.797,00 kn, potraživanja na temelju zaključenog ugovora o preuzimanju duga (potraživanje od društva u stečaju prijavljeno u stečajnu masu) u iznosu 857.010,00 kn, te sufinanciranje održavanja građevina melioracijske odvodnje u iznosu 539.055,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 2.751.174,00 kn, nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. Boljom naplatom proračunskih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 14.339.968,00 kn, a odnosi se na depozite oročene u poslovnim bankama za dodjelu poduzetničkih kredita u iznosu 7.312.016,00 kn i dane zajmove u iznosu 7.027.952,00 kn (potraživanja od poduzetnika za sredstva naplaćena iz garantnih depozita Županije za otplatu poduzetničkih kredita 6.823.952,00 kn i zajmovi građanima 204.000,00 kn). Obveze su koncem 2012. iskazane u iznosu 45.272.216,00 kn i u odnosu na prethodno razdoblje veće su za 486.572,00 kn ili 1,1 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 21.933.765,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 12.183.982,00 kn, za kredite i zajmove 11.034.098,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 120.371,00 kn. Dospjele obveze su iskazane u iznosu 10.446.722,00 kn. Stanje zaduživanja koncem 2012. iznosi 11.034.098,00 kn, a odnosi se na zaduživanje iz ranijih godina za nabavu opreme za trgovačko društvo u kojem Županija ima udjele. Stanje danih jamstava iznosi 361.003,00 kn kn, a odnosi se na jamstvo dano u ranijim godinama trgovačkom društvu za obnovu vodoopskrbnog sustava. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 7.070.167,00 kn, a odnose se na suglasnosti dane županijskoj upravi za ceste i općoj bolnici. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga koji se odnose na nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, zdravstvo, obrazovanje, kulturu, sport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 68.903.261,00 kn ili 46,4%, rashode za zaposlene u iznosu 27.096.580,00 kn ili 18,3%, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 22.525.378,00 kn ili 15,2% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, naplatu pojedinih proračunskih prihoda, isplatu mase sredstava za plaće u iznosu većem od dozvoljenog, te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DUBROVAČKO-NERETVANSKA
ŽUPANIJA

Dubrovnik, srpanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	9
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	13

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/13-02/10
URBROJ: 613-21-13-6

Dubrovnik, 12. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
DUBROVAČKO-NERETVANSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Dubrovačko-neretvanske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 14. veljače do 12. srpnja 2013.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o području županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća pet gradova i 17 općina s ukupno 122 568 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnog (regionalnog) značaja, a osobito poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikog grada, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno - tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Županije, ustrojeno je tajništvo, osam upravnih odjela (odjel za obrazovanje, kulturu i šport, odjel za zdravstvo i socijalnu skrb, odjel za međugeneracijsku solidarnost, branitelje i obitelj, odjel za turizam, more i poduzetništvo, odjel za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša, odjel za ruralni razvoj i poljoprivredu, odjel za komunalne poslove, promet i veze, te odjel za financije) i služba za zajedničke poslove. Županija je u 2012. imala 93 zaposlenika. Ima 13 proračunska korisnika s ukupno 105 zaposlenika. Donesen je Statut i Pravilnik o unutarnjem redu te drugi opći akti. Županijska skupština ima 41 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Nikola Dobroslavić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršenju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 149.527.000,00 kn. Tijekom 2012. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012., prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 141.580.000,00 kn, što je za 7.947.000,00 kn ili 5,3% manje od planiranih proračunom. U planiranim prihodima i primicima je sadržan višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 5.963.755,00 kn.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 150.842..000,00 kn, te za 2014. u iznosu 151.100.000,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije, kapitalne pomoći i kapitalne donacije planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za opremanje, sanaciju i informatizaciju zdravstvenih ustanova iz sredstava za decentralizirane funkcije u iznosu 24.056.794,00 kn, od čega 8.845.999,00 kn u 2012.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 131.362.023,00 kn, što je za 1.355.032,00 kn ili 1,0% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 4.254.222,00 kn ili 3,1% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	64.481.689,00	66.928.057,00	103,8
2.	Pomoći	57.765.496,00	54.140.439,00	93,7
3.	Prihodi od imovine	5.998.648,00	6.839.369,00	114,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.365.085,00	2.493.210,00	105,4
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija	211.177,00	415.426,00	196,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	436,00	2.650,00	607,8
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.894.524,00	542.872,00	28,7
Ukupno		132.717.055,00	131.362.023,00	99,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza koji su ostvareni u iznosu 66.928.057,00 kn ili 50,9% i prihodi od pomoći u iznosu 54.140.439,00 kn ili 41,2% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 10.293.527,00 kn i čine 7,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije iz Državnog proračuna, dodatnog udjela Županije u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije, pomoći, koncesija za obavljanje javne zdravstvene službe, koncesija na pomorskom dobru, naknada za uporabu pomorskog dobra, naknada za koncesije na vodama i javnom vodnom dobru, naknada za koncesije za pravo na lov, naknada za određivanje pomorskog dobra, lovozakupnine, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, zakupa poljoprivrednog zemljišta, naknada za iskorištavanje mineralnih sirovina, donacija, te na primitke od povrata glavnice danih zajmova i primitke od prodaje udjela u trgovačkom društvu. Ostvareni su u iznosu 78.130.473,00 kn i čine 59,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 75.397.401,00 kn. Sredstva u iznosu 2.733.072,00 kn nisu utrošena i nalaze se na koncu godine na računu proračuna. Neutrošena sredstva koja imaju propisanu namjenu se odnose na sredstva od naknade za uporabu pomorskog dobra u iznosu 1.355.366,00 kn, naknade za koncesiju za javno zdravstvenu zaštitu u iznosu 490.842,00 kn, naknade za koncesije za pravo na lov i lovozakupnine u iznosu 345.444,00 kn, naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 328.792,00 kn, pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu 187.723,00 kn, te prihode od donacija u iznosu 24.905,00 kn.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 66.928.057,00 kn su sadržani porez na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 18.921.985,00 kn, porez na dohodak za druge namjene 41.055.053,00 kn i županijski porezi (porez na nasljedstva i darove, porez na cestovna motorna vozila, porez na plovne objekte i porez na automate za zabavne igre) u iznosu 6.951.019,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 54.140.439,00 kn, a odnose se na pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu 45.555.477,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 5.079.929,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 3.505.033,00 kn.

Prihodi za decentralizirane funkcije su ostvareni u iznosu 64.665.185,00 kn, a odnose se na prihode od poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 18.921.985,00 kn i pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu 45.743.200,00 kn. Ostvareni prihodi za decentralizirane funkcije su utrošeni namjenski za financiranje minimalnog financijskog standarda za decentralizirane funkcije osnovnih škola 21.308.905,00 kn, ustanova u zdravstvu 15.662.619,00 kn, srednjih škola i učeničkih domova 14.571.454,00 kn, domova za starije i nemoćne osobe 10.771.760,00 kn i centara za socijalnu skrb 2.162.724,00 kn, dok sredstva u iznosu 187.723,00 kn nisu utrošena i vraćena su u Državni proračun u 2013.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći su dobivene iz Ministarstva zdravlja za adaptaciju i rekonstrukciju Doma zdravlja Korčula u iznosu 4.340.164,00 kn, te iz Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost u iznosu 506.015,00 kn za poticanje korištenja obnovljivih izvora energije u kućanstvima. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći su dobivene iz Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 1.269.326,00 kn, te Ministarstva financija za plaće zaposlenika u županijskom upravnom odjelu za prostorno uređenje i graditeljstvo u iznosu 936.775,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 6.839.369,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od koncesija za obavljanje javne zdravstvene službe u iznosu 1.685.997,00 kn, koncesija na pomorskom dobru u iznosu 1.660.270,00 kn, naknada za uporabu pomorskog dobra u iznosu 1.071.771,00 kn, te zakupa poslovnih prostora u iznosu 943.884,00 kn

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 2.493.210,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od javnobilježničkih pristojbi u iznosu 1.976.382,00 kn i naknada za izdavanje građevinskih dozvola u iznosu 387.737,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 542.872,00 kn, a odnose se na primljene otplate glavnice danih zajmova u prethodnim godinama (uložena i deponirana sredstva za provedbu programa poticanja razvitka malog i srednjeg poduzetništva i poljoprivrede) u iznosu 525.758,00 kn i primljene otplate dospjelih obroka od prodaje udjela u trgovačkom društvu u 2001. u iznosu 17.114,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 129.930.775,00 kn, što je za 1.543.912,00 kn ili 1,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 11.649.225,00 kn ili 8,2% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	23.418.641,00	20.475.891,00	87,4
2.	Materijalni rashodi	65.825.978,00	61.001.899,00	92,7
3.	Financijski rashodi	852.178,00	704.215,00	82,6
4.	Subvencije	1.432.057,00	1.204.102,00	84,1
5.	Pomoći	6.088.209,00	5.711.011,00	93,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	4.172.978,00	6.626.970,00	158,8
7.	Ostali rashodi	11.960.788,00	13.539.524,00	113,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	16.982.858,00	20.467.163,00	120,5
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	741.000,00	200.000,00	27,0
	Ukupno	131.474.687,00	129.930.775,00	98,8
Višak prihoda i primitaka		1.242.368,00	1.431.248,00	115,2

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2012. iznosi 1.431.248,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.963.755,00 kn (iz 2011. višak u iznosu 1.242.368,00 kn, a iz prethodnih godina višak u iznosu 4.721.387,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.395.003,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 61.001.899,00 kn ili 46,9%, rashodi za zaposlene u iznosu 20.475.891,00 kn ili 15,8% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.467.163,00 kn ili 15,8%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 27.985.822,00 kn i imaju udjel 21,5% u ukupnim rashodima i izdacima.

Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 129.930.775,00 kn, na rashode Županijske uprave se odnosi 59.064.711,00 kn, rashodi u iznosu 64.477.462,00 kn se odnose na financiranje minimalnog financijskog standarda za decentralizirane funkcije u osnovnom školstvu, srednjem školstvu i učeničkim domovima, centrima za socijalnu skrb, domovima za starije i nemoćne osobe, te zdravstvu, a rashodi u iznosu 6.388.602,00 kn se odnose na rashode proračunskih korisnika (Zavod za prostorno uređenje Županije, Javna ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima na području Županije, te financiranje iznad minimalnog financijskog standarda proračunskih korisnika koji se financiraju iz decentraliziranih funkcija).

Materijalni rashodi Županijske uprave su ostvareni u iznosu 12.732.067,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 7.814.152,00 kn, materijal i energiju 1.708.890,00 kn, naknade troškova zaposlenima 761.259,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 220.354,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja 2.227.412,00 kn.

Subvencije su ostvarene u iznosu 1.204.102,00 kn, a vrijednosno značajnije u iznosu 875.937,00 kn se odnose se na subvencioniranje kamata prema kreditnim programima Županije za razvitak poljoprivrede i seoskog turizma, te malog i srednjeg poduzetništva.

Pomoći su ostvarene u iznosu 5.711.011,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na pomoći jedinicama lokalne samouprave u Županiji u iznosu 3.684.044,00 kn, od čega se na tekuće pomoći odnosi 1.881.622,00 kn, a na kapitalne pomoći 1.802.422,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima Županijske uprave su ostvareni u iznosu 4.831.470,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola za razdoblje od rujna do prosinca 2012. u iznosu 2.557.068,00 kn u skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz kolovoza 2012., te za novčane pomoći umirovljenicima s područja Županije s mirovinom manjom od 1.500,00 kn u iznosu 867.252,00 kn u skladu sa Županijskim programom izrade i provedbe izjednačavanja umirovljeničkog standarda.

Ostali rashodi Županijske uprave u iznosu 13.539.524,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 12.279.753,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 1.244.771,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 15.000,00 kn. Tekuće donacije u iznosu 12.279.753,00 kn su doznačene Zajednici športova Županije, Županijskom savezu školskog športa, nositeljima programa javnih potreba u kulturi, javnoj ustanovi u kulturi u suvlasništvu Županije, Zajednici tehničke kulture Županije, političkim strankama, Vatrogasnoj zajednici Županije, agenciji za regionalni razvoj u vlasništvu Županije, udrugama za razvoj turističkog sektora i poduzetništva, udrugama proisteklim iz Domovinskog rata i udrugama hrvatskih ratnih veterana, udrugama za dnevni boravak, pomoć i njegu u kući obiteljima, starijim osobama i hendikepiranim osobama, agenciji za gospodarenje otpadom u vlasništvu Županije, udrugama koje se bave razvojem poljoprivrede, Lovačkom savezu Županije, Hrvatskom crvenom križu, udrugama i ustanovama u zdravstvu i socijalnoj skrbi, udrugama umirovljenika, Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja i raznim drugim korisnicima. Vrijednosno značajnije kapitalne donacije su doznačene građanima i kućanstvima za sufinanciranje troškova opreme i ugradnje solarnih kolektorskih sustava za pripremu tople vode i grijanje u iznosu 695.771,00 kn, vatrogasnim postrojbama s područja Županije za nabavu vatrogasne opreme u iznosu 265.000,00 kn i vjerskim zajednicama za zaštitu i očuvanje sakralnih objekata u iznosu 172.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine Županijske uprave su ostvareni u iznosu 6.152.300,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na radove na adaptaciji i rekonstrukciji Doma zdravlja Korčula i stručni nadzor nad radovima u iznosu 4.340.164,00 kn, nabavu programske opreme za nadogradnju geo informacijskog sustava u iznosu 599.063,00 kn, izradu projektne dokumentacije za osnovnu školu u iznosu 210.097,00 kn, te izradu studije izvodljivosti navodnjavanja polja na području tri općine u iznosu 148.750,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 200.000,00 kn, a odnose se na doznaku sredstava regionalnoj razvojnoj agenciji u potpunom vlasništvu Županije za provedbu Coast projekta u Programu poticanja zelenog poduzetništva.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 136.092.618,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	13.630.555,00	13.571.682,00	99,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	224.946,00	224.946,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	3.578.607,00	3.494.098,00	97,6
1.3.	Postrojenja i oprema	1.083.882,00	960.812,00	88,6
1.4.	Prijevozna sredstva	416.718,00	83.935,00	20,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	6.305.059,00	7.009.837,00	111,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	2.021.343,00	1.798.054,00	88,9
2.	Financijska imovina	115.986.788,00	122.520.936,00	105,6
2.1.	Novčana sredstva	10.074.542,00	14.406.454,00	143,0
2.2.	Ostala potraživanja	6.005.130,00	9.239.166,00	153,9
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	10.595.481,00	10.282.993,00	97,1
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	81.002.500,00	81.002.500,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.953.924,00	7.461.436,00	93,8
2.6.	Rashodi budućih razdoblja	355.211,00	128.387,00	36,1
Ukupno imovina		129.617.343,00	136.092.618,00	105,0
3.	Obveze	10.511.128,00	16.419.004,00	156,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	10.177.525,00	15.731.746,00	154,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	293.342,00	627.500,00	213,9
3.3.	Prihodi budućih razdoblja	40.261,00	59.758,00	148,4
4.	Vlastiti izvori	119.106.215,00	119.673.614,00	100,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		129.617.343,00	136.092.618,00	105,0
Izvanbilančni zapisi		5.751.969,00	4.402.204,00	76,5

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost stambenih objekata u iznosu 2.707.007,00 kn i spomen obilježja 787.091,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na ulaganja u projekte izgradnje školskih objekata u iznosu 4.658.020,00 kn, geo informacijskog sustava 1.937.057,00 kn, te projekte navodnjavanja i zaštite okoliša 414.760,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine se odnosi na nematerijalnu imovinu (razna projektna dokumentacija za navodnjavanje, izgradnju županijskog centra za gospodarenje otpadom i novih škola, projekti uredskih prostora, prostorni planovi i računalni programi) u iznosu 1.776.392,00 kn, te plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti 21.662,00 kn.

Vrijednosno značajnija ostala potraživanja se odnose na potraživanje za pomoći izravnanja iz Državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 8.805.793,00 kn i naplaćena su u 2013.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 10.282.993,00 kn se odnose na dane zajmove (uložena i deponirana sredstva za provedbu programa poticanja razvitka malog i srednjeg poduzetništva i poljoprivrede, od čega u 2012. u iznosu 200.000,00 kn, a ostalo u prethodnim godinama).

Dionice i udjeli u glavnici se odnose na udjele u glavnici trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Županije, od čega u osam društava u javnom sektoru u iznosu 80.737.500,00 kn (od čega je vrijednosno značajniji udjel u zračnoj luci u iznosu 64.322.700,00 kn), te u dva društva izvan javnog sektora u iznosu 265.000,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za županijske poreze (porez na cestovna motorna vozila, porez na nasljedstva i darove, porez na plovila) u iznosu 4.824.103,00 kn, te potraživanja za naknadu za uporabu pomorskog dobra 1.290.055,00 kn. Razrez i naplatu županijskih poreza obavlja Porezna uprava.

Od ukupnih obveza u iznosu 16.419.004,00 kn, na koncu godine su dospjele obveze u iznosu 1.543.485,00 kn i podmirene su u 2013.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su jamstva u iznosu 4.402.204,00 kn, koja su dana u prethodnim godinama Županijskoj lučkoj upravi za sanaciju i rekonstrukciju obale.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanja Županije.

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Državni ured za reviziju je naložio nastavljanje aktivnosti na provedbi financijskog upravljanja i kontrola i uspostavi unutarnje revizije, te od poslovnih banaka s kojima su zaključeni ugovori o poslovnoj suradnji za provedbu projekata razvoja malog i srednjeg poduzetništva i poljoprivrede zatražiti redovito dostavljanje izvještaja o dugovanjima korisnika kredita.

Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalozima.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđeni propusti koji se odnose na prihode i primitke, rashode i izdatke, te udružena sredstva za kreditiranje poljoprivrede.

1. Prihodi i primici

1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 131.362.023,00 kn, što je za 1.355.032,00 kn ili 1,0% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Potraživanja koncem 2012. iznose 16.700.602,00 kn, a vrijednosno značajnija su potraživanja iz Državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 8.805.793,00 kn (naplaćena početkom 2013.) i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.461.436,00 kn. Od ukupnih potraživanja za prihode poslovanja na koncu 2012. su dospjela potraživanja u iznosu 6.690.362,00 kn. Značajnija dospjela potraživanja se odnose na županijske poreze u iznosu 4.824.103,00 kn i naknadu koju plaćaju vlasnici jahti i brodica za uporabu pomorskog dobra u iznosu 1.290.055,00 kn.

Razrez i naplatu županijskih poreza obavlja Porezna uprava na temelju Odluke o županijskim porezima iz 2001., uz naknadu 5,0% naplaćenih prihoda. Porezna uprava dostavlja Županiji izvješća o razrezu i naplati poreza, koja ne sadrže podatke o zaduženjima i potraživanjima po pojedinim obveznicima i dospjelosti, te o provedenim mjerama naplate. Porezna uprava je tijekom 2012. otpisala zbog zastare potraživanja za županijske poreze u iznosu 2.336.777,00 kn, od čega se na glavnicu duga odnosi 737.084,00 kn a na kamate 1.599.693,00 kn. Otpisana potraživanja se odnose na porez na nasljedstva i darove u iznosu 1.276.512,00 kn, porez na cestovna motorna vozila u iznosu 630.477,00 kn, te porez na plovila u iznosu 429.788,00 kn.

Razrez i naplatu naknade koju plaćaju vlasnici jahti i brodica za uporabu pomorskog dobra obavlja Županija. Potraživanja od ove naknade početkom godine su iznosila 763.057,00 kn, zaduženje za 2012. je iznosilo 1.598.769,00 kn, naplaćeno je 1.071.771,00 kn te, te potraživanja na koncu godine iznose 1.290.055,00 kn i u cijelosti su dospjela (od čega u 2010. u iznosu 244.704,00 kn, u 2011. u iznosu 518.353,00 kn i u 2012. u iznosu 526.998,00 kn). Županija nije poduzimala mjere naplate za ova potraživanja. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda proračuna odgovorna su tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05. i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od naknade koju plaćaju vlasnici jahti i brodica za uporabu pomorskog dobra.

1.2. Županija u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni iznosu 129.930.775,00 kn, što je za 1.543.912,00 kn ili 1,2% manje od ostvarenih prethodne godine. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.431.248,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.963.755,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.395.003,00 kn.

Rashodi za tekuće donacije za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova Županijske skupštine su ostvareni u visini sredstava planiranih proračunom za 2012. u iznosu 754.200,00 kn. Sredstva su isplaćena na račune šest političkih stranaka u iznosu 546.907,00 kn i račune dvije nezavisne liste u iznosu 196.606,00 kn, a jednom nezavisnom vijećniku je na prijedlog Državnog ureda za reviziju obustavljena isplata sredstava u iznosu 10.687,00 kn. Raspored, isplata i obustava isplate sredstava su obavljeni bez odluke Županijske skupštine, što nije u skladu s odredbama članaka 7. i 41. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11 i 27/13) kojima je propisano da odluku o raspoređivanju i obustavi isplate sredstava iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, te da se raspoređena sredstva doznačuju na žiro račun političke stranke, odnosno na poseban račun člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranog s liste grupe birača, tromjesečno u jednakim iznosima.

Državni ured za reviziju nalaže redovito godišnje financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova Županijske skupštine obavljati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

2.2. Županija u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Udružena sredstva za kreditiranje poljoprivrede

3.1. Ministarstvo nadležno za poslove poljoprivrede je u 2001., 2002. i 2003. doznačilo Županiji sredstva za provedbu programa kreditiranja razvitka poljoprivrede u iznosu 2.764.000,00 kn. Korištenje sredstava je utvrđeno ugovorima o poslovnoj suradnji koje su Ministarstvo i Županija zaključili u 2001. 2002. i 2003., te Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja sredstava za kreditiranje razvitka i obnove poljoprivrede (Narodne novine 85/01, 7/02, 147/02, 140/03, 108/04 i 64/06).

Prema ugovorima iz 2001. i 2003., Ministarstvo je doznačilo 1.664.000,00 kn, Županija je osigurala sredstva u iznosu 756.000,00 kn, te je Županija ukupno udružena sredstva u iznosu 2.420.000,00 kn doznačila poslovnim bankama koje su u visini doznačenih sredstava formirale kreditne fondove. Poslovne banke su iz formiranih kreditnih fondova dodijelile kredite krajnjim korisnicima uz kamatnu stopu od 3,0% do 5,0% u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava za kreditiranje razvitka i obnove poljoprivrede. Poslovne banke vraćaju Županiji udružena sredstva što ih krajnji korisnici kredita vraćaju poslovnim bankama.

Prema izvješćima koja Županija svake godine dostavlja Ministarstvu, poslovne banke su do konca 2012. od ukupno doznačenih sredstava u iznosu 2.420.000,00 kn vratile Županiji 2.170.708,00 kn, od čega je Županija doznačila Ministarstvu pripadajući dio u udruženim sredstvima u iznosu 1.484.437,00 kn (od ukupno doznačenih sredstava iz Ministarstva u iznosu 1.664.000,00 kn).

Prema ugovoru o poslovnoj suradnji u provedbi programa kreditiranja razvitka poljoprivrede za 2002., kojeg su Županija i Ministarstvo zaključili u prosincu 2002., Ministarstvo je doznačilo Županiji 1.100.000,00 kn, a Županija se obvezala osigurati sredstva u iznosu 450.000,00 kn, čime bi se osiguralo ukupno 1.550.000,00 kn za provedbu programa kreditiranja razvitka poljoprivrede za 2002. Ugovoreno je da će poslovna banka, koja će obavljati poslove kreditiranja u ime i za račun Županije, naplaćena sredstva od krajnjih korisnika kredita koja se odnose na povrat dijela kredita odobrenog iz sredstava Ministarstva, prenositi svakog petnaestog dana u mjesecu za prethodni mjesec u korist računa državnog proračuna. Županija nije udružila ugovorena sredstva u iznosu 450.000,00 kn sa sredstvima Ministarstva, nego je doznačena sredstva iz Ministarstva upotrijebila na način da je s poslovnom bankom zaključila sporazum o poslovnoj suradnji u realizaciji programa kreditiranja razvitka poljoprivrede i seoskog turizma u Županiji, prema kojem je poslovna banka osigurala kreditni fond u iznosu 4.000.000,00 kn, iz kojeg je dodijelila kredite krajnjim korisnicima u iznosu 3.827.100,00 kn uz kamatnu stopu 7,0%, a za osiguranje povrata dodijeljenih kredita krajnjim korisnicima, Županija je u poslovnoj banci deponirala (oročila) sredstva u iznosu 1.100.000,00 kn uz kamatnu stopu 2,45%. Posljednji obroci kredita krajnjim korisnicima dospijevaju na naplatu u 2014. Prema izvješću poslovne banke, ukupno dugovanje korisnika kredita (za glavnicu) koncem 2012. iznosi 291.630,00 kn, od čega 262.382,00 kn nije dospjelo. U skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava za kreditiranje razvitka i obnove poljoprivrede, krajnji korisnici kredita plaćaju poslovnoj banci kamatu od 3,0% do 5,0%, a razliku do 7,0% poslovnoj banci subvencionira Županija. Prema izvješćima Županije o raspolaganju udruženim sredstvima za kreditiranje poljoprivrede, Županija je dobivena sredstva iz Ministarstva upotrijebila na navedeni način kako bi se osigurao veći kreditni fond zbog velikog interesa za ovaj program kreditiranja, a kada poslovna banka vrati deponirana sredstva u iznosu 1.100.000,00 kn, Županija će ih doznačiti Ministarstvu. S obzirom da se deponirana sredstva u poslovnoj banci u cijelosti odnose na sredstva Ministarstva, Županija redovito uplaćuje na račun državnog proračuna kamate na oročena sredstva, a do konca 2012. je uplaćeno 296.468,00 kn.

Županija je u svibnju 2012. uputila zahtjev Ministarstvu poljoprivrede da izmjenom ugovora iz 2002. ustupi navedena sredstva u iznosu 1.100.000,00 kn u korist Županije, ili da joj dozvoli da ova sredstva koristi za formiranje nove kreditne linije za razvitak poljoprivrede.

Prema očitovanju Ministarstva iz prosinca 2012., sredstvima iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede može se raspolagati i upravljati isključivo u skladu sa zaključenim ugovorom o poslovnoj suradnji, te da je Županija, nakon što su krajnji korisnici kredita izvršili povrat sredstava bez posebnog odobrenja ovog Ministarstva zadržala razmjerni udio sredstava koja su trebala biti doznačena u korist Ministarstva.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi obvezu prema Ministarstvu za pripadajući dio sredstava od povrata kredita prema ugovoru o poslovnoj suradnji u provedbi programa kreditiranja razvitka poljoprivrede za 2002., te s navedenim Ministarstvom dogovoriti način povrata sredstava u državni proračun.

3.2. Županija u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

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

4. Županija obuhvaća pet gradova i 17 općina s ukupno 122 568 stanovnika. Za obavljanje samoupravnih poslova su ustrojeni tajništvo, osam upravnih odjela i služba za zajedničke poslove u kojima je 93 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je župan Nikola Dobroslavić. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 131.362.023,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 129.930.775,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2012. iznosi 1.431.248,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 5.963.755,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.395.003,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi i primici su pomoći izravnanja i porez na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija u osnovnom školstvu, srednjem školstvu i učeničkim domovima, centrima za socijalnu skrb, domovima za starije i nemoćne osobe, te zdravstvu u iznosu 64.477.462,00 kn ili 49,1%, te porez na dohodak za druge namjene u iznosu 41.055.053,00 kn ili 31,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 77.942.750,00 kn i čine 59,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene je utrošeno 75.196.082,00 kn, a 2.746.668,00 kn nije utrošeno i na koncu 2012. se nalazi na žiro računu proračuna. Potraživanja iznose 16.700.602,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 2.741.548,00 kn ili 19,6%. Vrijednosno značajnija potraživanja su za pomoći izravnanja iz Državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 8.805.793,00 kn (naplaćena su u 2013.), potraživanja za županijske poreze 4.824.103,00 kn (razrez i naplatu obavlja Porezna uprava), te potraživanja za naknadu za upotrebu pomorskog dobra u iznosu 1.290.055,00 kn. Potraživanja za dane zajmove iznose 10.282.993,00 kn, a odnose se na uložena i deponirana sredstva u svrhu provedbe više programa poticanja razvoja poduzetništva i poljoprivrede, od čega u 2012. u iznosu 200.000,00 kn, a drugo u prethodnim godinama. U odnosu na prethodnu godinu, potraživanja za dane zajmove su manja za 312.488,00 kn ili 2,9%. Županija se nije zaduživala. Stanje jamstava iznosi 4.402.204,00 kn, a jamstva su dana u prethodnim godinama Županijskoj lučkoj upravi za sanaciju i rekonstrukciju obale. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 702.177,00 kn, a suglasnost je dana u 2011. Županijskoj lučkoj upravi za sanaciju lukobrana.

Koncem 2012. obveze iznose 16.419.004,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 5.907.876,00 kn ili 56,2%. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, koji se odnose na gospodarski razvoj, prostorno i urbanističko planiranje, školstvo, zdravstvo, te razvoj socijalnih i kulturnih ustanova. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 61.001.899,00 kn ili 46,9% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Za financiranje minimalnog financijskog standarda za decentralizirane funkcije u osnovnom školstvu, srednjem školstvu i učeničkim domovima, centrima za socijalnu skrb, domovima za starije i nemoćne osobe, te zdravstvu utrošeno je 64.477.462,00 kn ili 49,6% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Tijekom 2012. Županija je zaključila osam ugovora o javnoj nabavi roba i usluga u vrijednosti 2.221.856,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, te 32 ugovora o javnoj nabavi roba i usluga u vrijednosti 13.667.991,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost na temelju okvirnih sporazuma iz prethodnih godina. Postupci javne nabave su provedeni na propisani način. Revizijom utvrđeni propusti koje se odnose na naplatu proračunskih prihoda, financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova Županijske skupštine, te raspolaganje udruženim sredstvima za kreditiranje poljoprivrede nisu utjecali na istinitost financijskih izvještaja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ISTARSKA ŽUPANIJA

Pazin, rujan 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	11
	Nalaz za 2012.	13
III.	MIŠLJENJE	22

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/13-02/36
URBROJ: 613-20-13-6

Pazin, 10. rujna 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ISTARSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Istarske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 2. travnja do 10. rujna 2013.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća deset gradova i 31 općinu, od kojih jedan grad i četiri općine imaju status brdsko-planinskog područja, te tri općine imaju status treće skupine područja posebne državne skrbi. Županija ima 208 440 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12) u svom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovanih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada, te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije, te poslova državne uprave koji su prenijeti na Županiju, ustrojen je kabinet župana, stručna služba Skupštine, služba za unutarnju reviziju, te 12 upravnih odjela. Županija je u 2012. imala 163 zaposlenika. U proračunu Županije su osigurana sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija te za redovnu djelatnost 64 proračunska korisnika. Županijska skupština ima 41 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i do 6. lipnja 2013. bio je župan Ivan Jakovčić. Od 7. lipnja 2013. župan je Valter Flego.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 395.000.000,00 kn. U 2012. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 309.700.000,00 kn, što je za 85.300.000,00 kn ili 21,6% manje od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 412.700.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 341.800.000,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa za 2012. u kojem su iskazani rashodi za investicije u iznosu 21.917.771,00 kn i kapitalne pomoći i donacije u iznosu 120.456.311,00 kn. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za kapitalne pomoći za izgradnju Županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 107.552.500,00 kn iz programa IPA, za zdravstvene ustanove u iznosu 6.720.305,00 kn, za dogradnju i izgradnju osnovnih i srednjih škola u iznosu 6.715.118,00 kn, te za navodnjavanje poljoprivrednih površina u iznosu 6.371.840,00 kn. Županija nije donijela plan razvojnih programa za 2013. i 2014.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 270.451.400,00 kn, što je za 32.183.083,00 kn ili 13,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 39.248.600,00 kn ili 12,7% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 565.387,00 kn.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	143.450.331,00	155.879.994,00	108,7
2.	Pomoći	47.020.651,00	42.067.564,00	89,5
3.	Prihodi od imovine	14.951.142,00	19.093.399,00	127,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	21.951.341,00	31.677.521,00	144,3
5.	Prihodi od pruženih usluga	1.163.113,00	1.489.110,00	128,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	963.693,00	133.329,00	13,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.860.943,00	1.055.656,00	56,7
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	6.907.103,00	19.054.827,00	275,9
Ukupno		238.268.317,00	270.451.400,00	113,5

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 155.879.994,00 kn ili 57,6%, prihodi od pomoći u iznosu 42.067.564,00 kn ili 15,6%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 31.677.521,00 kn ili 11,7%, te prihodi od imovine u iznosu 19.093.399,00 kn ili 7,1%. Svi drugi prihodi i primici su ostvareni u iznosu 21.732.922,00 kn ili 8,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na dodatni udio u porezu na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, prihode od koncesija za obavljanje javne zdravstvene službe, lovozakupnine, naknade za koncesije, prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima, prihode od Fonda za razvoj poljoprivrede i agroturizma Istre (dalje u tekstu: Fond), te primitke od kredita Ministarstva financija za sufinanciranje izgradnje centra za gospodarenje otpadom. Ostvareni su u iznosu 137.041.778,00 kn, što čini 50,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iz prethodnih godina su preneseni neutrošeni prihodi u iznosu 8.372.162,00 kn, što ukupno iznosi 145.413.940,00 kn. Do konca 2012. za propisane namjene je utrošeno 143.536.104,00 kn. Sredstva u iznosu 1.877.836,00 kn (najznačajnija se odnose na sredstva Hrvatskih voda za program navodnjavanja u iznosu 1.183.133,00 kn, te naknade za koncesiju za obavljanje javne zdravstvene službe u iznosu 606.073,00 kn) nisu utrošena i koncem 2012. se nalaze na računu proračuna.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 155.879.994,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 138.185.651,00 kn (od čega sredstva dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 47.422.207,00 kn) i županijski porezi (porez na cestovna motorna vozila i plovne objekte, porez na nasljedstva i darove i porez na automate za zabavne igre) u iznosu 17.694.343,00 kn.

Prihodi od pomoći se odnose na pomoći iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu 40.820.934,00 kn i za plaće zaposlenika koji obavljaju poslove izdavanja lokacijskih i građevinskih dozvola, a preuzeti su iz Ureda državne uprave u iznosu 1.246.630,00 kn. Prihodi od pomoći manji su u odnosu na 2011. za 4.953.087,00 kn ili 10,5%, a najznačajnije smanjenje se odnosi na manje prihode od pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije za 3.495.187,00 kn, te manje ostvarene prihode iz državnog proračuna za plaće djelatnika koji su preuzeti za pružanje usluga prostornog uređenja i graditeljstva za 1.457.900,00 kn. Za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnim i srednjim školama, zdravstvenim ustanovama, centrima za socijalnu skrb i domovima za starije i nemoćne osobe ostvareni su prihodi u ukupnom iznosu 88.243.141,00 kn (u skupini pomoći izravnanja 40.820.934,00 kn, a u skupini prihoda od poreza 47.422.207,00 kn), od čega za potrebe osnovnog školstva 19.419.599,00 kn, srednjeg školstva 22.383.385,00 kn, zdravstva 24.705.949,00 kn i socijalne skrbi 21.734.208,00 kn. Financirani su rashodi 57 proračunskih korisnika decentraliziranih sredstava: 26 osnovnih škola, 21 srednje škole, četiri doma za starije i nemoćne osobe, pet zdravstvenih ustanova, te učeničkog doma, a ostvareni rashodi jednaki su ostvarenim prihodima.

Vrijednosno značajniji prihodi od imovine se odnose na naknadu za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 4.889.150,00 kn, naknadu za koncesije za turističko zemljište u iznosu 4.734.377,00 kn, naknadu za koncesije za obavljanje javne zdravstvene službe u iznosu 3.171.984,00 kn, kamate (po danim kreditima i depozitima) u iznosu 2.341.953,00 kn, naknadu za otkopanu količinu minerala u iznosu 1.015.558,00 kn, naknadu za uporabu pomorskog dobra za male brodice u iznosu 1.121.519,00 kn, lovozakupninu u iznosu 657.411,00 kn, te zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 526.712,00 kn. Veći su u odnosu na 2011. za 4.142.257,00 kn ili 27,7%, a najznačajnije povećanje u iznosu 4.203.663,00 kn se odnosi na naknadu za koncesije na turističko zemljište. Prihodi od naknada za koncesije na turističko zemljište dijeli se na način da 60,0% pripada Republici Hrvatskoj, koja se uplaćuje u Fond za turizam, a preostalih 40,0% jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave na čijem se području nalazi turističko zemljište na kojem su izgrađeni hoteli i turistička naselja (ili kampovi) svakome u jednakim dijelovima, koja se uplaćuje u njihove proračune.

Vrijednosno značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na prihode od Europske unije za realizaciju 12 projekata u iznosu 8.592.286,00 kn, za program navodnjavanja u iznosu 6.346.014,00 kn (od čega Hrvatske vode 5.893.014,00 kn), prihode od prodaje državnih biljega u iznosu 3.177.728,00 kn, županijskih upravnih pristojbi u iznosu 2.100.842,00 kn, od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za program sufinanciranja prijevoza učenika srednjih škola za razdoblje od rujna do prosinca 2012. u iznosu 2.881.229,00 kn, od gradova i općina Istarske županije 4.444.263,00 kn (za financiranje dodatnih programa škola 1.940.623,00 kn, za sufinanciranje Zavoda za hitnu medicinsku pomoć u iznosu 1.636.387,00 kn, za financiranje Fonda 334.500,00 kn, za sufinanciranje rekonstrukcije Istarske ulice u Vukovaru u iznosu 272.250,00 kn, za program nabavke sadnica u iznosu 260.503,00 kn), od grada Pule za financiranje programa proračunskih korisnika Županije 1.387.000,00 kn (dom za starije i nemoćne osobe 620.000,00 kn, Zavod za javno zdravstvo 395.000,00 kn, povijesni i pomorski muzej iznos od 372.000,00 kn), od Ministarstva poduzetništva i obrta za subvencioniranje kamata poduzetnicima u iznosu 875.626,00 kn, od Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost za program zamjene aluminijske bravarije u domu za starije i nemoćne osobe 431.859,00 kn, od poslovne banke za stipendiranje studenata slabijeg imovinskog stanja 352.000,00 kn, te od Ministarstva turizma za hitnu medicinsku pomoć zbog povećanih potreba tijekom turističke sezone 340.000,00 kn. Veći su u odnosu na 2011. za 9.726.180,00 kn ili 44,3%, a najznačajnije povećanje se odnosi na veće prihode od Europske unije za 6.601.142,00 kn, te veće prihode za program navodnjavanja za 2.999.940,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga se odnose na prihode od obavljanja usluga utvrđivanja i naplate poreza za tri grada i 25 općina s područja Županije, u iznosu 820.770,00 kn i od naplaćenih troškova ovrha u iznosu 668.340,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine se odnose na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu (25,0% ukupno naplaćenih prihoda pripada Županiji) u iznosu 684.207,00 kn, prihode od prodaje turističkog zemljišta (20,0% ukupno naplaćenih prihoda pripada Županiji) u iznosu 310.440,00 kn, te drugo u iznosu 61.009,00 kn.

Primici od financijske imovine su ostvareni od zaduživanja kod Ministarstva financija za dugoročni kredit za financiranje izgradnje županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 11.648.067,00 kn, od povrata zajmova za razvoj poljoprivrede u iznosu 7.078.604,00 kn (povrati zajmova danih obrtnicima iznose 6.580.842,00 kn, a građanima 497.762,00 kn), od primitaka od prodaje udjela u glavnici tri trgovačka društva u iznosu 328.156,00 kn. Veći su u odnosu na 2011. za 12.147.724,00 kn ili 175,9%, a najznačajnije povećanje se odnosi na primitke od zaduživanja za financiranje izgradnje županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 11.648.067,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 271.641.709,00 kn, što je za 26.583.261,00 kn ili 10,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 38.058.291,00 kn ili 12,3% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	45.023.200,00	45.334.298,00	100,7
2.	Materijalni rashodi	77.613.960,00	75.359.044,00	97,1
3.	Financijski rashodi	4.059.369,00	3.764.472,00	92,7
4.	Subvencije	1.812.238,00	1.179.189,00	65,1
5.	Pomoći	10.032.432,00	5.649.950,00	56,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima	13.513.312,00	16.813.440,00	124,4
7.	Ostali rashodi	54.992.848,00	57.596.348,00	104,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	19.072.780,00	23.961.514,00	125,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	18.938.309,00	41.983.454,00	221,7
Ukupno		245.058.448,00	271.641.709,00	110,8
Manjak prihoda i primitaka		6.790.131,00	1.190.309,00	17,5

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.190.309,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 565.387,00 kn (u 2011. ostvaren je manjak u iznosu 6.790.131,00 kn, a iz prethodnih godina višak u iznosu 7.355.518,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 624.922,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 75.359.044,00 kn ili 27,7%, ostali rashodi u iznosu 57.596.348,00 kn ili 21,2%, rashodi za zaposlene u iznosu 45.334.298,00 kn ili 16,7% i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 41.983.454,00 kn ili 15,5%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 51.368.565,00 kn i imaju udjel 18,9% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi u iznosu 75.359.044,00 kn se odnose na usluge u iznosu 36.352.754,00 kn, materijal i energiju u iznosu 20.568.714,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 12.366.667,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 5.743.118,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 327.791,00 kn. Materijalni rashodi se odnose na rashode Županije u iznosu 29.640.420,00 kn, decentraliziranih funkcija u iznosu 44.269.125,00 kn i proračunskih korisnika 1.449.499,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu 16.813.440,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na plaćanje prijevoza učenika osnovnih škola u iznosu 8.891.196,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su zbog financiranja prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 2.939.991,00 kn (program sufinanciran iz Državnog proračuna započet u 2012.).

Ostali rashodi u iznosu 57.596.348,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 51.493.172,00 kn, kapitalne donacije 3.843.018,00 kn i kapitalne pomoći 2.260.158,00 kn. Tekuće donacije su donacije zdravstvenim ustanovama i organizacijama, za zaštitu okoliša i prirode, lovstvo, udrugama građana, vatrogasnoj zajednici, političkim strankama, za kulturu, tehničku kulturu i sport, poljoprivredu, gospodarstvo, nacionalnim zajednicama i manjinama te Crvenom križu Županije.

Kapitalne donacije su prenesene jedinicama lokalne samouprave za zaštitu graditeljskog nasljeđa, obrazovnim ustanovama (Sveučilištu) za nabavu opreme, lučkim upravama za ulaganja u lučku infrastrukturu, županijskoj agenciji za ruralni razvoj za kapitalna ulaganja u projekt sufinanciran iz sredstava Europske unije, te Domovima za starije i nemoćne osobe za projektnu dokumentaciju. Kapitalne pomoći se odnose na prijenos sredstava društvima u vlasništvu za otplatu kredita za nabavu sadnog materijala i izradu projektne dokumentacije.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 23.961.514,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na nabavu opreme za zdravstvene ustanove u iznosu 8.512.634,00 kn, ulaganja u građevinske objekte (sanacija škola) u iznosu 3.935.372,00 kn, te otkup zemljišta za izgradnju sustava navodnjavanja u iznosu 3.909.538,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova veći su u odnosu na 2011. za 23.045.145,00 kn ili 121,7%, a najznačajnije povećanje se odnosi na odobrene kredite poljoprivrednicima iz programa Fonda u iznosu 17.605.037,00 kn i uplatu novčanih sredstava radi povećanja temeljnog kapitala društva za gospodarenje otpadom u iznosu 11.648.067,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 205.117.171,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	14.494.578,00	17.616.004,00	121,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	0,00	3.934.618,00	-
1.2.	Postrojenja i oprema	2.398.589,00	3.274.312,00	136,5
1.3.	Prijevozna sredstva	196.065,00	144.180,00	73,5
1.4.	Druga nefinancijska imovina	11.899.924,00	10.262.894,00	86,2
2.	Financijska imovina	143.256.316,00	187.501.167,00	130,9
2.1.	Novčana sredstva	2.631.193,00	4.795.446,00	182,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	12.830.608,00	18.672.143,00	145,5
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	58.802.410,00	80.147.216,00	136,3
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	47.747.994,00	63.546.506,00	133,1
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	21.172.390,00	20.044.665,00	94,7
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	71.721,00	0,00	-
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	295.191,00	-
Ukupno imovina		157.750.894,00	205.117.171,00	130,0
3.	Obveze	17.404.058,00	37.600.812,00	216,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.527.806,00	13.054.956,00	236,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.101.336,00	3.060.341,00	277,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	10.774.916,00	21.482.445,00	199,4
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	3.070,00	-
4.	Vlastiti izvori	140.346.836,00	167.516.359,00	119,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		157.750.894,00	205.117.171,00	130,0

Najznačajnija ulaganja u zemljište u 2012. iznose 3.909.538,00 kn, a odnose se na šumska zemljišta koja je Republika Hrvatska izdvojila iz šumskog gospodarstva i prenijela pravo vlasništva na Županiju u svrhu izgradnje sustava navodnjavanja poljoprivrednih površina. Unutar skupine računa postrojenja i oprema vrijednosno značajnija imovina se odnosi na sanaciju kapilarne vlage na zgradi Županije u iznosu 970.841,00 kn, računalnu opremu u iznosu 807.413,00 kn, uredski namještaj u iznosu 623.504,00 kn, te opremu za realizaciju Europskih projekata (Parenzana II i Revitas) u iznosu 661.290,00 kn.

Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina se odnosi na ulaganja u tehničku dokumentaciju u iznosu 5.513.408,00 kn (najznačajnija su idejni projekti navodnjavanja poljoprivrednih površina u iznosu 3.006.296,00 kn, tehnička dokumentacija za izgradnju županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 719.460,00 kn, projekti za rekonstrukciju i uređenje poslovne zgrade u Puli za potrebe Županije u iznosu 662.909,00 kn, te tehničku dokumentaciju za projekt Revitas čiji je cilj omogućiti protok turista iz urbanih u ruralna područja putem okolišu prihvatljivih oblika prijevoza, te njihovo informiranje putem suvremene informatičke tehnologije u iznosu 563.891,00 kn), te ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja u iznosu 3.814.997,00 kn (najznačajnija su ulaganja u poslovnu zgradu u Puli za potrebe Županije u iznosu 1.206.026,00 kn, speleološku kuću u Vodicama 725.569,00 kn, rekonstrukciju zgrade polivalentnog centra gdje se nalazi galerija, informacijski punkt, konferencijska sala i terasa revitaliziranog srednjovjekovnog gradića i turističkog naselja Završje koje je zaštićeni spomenik kulture u iznosu 652.134,00 kn, te biciklističke staze u iznosu 536.124,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na potraživanja za dane zajmove u iznosu 80.147.216,00 kn, dionice i udjele u glavnici 26 pravnih osoba u vlasništvu ili suvlasništvu Županije u iznosu 63.546.506,00 kn, potraživanja (bez potraživanja za dane zajmove) u iznosu 31.744.624,00 kn, depozite u iznosu 6.972.184,00 kn, novčana sredstva u iznosu 4.795.446,00 kn, te rashode budućih razdoblja u iznosu 295.191,00 kn.

U odnosu na početak 2012. financijska imovina je veća za 44.244.851,00 kn ili 30,9%, a najznačajnija povećanja se odnose na evidentirana veća potraživanja za dane zajmove u iznosu 21.344.806,00 kn, veću vrijednost dionica i udjela u glavnici za 15.798.512,00 kn, te veća potraživanja iz državnog proračuna za sredstva pomoći izravnanja za 5.866.930,00 kn.

Stanje potraživanja za dane zajmove početkom 2012. je iznosilo 58.802.410,00 kn, tijekom 2012. dano je 17.605.037,00 kn zajmova, evidentirana je revalorizacija (povećanje potraživanja) u iznosu 10.818.373,00 kn, a otplaćeno je 7.078.604,00 kn, te je stanje koncem 2012. evidentirano u iznosu 80.147.216,00 kn. Tijekom lipnja 2013. Fond je utvrdio da je trebalo obračunati revalorizaciju potraživanja za dane zajmove poljoprivrednicima (povećanje potraživanja) u iznosu 291.940,00 kn, a ne 10.818.373,00 kn. Zbog navedenoga je stanje potraživanja za dane zajmove koncem 2012. trebalo iznositi 69.620.783,00 kn. U lipnju 2013. Županija je obavila ispravak evidencije navedenih potraživanja.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici veća je za 15.798.512,00 kn ili 33,1%. Tijekom 2012. evidentirano je povećanje udjela u glavnici Centra za gospodarenje otpadom u iznosu 16.126.667,00 kn, a prodani su udjeli u tri trgovačka društva u vlasništvu Županije u vrijednosti 328.155,00 kn.

Koncem 2012. ukupna potraživanja iznose 31.744.624,00 kn. Najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja iz državnog proračuna za pomoći izravnanja u iznosu 9.857.511,00 kn (koja su naplaćena u siječnju 2013.), potraživanja po sporazumima o financiranju Europskih projekata od važnosti za Županiju u iznosu 7.042.551,00 kn, potraživanja za porez na cestovna motorna vozila u iznosu 5.891.087,00 kn, potraživanja za kamate na dane zajmove i depozite u iznosu 5.301.882,00 kn, te potraživanja za naknade koju za upotrebu pomorskog dobra plaćaju vlasnici brodica i jahti upisanih u očevidnik brodica, odnosno upisnik jahti u iznosu 1.242.344,00 kn. Navedena potraživanja iznose 29.335.375,00 kn i čine 92,4% ukupnih potraživanja.

Koncem 2012. obveze su iskazane u iznosu 37.600.812,00 kn, a odnose se na obveze za zajmove u iznosu 21.482.445,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 13.054.956,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.060.341,00 kn, te naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 3.070,00 kn. U odnosu na početak 2012. kada su iznosile 17.404.058,00 kn, obveze su veće za 20.196.754,00 kn ili 116,0%. Najveće povećanje se odnosi na primljena sredstva u 2012. od Ministarstva financija u iznosu 11.648.067,00 kn. Sredstva su primljena na temelju zaključenog Ugovora o zajmu za sufinanciranje projekta izgradnje Centra za gospodarenje otpadom (program IPA, komponenta III, Operativni program zaštite okoliša) iz siječnja 2012. između Županije i Ministarstva financija u ugovorenom iznosu 10.378.368,00 EUR. Obveze za materijalne rashode veće su za 7.470.307,00 kn ili 276,0%.

Koncem 2012. dospjele obveze iznosile su 6.465.885,00 kn, od čega se 6.325.641,00 kn odnosi na obveze prema državnom proračunu po ugovorima za kreditiranje poljoprivrede. Obveze u iznosu 31.134.927,00 kn nisu dospjele. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2013.), podmirene su dospjele obveze u iznosu 140.244,00 kn, a obveze prema državnom proračunu nisu podmirene.

Stanje danih suglasnosti koncem 2012. evidentirano je u iznosu 92.552.954,00 kn, a odnosi se na suglasnosti dane prethodnih godina zdravstvenoj ustanovi 42.479.255,00 kn, županijskoj upravi za ceste 17.382.696,00 kn, trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju plina u suvlasništvu Županije 16.200.000,00 kn, lučkim upravama 7.575.875,00 kn, trgovačkim društvima u vlasništvu Županije 6.415.128,00 kn, te visokoobrazovnoj ustanovi 2.500.000,00 kn.

Suglasnosti dane u 2012. iznose 25.699.717,00 kn, a dane su Agenciji za ruralni razvoj Istre u iznosu 21.199.717,00 kn (Agencija se u prosincu 2012. zadužila kod Fonda u iznosu 6.000.000,00 kn, a u veljači 2013. kod poslovne banke u iznosu 7.600.000,00 kn), trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju plina u suvlasništvu Županije (10,0%) za zaduživanje kod poslovne banke u iznosu 2.300.000,00 kn, odnosno razmjerno udjelu (ugovor o kreditu je spomenuto društvo zaključilo s poslovnom bankom u ožujku 2013.), te društvu za poljoprivrednu djelatnost u vlasništvu Županije u iznosu 2.200.000,00 kn (društvo je u ožujku 2012. zaključilo s Fondom ugovor o kreditu).

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima. Također je naložio zatvaranje posebnog računa Fonda, sredstva od povrata kredita koji je udio Ministarstva uplatiti u korist računa proračuna Republike Hrvatske, te pri izdavanju suglasnosti za zaduživanje voditi brigu o mogućnostima zaduživanja u skladu s propisima. Nadalje, naložio je kod obračuna troškova mobilnih telefona postupanje u skladu s Pravilnikom o upravljanju troškovima komunikacija, te utvrđivanje kriterija za korištenje kartica za povezivanje na Internet preko pokretnog telefona.

Naložio je, sa suosnivačima trgovačkog društva za ulov i trgovinu ribom urediti odnose vezane za povećanje temeljnog kapitala trgovačkog društva te postupanje u skladu s propisima. Također je naložio provođenje postupaka nabave usluga pokretne telefonije, Interneta, fiksne telefonske linije, čišćenja i pranja i drugih nespomenutih usluga u skladu s propisima.

Revizijom za 2012. je utvrđeno koji su nalozi i preporuke u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalog u postupku izvršenja:

- ustrojena je služba za unutarnju reviziju, te su osposobljene dvije osobe za obavljanje poslova unutarnje revizije, ali u 2012. nisu obavljale poslove unutarnje revizije, jer je jedna osoba bila na porodiljnom dopustu, a druga osoba je raspoređena na radno mjesto pročelnice upravnog odjela za proračun i financije. U tijeku obavljanja revizije još je jedan zaposlenik Županije u tijeku obrazovanja i pripreme za polaganje ispita za unutarnjeg revizora. Strateški i godišnji planovi obavljanja unutarnje revizije nisu doneseni. Tri unutarnje revizije u 2012. obavljene su od strane vanjskih suradnika.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- poseban račun Fonda nije zatvoren,

- sredstva od povrata kredita koji je udio Ministarstva poljoprivrede Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Ministarstvo) nisu uplaćena u korist računa proračuna Republike Hrvatske,

- nisu utvrđeni kriteriji za korištenje kartica za povezivanje na Internet preko pokretnog telefona,

- za nabavu usluga pokretne telefonije, Interneta, fiksne telefonske linije, čišćenja i pranja nisu provedeni propisani postupci nabave.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, prihodi i primici, zaduživanje, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke i postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. U skladu s odredbama članka 16. Zakona o proračunu, proračun se sastoji od općeg i posebnog dijela, a na razini jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i od plana razvojnih programa. Županija je donijela plan razvojnih programa za 2012. u kojem su iskazani rashodi za kapitalne pomoći i donacije u iznosu 120.456.311,00 kn i rashodi za investicije u iznosu 21.917.771,00 kn. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za kapitalne pomoći za izgradnju Županijskog centra za gospodarenje otpadom iz programa IPA u iznosu 107.552.500,00 kn, u zdravstvene ustanove 6.720.305,00 kn, za dogradnju i izgradnju osnovnih i srednjih škola 6.715.118,00 kn, te za navodnjavanje poljoprivrednih površina u iznosu 6.371.840,00 kn. Županija nije donijela plan razvojnih programa za 2013. i 2014. Prema odredbi članka 16. Zakona o proračunu, plan razvojnih programa je dokument jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen za trogodišnje razdoblje, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Rashodi za izradu glavnog i izvedbenog projekta sustava navodnjavanja i rashodi za izradu idejnog rješenja odvodnje i navodnjavanja poljoprivrednih površina su tijekom 2011., 2012. i 2013. evidentirani u okviru rashoda u razdoblju kada su obveze plaćene a trebali su biti evidentirani u razdoblju nastanka poslovnog događaja, neovisno o plaćanju obveze. U 2012. evidentirani su rashodi u iznosu 159.254,00 kn koji se odnose na 2011., a nisu evidentirani rashodi u iznosu 320.075,00 kn koji se odnose na 2012. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

U financijskim izvještajima, u okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirane dane suglasnosti. Prema podacima iz pomoćnih evidencija, stanje danih suglasnosti koncem 2012. iznosi 92.552.954,00 kn i odnose se na suglasnosti dane u ranijim godinama.

Suglasnosti dane u 2012. iznose 25.699.717,00 kn, a dane su Agenciji za ruralni razvoj Istre u iznosu 21.199.717,00 kn (Agencija se u prosincu 2012. zadužila kod Fonda u iznosu 6.000.000,00 kn, a u veljači 2013. kod poslovne banke u iznosu 7.600.000,00 kn), trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju plina u suvlasništvu Županije (10,0%) za zaduživanje kod poslovne banke u iznosu 2.300.000,00 kn, odnosno razmjerno udjelu (ugovor o kreditu je spomenuto društvo zaključilo s poslovnom bankom u ožujku 2013.), te društvu za poljoprivrednu djelatnost u vlasništvu Županije u iznosu 2.200.000,00 kn (društvo je u ožujku 2012. zaključilo s Fondom ugovor o kreditu). Prema odredbama članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, kao što su dana jamstva i drugo.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje se nalaže evidentiranje rashoda u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također se predlaže u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati dane suglasnosti za zaduživanje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Županija u očitovanju navodi da je primjedbu na plan razvojnih programa primila tijekom 2012. kada je provedena revizija za 2011., te da je primjedba prihvaćena i primijenjena pri izradi proračuna Županije za 2013. Nadalje, navodi da će rashode za izradu glavnog i izvedbenog projekta sustava navodnjavanja i rashode za izradu idejnog rješenja odvodnje i navodnjavanja poljoprivrednih površina evidentirati u okviru rashoda kada Hrvatske vode i grad Poreč doznače sredstva za ove namjene. Također, navodi da su izdane suglasnosti evidentirane u izvanbilančnim zapisima, te da će ih ubuduće iskazivati i u financijskim izvještajima.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 270.451.400,00 kn, što je za 32.183.083,00 kn ili 13,5% više u odnosu na prethodnu godinu.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2012. su iskazana u iznosu 31.744.624,00 kn i u odnosu na konac 2011. veća su za 4.640.026,00 kn ili 17,1%. Dospjela potraživanja iznose 13.675.391,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnose na porez na cestovna motorna vozila u iznosu 5.857.088,00 kn, potraživanja za kamate na dane zajmove u iznosu 3.084.902,00 kn, te potraživanja od naknade koju za uporabu pomorskog dobra plaćaju vlasnici brodica i jahti upisanih u očevidnik brodica, odnosno upisnik jahti u iznosu 1.039.237,00 kn. Naplatu potraživanja obavljaju upravni odjeli Županije. U 2013. naplaćeno je 1.737.157,00 kn dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 8.276.126,00 kn poduzete su mjere prisilne naplate, u stečajnu masu su prijavljena dospjela potraživanja u iznosu 1.510.841,00 kn, opomene su upućene za potraživanja u iznosu 2.100.391,00 kn, a za potraživanja u iznosu 50.876,00 kn nisu poduzimane mjere naplate.

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja za koje su upućene opomene se odnose na potraživanja za kamate na dane zajmove u iznosu 892.954,00 kn, potraživanja od naknade koju za uporabu pomorskog dobra plaćaju vlasnici brodica i jahti upisanih u očevidnik brodica, odnosno upisnik jahti u iznosu 631.502,00 kn, te za porez na cestovna motorna vozila u iznosu 471.855,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbama članka 95. Općeg poreznog zakona (Narodne novine 147/08, 18/11, 78/12 i 136/12), zastara se prekida svakom službenom radnjom poreznog tijela usmjerenom na utvrđivanje ili naplatu poreza, kamata i troškova ovrhe, koja je dostavljena na znanje poreznom obvezniku.

Državni ured za reviziju nalaže potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i drugim propisima.

- Kreditiranje poljoprivredne proizvodnje

Županija od 1995. ima otvoren poseban račun Fonda, radi prikupljanja sredstava za kreditiranje programa iz područja poljoprivrede pod povoljnim uvjetima. Fond nema pravnu osobnost i u poslovanju koristi matični broj i osobni identifikacijski broj Županije. Stanje danih zajmova za kreditiranje programa iz područja poljoprivrede, primici od povrata danih zajmova te prihodi od kamata, koji su do 2011. evidentirani u poslovnim knjigama Fonda, od početka 2011. evidentiraju se u poslovnim knjigama Županije. Međutim, do vremena obavljanja revizije (srpanj 2013.) posebni žiro račun Fonda nije zatvoren. Postojanje posebnog žiro računa nije u skladu s odredbom članka 60. Zakona o proračunu, prema kojoj proračuni jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju jedan račun za sva plaćanja. U razdoblju od 1995. do 2012. na račun Fonda je uplaćeno 44.469.455,00 kn (sredstva Županije, gradova i općina, lovačkog saveza, Ministarstva poljoprivrede). Ministarstvo i Županija su 2001., 2002. i 2003. zaključili ugovore o poslovnoj suradnji, te udružili sredstva iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede. Po navedenim programima, Županija je (zajedno s lokalnim jedinicama i lovačkim savezom) osigurala 13.000.000,00 kn, a Ministarstvo 9.000.000,00 kn. Sredstva su korisnicima kredita plasirana putem Fonda. Od 1995. do 2012., Fond je odobrio kredite u iznosu 126.840.420,00 kn. U skladu s planovima otplate, naplaćeno je 73.366.075,00 kn, te 2.668.403,00 kn zateznih kamata. Do konca 2012. prisilnom naplatom su naplaćena potraživanja u iznosu 6.140.569,00 kn, od čega se na glavnicu odnosi 3.632.159,00 kn. Prema ugovorima o poslovnoj suradnji, Županija se obvezala sredstva od povrata kredita, koja se odnose na udio Ministarstva, uplatiti u korist računa proračuna Republike Hrvatske. Do konca 2012. Županija nije uplatila u državni proračun pripadajući dio sredstava u iznosu 6.325.641,00 kn. U rujnu 2012. Fond je Ministarstvu uputio zahtjev o ustupanju navedenih sredstava, s obzirom da su korištena za izvršenje novih programa za razvoj poljoprivrede i srodnih djelatnosti. U prosincu 2012. Ministarstvo je dostavilo dopis u kojem je navedeno da Županija treba izmiriti sve dospjele obveze, te Ministarstvu dostavljati redovna izvješća o stanju povrata sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže zatvaranje posebnog računa Fonda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se pripadajući dio sredstva od povrata kredita, udio Ministarstva poljoprivrede po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede uplatiti u korist državnog proračuna.

- Osnivanje Centra za razvoj maslinarstva

U 2012. Fond je odobrio 44 kredita u iznosu 17.852.125,00 kn. Kredite je odobrio upravni odbor Fonda na temelju dostavljenih zahtjeva. Odobreni su krediti svim podnositeljima zahtjeva. Vrijednosno značajniji krediti su odobreni u prosincu 2012. Agenciji za ruralni razvoj Istre (dalje u tekstu: Agencija). Sredstva su odobrena za kupnju uljare i opreme za proizvodnju i preradu ulja u iznosu 3.000.000,00 kn na rok od 10 godina i za obrtna sredstva u iznosu 3.000.000,00 kn na rok od dvije godine. Agencija je društvo u vlasništvu Županije osnovano s ciljem pokretanja gospodarskih i razvojnih programa u ruralnom prostoru Istre. Registrirane djelatnosti Agencije su poljoprivreda, lov i usluge povezane s njima, te iznajmljivanje strojeva i opreme.

U lipnju 2011. Županija, Agencija, Fond i trgovačko društvo za proizvodnju i trgovinu maslinovim uljem (dalje u tekstu: Društvo) potpisali su pismo namjere (koje se smatra predugovorom kojim se reguliraju međusobni odnosi i obveze potpisnika) o poslovnoj suradnji na osnivanju Centra za razvoj maslinarstva. Prema odredbama članka 2. Pisma namjere, zajednički interes svih potpisnika je stvaranje pretpostavki za osnivanje centra za razvoj maslinarstva, provođenje identifikacije i inventarizacija nasada maslina, udruživanje maslinara u proizvođačke organizacije, dobivanje oznake izvornosti maslinovog ulja, te očuvanje autohtonih vrsta maslina. Prema odredbama Pisma namjere, Županija se obvezala izraditi elaborat procjene tržišne vrijednosti Društva. Agencija se obvezala izraditi studiju o ekonomskoj opravdanosti osnivanja centra za razvoj maslinarstva modelom preuzimanja Društva, a Fond se obvezao odobriti kredit Društvu. Društvo se obvezalo dati Fondu odgovarajuće instrumente osiguranja povrata kredita, svu dokumentaciju potrebnu za izradu elaborata, te se obvezalo da neće poduzimati pravne radnje u cilju prodaje ili opterećenja imovine. Fond je u srpnju 2011. Društvu odobrio kredit u iznosu 500.000,00 kn za obrtna sredstva uz rok povrata dvije godine uključujući jednu godinu počeka. Skupština Istarske županije je u ožujku 2012. donijela Odluku o prihvaćanju studije gospodarske opravdanosti osnivanja Centra za održivi razvoj maslinarstva Istarske županije modelom preuzimanja navedenoga Društva. U studiji je navedeno da je Agencija tijekom 2009. zaključila ugovor o koncesiji 181 ha opožarenog zemljišta s ciljem sadnje maslina, te da je planirana izgradnja pogona uljare za vlastite potrebe Agencije i potrebe prerade maslina proizvođača s lokalnog područja i područja cijele Istre. Također je navedeno da se tijekom 2010. i 2011. razvila ideja preuzimanja spomenutog Društva, a osnovni motiv preuzimanja je bilo skraćivanje vremena za organiziranje otkupa maslinovog ulja u većim količinama. Društvo je bilo u vlasništvu četiri osobe, a od rujna 2010. u vlasništvu pet fizičkih osoba. Upisano je u sudski registar 2008. Temeljni kapital Društva je 20.000,00 kn, a osnovna djelatnost je prerada maslina. Prema podacima iz studije, cilj vlasnika Društva na početku ulaganja (osnivanja) je bio otkup i prodaja maslinovog ulja, ali zbog nedostatka likvidnosti i obrtnih sredstava, nije ostvaren.

U studiji se kao prednost projekta preuzimanja Društva navodi visok kapacitet prerade maslina, postojeće postrojenje omogućuje instaliranje dodatnog pogona za preradu unutar postojećeg prostora, te postojanje skladišnog prostora. Navedene slabosti projekta su potreba za značajnim ulaganjima u solventnost poslovanja u prve tri godine nakon preuzimanja pogona uljare, stalna potreba za obrtnim sredstvima, visoka zaduženja Društva, visoka cijena ulja što otežava plasman na inozemnom tržištu, te vremenske nepogode koje mogu utjecati na smanjenje prinosa. Također je navedeno da na lokalnom području osim navedenog pogona usluge prerade maslina obavljaju tri subjekta, a na širem području još dva subjekta. Kapacitet pogona uljare Društva je 3,5 tona/sat, a ukupni kapacitet drugih pet uljara na navedenom području je sedam tona/sat. Prema navedenoj studiji, predviđen je početak investiranja u ožujku 2012., a završetak u prosincu 2012. Određeno je razdoblje povrata investicija deset godina. Prema elaboratu o procjeni tržišne vrijednosti nekretnina, vrijednost zemljišta, objekta, opreme, infrastrukture i okoliša u vlasništvu Društva i fizičkih osoba (vlasnika Društva) procijenjena je na 10.421.642,00 kn. Prema podacima iz elaborata, zemljište je vlasništvo dviju fizičkih osoba (vlasnika Društva), a Društvo je u zemljišnim knjigama upisano kao nositelj prava građenja. Navedena vrijednost (10.421.642,00 kn) predstavlja i vrijednost ulaganja za preuzimanje Društva, a sastoji se od ulaganja u preuzimanje kredita Društva u iznosu 5.699.717,00 kn te isplate ostatka vrijednosti udjela postojećim vlasnicima u ukupnom iznosu 4.721.925,00 kn. Istom odlukom skupštine, kojom je prihvaćena studija gospodarske opravdanosti osnivanja Centra za održivi razvoj maslinarstva, dana je Agenciji suglasnost za zaduženje u iznosu 15.500.000,00 kn i dugoročno zaduženje u iznosu 5.699.717,00 kn za preuzimanje dugoročnog kredita navedenog Društva.

Agencija nije preuzela Društvo, nego je u studenome i prosincu 2012., na temelju ugovora kupila pravo građenja na zemljištu površine 1 627 m^2, te objekt i opremu u vlasništvu Društva i fizičkih osoba (vlasnika Društva) u ukupnoj vrijednosti 10.421.642,00 kn. Prema obrazloženju Županije, HBOR ne kreditira kupnju udjela, nego kupnju osnovnih sredstava, što su uvidjeli u postupku dobivanja kredita. Naime, za izvršenje projekta (pored kredita Fonda u iznosu 6.000.000,00 kn) Agencija se dugoročno zadužila kod poslovne banke (putem HBOR-a) u iznosu 7.600.000,00 kn na rok od osam godina. Nadalje, Županija se na temelju Sporazuma o podršci i financiranju provođenja strategije ruralnog razvoja zaključenog s Agencijom, obvezala tijekom 2013. i 2014. provesti dokapitalizaciju Agencije u novcu i/ili stvarima u vrijednosti 5.500.000,00 kn. U sporazumu je navedeno da je Županija s ciljem unaprjeđenja i razvoja poljoprivrede na području Istre donijela Strategiju ruralnog razvoja, te je za nositelja odredila Agenciju. Strategijom ruralnog razvoja određeno je osnivanje razvojnih centara za pojedina područja poljoprivrede (maslinarstvo i uljarstvo, stočarstvo, vinarstvo i vinogradarstvo, voćarstvo, medarstvo i gljivarstvo). Županija se obvezala dokapitalizirati Agenciju u iznosu 5.500.000,00 kn i financirati Agenciju prema prihvaćenim proračunima Županije do izvršenja rokova iz strategije i podmirenja svih obveza, sukladno programima, zakonskim i ugovornim obvezama. Tijekom obavljanja revizije (srpanj 2013.) nije bilo uplata sredstava, te dokapitalizacija nije obavljena. Agencija, Županija i poslovna banka zaključile su u veljači 2013. ugovor o cesiji kao jedan od instrumenata osiguranja otplate kredita (7.600.000,00 kn). Ugovorom o cesiji Agencija prenosi na poslovnu banku sva potraživanja koja ima od Županije na temelju Sporazuma o podršci i financiranju provođenja strategije ruralnog razvoja, u svrhu osiguranja povrata kredita.

Na temelju zaključka Župana Istarske županije iz prosinca 2012., sredstva za povrat kredita u iznosu 6.000.000,00 kn koje je Fond odobrio Agenciji, osigurat će se u proračunu Županije. Iz navedenog proizlazi da je za realizaciju ovog projekta Županija preuzela obveze Agencije za povrat kredita Fondu u iznosu 6.000.000,00 kn i povrat kredita poslovnoj banci u iznosu 7.600.000,00 kn. Agencija je uljaru preuzela u prosincu 2012., uljara se u 2012. nije koristila, iako je studijom o ekonomskoj opravdanosti u navedenom razdoblju bila planirana prerada 616 tona maslina. Nadalje, iz studije o ekonomskoj opravdanosti, nije vidljivo jesu li s potencijalnim dobavljačima maslina zaključeni predugovori ili pribavljena pisma namjere u svrhu osiguranja maslina za preradu. Također do vremena obavljanja revizije (srpanj 2013.), masline nisu posađene na zemljištu koje Agencija ima u koncesiji.

Prije realizacije spomenutog projekta, nije napravljena usporedna analiza financijske isplativosti odabranog načina nabave pogona uljare u odnosu na izgradnju. Alternativne mogućnosti uzimanja pogona uljare Društva u najam nisu razmatrane. Prema obrazloženju Županije brzina realizacije i pogodnost cijene utjecala je na kupnju uljare, iako prve godine nije bila obavljena prerada maslina. Državni ured za reviziju je mišljenja da je Županija trebala izraditi analizu isplativosti nabave pogona uljare pod navedenim uvjetima, odnosno utvrditi je li navedeni način nabave povoljniji u odnosu na izgradnju i zakup.

2.2. *Vezano uz naplatu potraživanja, Županija navodi da se potraživanja u iznosu 50.876,00 kn za koja nisu poduzimane mjere naplate odnose na potraživanja od naknade za uporabu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodica i jahti upisani u očevidnik brodica u iznosu 47.453,00 kn, te da su za potraživanja u iznosu 3.423,00 kn zaprimljeni prijedlozi za obnovu postupka obračuna (porez na plovila u iznosu 3.000,00 kn i porez na cestovna motorna vozila 423,00 kn). Također, navodi da je u cilju poboljšanja poslovanja podržana inicijativa nadležnog Ministarstva za uspostavu elektronskih upisnika, te da je Županija u tu svrhu ustupila podatke iz svojih evidencija. Nadalje, navodi da je žiro račun Fonda otvoren 1995. na temelju tada važećih zakona, te da se od početka 2011. žiro račun Fonda ne koristi za plaćanja, već isključivo za transparentno vođenje evidencije prihoda od povrata odobrenih kredita. Nadalje obrazlaže da svake godine dostavlja Ministarstvu poljoprivrede izvješće o korištenju sredstava za kreditiranje poljoprivrede, te da su sredstva u iznosu 6.325.641,00 kn namjenski korištena za nove kredite. Ističe da je od Ministarstva poljoprivrede zatražila produženje roka povrata ugovorenih sredstava. Vezano na osnivanje Centra za razvoj maslinarstva, Županija navodi da je lokacija za osnivanje centra za uljarstvo i maslinarstvo određena u gradu Vodnjanu kao gradu s najvećom tradicijom i najvećom proizvodnjom maslinovog ulja u Istri. Županija navodi da se operativnom razradom mogućnosti realizacije navedenog centra pojavila dilema da li centar graditi od nule ili otkupiti već spremne objekte privatne uljare koja je u tom trenutku bila na prodaju. Navodi da je zbog brzine realizacije i pogodnosti cijene odluka išla u prilog kupnje uljare, te da je uljara samo dio Centra za razvoj uljarstva i maslinarstva u Istri, te da će svoju djelatnost proširiti i na osiguranje potpune logistike privatnom sektoru u smislu laboratorija, edukacije, savjetodavne službe, brendiranja, zaštite i licenciranja.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 271.641.709,00 kn, što je za 26.583.261,00 kn ili 10,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.190.309,00 kn i djelomično je pokriven prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina koji iznosi 565.387,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 624.922,00 kn.

Rashodi za korištenje mobilnih telefona ostvareni su u iznosu 401.601,00 kn. Korištenje mobilnih telefona na teret sredstava Županijskog proračuna utvrđeno je Pravilnikom o upravljanju troškovima komunikacija iz ožujka 2003. i izmjenama iz rujna 2005. Pravilnikom je utvrđen godišnji iznos utroška, a svaki trošak iznad odobrenog iznosa Županija će korisniku ustegnuti sporazumno ili na plaći. Korisnici mobilnih telefona i operater mobilne telefonije zaključili su izjavu o prihvaćanju platežne odgovornosti prema kojoj korisnik mobilnog telefona podmiruje iznos računa iznad ugovorenog limita. Troškovi korištenja kartica za povezivanje na Internet putem mobilnog telefona za 2012. iznose 89.241,00 kn i nisu posebno evidentirani, već su iskazani na više računa u okviru rashoda za usluge, telefona, pošte i prijevoza. Pravilnikom o upravljanju troškovima komunikacija nisu utvrđeni kriteriji za korištenje kartica za povezivanje na Internet putem mobilnog telefona.

Unutar rashoda za intelektualne i osobne usluge i rashoda za naknade troškova osobama izvan radnog odnosa evidentirani su rashodi na temelju ugovora o djelu za pružanje konzultantskih usluga na razvojnim projektima Zračne luke Pula (udio Županije u vlasništvu iznosi 15,0%). Županija je zaključila ugovor o djelu za razdoblje od 2. siječnja do 31. prosinca 2012. Ugovor je bio zaključen i za razdoblje od srpnja do prosinca 2011. te je zaključen za razdoblje od siječnja do lipnja 2013. Razvojnom strategijom Istarske županije za razdoblje od 2011. do 2013., predviđen je razvoj Zračne luke Pula te povećanje broja međunarodnih zračnih linija s ciljem razvoja Istre kao avio destinacije.

Prije zaključivanja ugovora o djelu Županija nije zaključila prethodni sporazum s većinskim vlasnikom Republikom Hrvatskom (55,0% vlasništva) o razvojnim projektima. Ugovorom o djelu za 2012. utvrđena je mjesečna naknada za pružanje konzultantskih usluga u neto iznosu 8.000,00 kn. Nadalje, ugovorom o djelu je utvrđeno da će Istarska županija 50,0% troškova zaračunati Zračnoj luci Pula o čemu će se zaključiti poseban sporazum. Sporazum sa Zračnom lukom nije zaključen, te je sve troškove snosila Županija. Ukupni troškovi po navedenom ugovoru u 2012. iznose 266.729,00 kn (od čega 96.000,00 kn iznosi neto naknada, troškovi telefona i službenih putovanja 64.037,00 kn, te porezi i doprinosi 106.692,00 kn). Isplate nisu obavljene u skladu s ugovorom jer su pored ugovorene naknade podmirivani i troškovi telefona i službenih putovanja. Za obavljene konzultantske usluge Županiji je dostavljeno izvješće iz kojeg je vidljivo da su ugovoreni poslovi obavljeni u skladu s ugovorom. Prema odredbi članka 590. Zakona o obveznim odnosima, ugovorom o djelu se izvoditelj obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, te obavljanje fizičkog ili umnog rada i slično, a naručitelj se obvezuje isplatiti naknadu za obavljeni posao. Stoga se ugovor o djelu zaključuje za određene jednokratne poslove.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi kriterije za korištenje kartica za povezivanje na Internet putem mobilnog telefona. Nalaže pri isplati naknada na temelju ugovora o djelu pridržavati se ugovorenih odredbi odnosno obavljati isplatu ugovorene naknade, a ne dodatnih troškova. Također nalaže zaključivanje ugovora o dijelu samo za obavljanje povremenih poslova kako propisuje Zakon o obveznim odnosima.

3.2. Županija navodi da je za korištenje mobilnih telefona i korištenje kartica za povezivanje u tijeku donošenje pravilnika koji će detaljno propisati elemente za korištenje kartica.

4. Postupci javne nabave

4.1. Županija je donijela plan nabave roba, radova i usluga za 2012. Ukupno je planirana vrijednost nabave u iznosu 49.139.327,00 kn, od čega su planirane objedinjene nabave u iznosu 18.270.000,00 kn, nabave male vrijednosti u iznosu 27.382.641,00 kn, te nabave čija je vrijednost od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn u iznosu 3.486.686,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi u 2012. provedeno je 17 postupaka nabave, te je ugovorena vrijednost roba, radova i usluga u iznosu 9.793.997,00 kn.

Za usluge poštarine u iznosu 1.304.374,00 kn, Interneta u iznosu 490.718,00 kn, fiksne telefonije u iznosu 488.563,00 kn, pokretne telefonije 401.601,00 kn i usluge čišćenja ureda u iznosu 254.355,00 kn nisu provedeni propisani postupci nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 88/13), prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici primjene spomenutog Zakona.

Kod provođenja postupaka nabave vođeni su upisnici, sastavljani su zapisnici o javnom otvaranju ponuda, zapisnici o pregledu i ocjeni ponuda, te su donesene odluke o odabiru najbolje ocijenjene ponude. U postupku nabave za izvođenje radova na sanaciji zgrade radionice industrijsko-obrtničke škole u upisnik o zaprimanju ponuda upisane su četiri ponude. U upisnik o zaprimanju ponuda nije upisana ponuda u iznosu 4.944.344,00 kn i izmjena ponude u iznosu 4.449.909,00 kn (uključen popust od 10,0%) odabranog gospodarskog subjekta. Zapisnik o javnom otvaranju ponuda sadrži naziv i sjedište naručitelja, mjesto javnog otvaranja ponuda, predmet nabave, vrstu javne nabave, evidencijski broj nabave, broj poziva na nadmetanje iz Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, datum i sat početka javnog otvaranja ponuda, ime i prezime nazočnih ovlaštenih predstavnika naručitelja, ime i prezime nazočnih ovlaštenih predstavnika ponuditelja, podatke o zaprimljenim ponudama (naziv, adresa, sjedište i osobni identifikacijski broj ponuditelja, cijena, naznaka je li ponuda potpisana, broj dijelova ponude, prilozi), podatak o roku za izjavljivanje žalbe na postupak javnog otvaranja ponuda, datum i sat završetka postupka javnog otvaranja ponuda, te potpis ovlaštenih predstavnika naručitelja i ponuditelja. Prisutni ovlašteni predstavnici naručitelja i ponuditelja nisu imali primjedbi na postupak javnog otvaranja ponuda.

Prilikom otvaranja ponuda i sastavljanja zapisnika o javnom otvaranju ponuda, a vezano za izmijenjenu ponudu postupljeno je u skladu s odredbama članka 18. Uredbe o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 10/12) kojima je između ostalog propisano da se u slučaju kad je dostavljena izmjena i/ili dopuna ponude, prvo otvara izmjena i/ili dopuna ponude te potom osnovna ponuda. Prema zapisniku o javnom otvaranju ponuda je vidljivo da je otvoreno pet ponuda i jedna izmjena ponude. Zapisnikom nije obrazloženo zašto ponuda i izmjena ponude odabranog gospodarskog subjekta nisu upisane u upisnik. Odredbama članka 17. Uredbe o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama propisano je da se svaka pravodobno dostavljena ponuda upisuje u upisnik o zaprimanju ponuda te dobiva redni broj prema redoslijedu zaprimanja. Odluka o odabiru i zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda dostavljeni su svim ponuditeljima. Ugovorena vrijednost radova iznosi 4.449.909,00 kn. Radovi su započeli sredinom studenoga 2012., a rok za izvođenje prema ugovoru je 90 radnih dana. Prema obrazloženju Županije zbog manjkavosti projektne dokumentacije radovi nisu izvedeni u roku te je obavljena dopuna projekta od strane nadzornog tijela. Za izradu osnovne projektne dokumentacije plaćeno je 60.000,00 kn, te za dopunu projektne dokumentacije od strane nadzornog tijela 43.750,00 kn. Nakon dopune projektne dokumentacije javila se potreba za izvođenjem dodatnih radova. U lipnju 2013. proveden je pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave pozivajući se na zakonske odredbe da navedeni radovi nisu bili uključeni u početni projekt niti u osnovni ugovor, ali su zbog nepredviđenih okolnosti postali nužni za izvođenje radova opisanih u njima (manjkavost projektne dokumentacije te ugovorenog troškovnika u pogledu neusklađenosti dijela instalacija sa propisima, neplaniranje pojedinih dovoda i odvoda, neadekvatnog smještaja sanitarnih čvorova, arhive, sanacija ravnog krova, neplaniranje prednapona i ostalo). Ugovoreni su dodatni radovi u vrijednosti 1.021.927,00 kn (23,0% osnovnog ugovora), te ukupna ugovorena vrijednost radova iznosi 5.471.836,00 kn. Rok za izvođenje svih radova je 135 dana, te je izmijenjen podizvoditelj. U srpnju 2013. sačinjen je zapisnik o primopredaji i okončanom obračunu prema kojem su izvedeni radovi u vrijednosti 5.655.592,00 kn što je za 183.756,00 kn više od ugovorenih. Ugovaranje dodatnih radova rezultat je izmjene i dopune projektne dokumentacije u tijeku gradnje, što je rezultiralo i dodatnim troškovima.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Predlaže se, prije početka ugovaranja vrijednosno značajnijih ulaganja, pribaviti svu potrebnu dokumentaciju kako bi se spriječilo ugovaranje dodatnih, novih i nepredviđenih radova.

4.2. Županija navodi da je u nalazu revizije na korektan način obrazložen postupak izvođenja radova na sanaciji radionica industrijsko-obrtničke škole i obrazlaže da upisnik o zaprimanju ponuda nije podložan žalbi u skladu s odredbama članaka 146. do 152. Zakona o javnoj nabavi.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2011. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poslovanje putem posebnog računa Fonda, te uplatu sredstava u državni proračun od povrata kredita koji je sufinanciralo Ministarstvo, nisu otklonjene u 2012.

   - Županija je u 2011. donijela plan razvojnih programa za 2012., ali nije donijela za 2013. i 2014. Rashodi za izradu glavnog i izvedbenog projekta sustava navodnjavanja i rashodi za izradu idejnog rješenja odvodnje i navodnjavanja poljoprivrednih površina su evidentirani u poslovnim knjigama u vrijeme podmirenja obveza za te rashode, a trebali su biti evidentirani u trenutku nastanka poslovnog događaja, neovisno o plaćanju. U 2012. evidentirani su rashodi u iznosu 159.254,00 kn koji se odnose na 2011., a nisu evidentirani rashodi u iznosu 320.075,00 kn koji se odnose na 2012. (točka 1. Nalaza)

   - Dospjela potraživanja koncem 2012. iznose 13.675.391,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 2.100.391,00 kn upućene su opomene, a za potraživanja u iznosu 50.876,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Sredstva od povrata kredita za razvoj poljoprivrede koja se odnose na udio Ministarstva nisu uplaćena u korist računa proračuna Republike Hrvatske u iznosu 6.325.641,00 kn. (točka 2. Nalaza)

   - Županija je zaključila ugovor o dijelu na razdoblje od 12 mjeseci za konzultantske usluge na razvojnim projektima zračne luke, a prilikom isplata naknade se nije pridržavala ugovorenih odredbi. Ukupni rashodi na temelju spomenutog ugovora su ostvareni u iznosu 266.729,00 kn. Pored ugovorene naknade isplaćivani su troškovi telefona i putnih naloga, koji nisu ugovoreni. (točka 3. Nalaza)

   - Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, nabavljene su usluge (poštarine, pokretne telefonije, usluge Interneta, fiksne telefonske linije, usluge čišćenja i pranja), za koje su ostvareni rashodi u iznosu 2.939.611,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. Županija obuhvaća deset gradova i 31 općinu, s ukupno 208 440 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije, te poslova državne uprave koji su prenijeti na Županiju, u skladu sa zakonom i drugim propisima, ustrojen je kabinet župana, stručna služba Skupštine, služba za unutarnju reviziju, te 12 upravnih odjela. Županija ima 163 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je župan Ivan Jakovčić. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 270.451.400,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 271.641.709,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.190.309,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 565.387,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 624.922,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 155.879.994,00 kn ili 57,6%, prihodi od pomoći u iznosu 42.067.564,00 kn ili 15,6%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 31.677.521,00 kn ili 11,7%, te prihodi od imovine u iznosu 19.093.399,00 kn ili 7,1%. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 137.041.778,00 kn i čine 50,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iz prethodnih godina su prenesena neutrošena sredstva u iznosu 8.372.162,00 kn, što ukupno iznosi 145.413.940,00 kn. Do konca 2012. za propisane namjene je utrošeno 143.536.104,00 kn, a 1.877.836,00 kn nije utrošeno i koncem 2012. se nalazi na računu proračuna. Potraživanja (bez potraživanja za dane zajmove) iznose 31.744.624,00 kn. Najznačajnija se odnose na potraživanja iz državnog proračuna za pomoći izravnanja u iznosu 9.857.511,00 kn (koja su naplaćena u siječnju 2013.), potraživanja po sporazumima o financiranju Europskih projekata od važnosti za Županiju u iznosu 7.042.551,00 kn, potraživanja za porez na cestovna motorna vozila u iznosu 5.891.087,00 kn, potraživanja za kamate na dane zajmove i depozite u iznosu 5.301.882,00 kn, te potraživanja za naknade koju za upotrebu pomorskog dobra plaćaju vlasnici brodica i jahti upisanih u očevidnik brodica, odnosno upisnik jahti u iznosu 1.242.344,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 13.675.391,00 kn i čine 43,1% ukupnih potraživanja. Stanje depozita iznosi 6.972.184,00 kn, a odnosi se na deponirana sredstva kod poslovnih banaka za program poticanja razvoja obrta, malog i srednjeg poduzetništva 5.948.605,00 kn i za poticanje poljoprivrede 1.023.579,00 kn. Tijekom 2012. Županija je oročavala proračunska sredstva na temelju sedam ugovora (svi u iznosu 5.000.000,00 kn) koja su do konca 2012. vraćena u proračun. Stanje primljenih kredita i zajmova koncem godine iznosi 21.482.445,00 kn. Odnosi se na obveze prema Ministarstvu financija (na temelju zaključenog Ugovora o zajmu za sufinanciranje izgradnje Centra za gospodarenje otpadom (program IPA, komponenta III, Operativni program zaštite okoliša) u iznosu 11.648.067,00 kn, Ministarstvu poljoprivrede za sufinanciranje kreditne linije 9.000.000,00 kn i za nabavu eko-brodova 834.378,00 kn. Županija nije u 2012. niti prethodnih godina izdavala jamstva. Stanje suglasnosti danih za zaduživanje proračunskim korisnicima, trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Županije koncem 2012. evidentirano je u iznosu 92.552.954,00 kn. Obveze (bez kredita i zajmova) su koncem godine iskazane u iznosu 16.118.367,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 140.243,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovanih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola i drugih akata vezanih za gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja, poslove u cilju očuvanja prirode i zaštite okoliša i drugo.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 75.359.044,00 kn ili 27,7%, ostali rashodi (tekuće i kapitalne donacije, te kapitalne pomoći) u iznosu 57.596.348,00 kn ili 21,2%, rashodi za zaposlene u iznosu 45.334.298,00 kn ili 16,7% i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 41.983.454,00 kn ili 15,5%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 51.368.565,00 kn i imaju udjel 18,9% u ukupnim rashodima i izdacima**.** Revizijom za 2012., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu potraživanja, isplate na temelju ugovora o djelu, provođenje propisanih postupaka javne nabave, te ponovljene nepravilnosti utvrđene revizijom za 2011., koje se odnose na poslovanje putem posebnog računa Fonda, uplatu sredstava u državni proračun od povrata kredita koji je sufinanciralo Ministarstvo, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KARLOVAČKA ŽUPANIJA

Karlovac, rujan 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	9
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	13

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/13-02/64
URBROJ: 613-06-13-6

Karlovac, 18. rujna 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
KARLOVAČKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Karlovačke županije (dalje u tekstu: Županija) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 29. svibnja do 18. rujna 2013.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 - Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća pet gradova i 17 općina s ukupno 128 899 stanovnika (prema rezultatima popisa iz 2011). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 – pročišćeni tekst) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, donošenje drugih akata vezanih uz gradnju, kao i provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikog grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije ustrojeni su ured župana, jedinica unutarnje revizije, tajništvo, te sedam upravnih odjela. Županija je u 2012. imala prosječno 84 zaposlenika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja, odnosno prosječno 81 zaposlenika na osnovi sati rada. Donesen je Statut i drugi opći akti. U proračunu Županije su osigurana sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija te za redovnu djelatnost 51 proračunskog korisnika. Županijska skupština ima 43 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Ivan Vučić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 134.760.000,00 kn. Tijekom 2012. su donesene tri izmjene i dopune proračuna. Trećim izmjenama i dopunama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 150.790.700,00 kn, što je za 16.030.700,00 kn ili 11,9% više od planiranih proračunom. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.953.313,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 147.175.000,00 kn te za 2014. u iznosu 147.000.000,00 kn. Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za komunalnu infrastrukturu, razvoj gospodarstva, prostornog planiranja, gospodarenja otpadom, nabavu nefinancijske imovine i investicijska održavanja osnovnih i srednjih škola te zdravstvenih ustanova i kapitalne donacije planirane po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja za 2012., 2013. i 2014. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za uređenje i dogradnju prostora te nabavu opreme u zdravstvenim ustanovama u iznosu 42.415.810,00 kn, od čega 14.401.675,00 kn u 2012.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 138.177.914,00 kn, što je za 11.795.366,00 kn ili 7,9% manje od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 12.612.786,00 kn ili 8,4% manje od planiranih prihoda u kojima je sadržan višak prihoda iz prethodnih godina.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	53.426.056,00	57.104.905,00	106,9
2.	Pomoći	68.159.158,00	55.544.575,00	81,5
3.	Prihodi od imovine	3.599.892,00	3.981.789,00	110,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.584.888,00	2.238.039,00	86,6
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	3.906.677,00	17.434.467,00	446,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	13.886.022,00	402.714,00	2,9
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	4.410.587,00	1.471.425,00	33,4
Ukupno		149.973.280,00	138.177.914,00	92,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 57.104.905,00 kn ili 41,3% i prihodi od pomoći u iznosu 55.544.575,00 kn ili 40,2%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 25.528.434,00 kn ili 18,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na dodatni udio u porezu na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, prihode od obavljanja vlastite djelatnosti zdravstvenih ustanova, osnovnih i srednjih škola, vlastite i drugih djelatnosti doma za starije i nemoćne osobe, lovozakupnine, naknade za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, sufinanciranje stipendija, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade, prodaju građevinskog zemljišta, prodaju i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te primitke od prodaje dionica. Ostvareni su u iznosu 95.153.822,00 kn, što čini 68,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iz prethodnih godina su preneseni neutrošeni namjenski prihodi u iznosu 2.744.835,00 kn, što ukupno iznosi 97.898.657,00 kn. Do konca 2012. za propisane namjene je utrošeno 95.819.432,00 kn. Sredstva u iznosu 2.079.225,00 kn (lovozakupnina, pomoći) nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 57.104.905,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 51.221.276,00 kn (od čega sredstva dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 15.577.554,00 kn) i županijski porezi (porez na cestovna motorna vozila, porez na automate za zabavne igre i porez na nasljedstva i darove) u iznosu 5.883.629,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 55.544.575,00 kn, što je za 12.614.583,00 kn ili 18,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Manje su ostvarene pomoći iz proračuna za 6.480.184,00 kn, pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije za 5.107.250,00 kn i druge pomoći za 1.027.149,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi od pomoći se odnose na pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu 44.490.317,00 kn i pomoći iz proračuna u iznosu 10.609.965,00 kn. Za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnim i srednjim školama, zdravstvenim ustanovama, centrima za socijalnu skrb i domu za starije i nemoćne su ostvareni prihodi u ukupnom iznosu 60.067.871,00 kn (u skupini pomoći izravnanja u iznosu 44.490.317,00 kn, a u skupini prihoda od poreza sredstva dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 15.577.554,00 kn). Financirani su rashodi 18 osnovnih škola, 13 srednjih škola, 12 zdravstvenih ustanova, dva učenička doma, četiri centra za socijalnu skrb, zavoda za hitnu medicinu i doma za starije i nemoćne, a ostvareni rashodi jednaki su ostvarenim prihodima (jer su neutrošena sredstva vraćena u državni proračun početkom 2013.).

Pomoći iz proračuna se odnose na tekuće pomoći u iznosu 8.610.474,00 kn, od čega iz državnog proračuna u iznosu 8.302.117,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.999.491,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći iz državnog proračuna se odnose na pomoći Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 3.236.901,00 kn, državnog proračuna za provođenje referenduma o pristupanju RH u EU u iznosu 1.801.388,00 kn, Ministarstva poduzetništva i obrta za subvencije kamata obrtnicima, te malim i srednjim poduzetnicima u iznosu 1.327.217,00 kn, Ministarstva socijalne politike i mladih za dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama u iznosu 1.192.700,00 kn i Ministarstva financija za plaće preuzetih zaposlenika Ureda državne uprave koji obavljaju poslove izdavanja lokacijskih i građevinskih dozvola u iznosu 571.245,00 kn. Kapitalne pomoći su ostvarene iz državnog proračuna, od čega se na pomoći Ministarstva poduzetništva i obrta za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni odnosi 1.000.000,00 kn i Ministarstva financija na pomoć Županiji za ulaganja u razvojne programe županije, gradova i općina na njenom području prema odredbi članka 35. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna za 2012. (Narodne novine 24/12 i 132/12) u iznosu 999.491,00 kn. Do konca godine nisu utrošene pomoći Ministarstva poduzetništva i obrta za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni u iznosu 337.484,00 kn, a prema ugovoru iz srpnja 2012. rok za utrošak je 18 mjeseci odnosno konac 2013. Županija je pomoći utrošila do vremena obavljanja revizije i navedenom Ministarstvu u lipnju i srpnju 2013. dostavila konačno izvješće o utrošku sredstava.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 17.434.467,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode ostvarene obavljanjem vlastitih i drugih djelatnosti doma za starije i nemoćne, te vlastitih djelatnosti zdravstvenih i školskih ustanova u iznosu 17.333.283,00 kn. Ostvareni su za 13.527.790,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Prema odlukama Županijske skupštine o uvjetima i načinu obavljanja vlastite djelatnosti na tržištu u ustanovama socijalne skrbi i zdravstvenim ustanovama iz prosinca 2011. te u školskim ustanovama iz srpnja 2012., proračunski korisnici u cijelosti prihode od obavljanja poslova osnovnih ili ostalih poslova uplaćuju u proračun Županije. Prihodi od obavljanja vlastitih i drugih djelatnosti se vraćaju proračunskim korisnicima na temelju zahtjeva za povrat, a o namjenskom utrošku dostavljaju tromjesečna izvješća.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine se odnose na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u poduzetničkoj zoni u iznosu 344.248,00 kn i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 58.466,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni za 13.483.308,00 kn manje u odnosu na prethodnu godinu što je posljedica evidentiranja prihoda koji se odnose na prijenos imovine na lokaciji poduzetničke zone na trgovačko društvo za poticanje i razvoj poduzetništva u vlasništvu Županije bez naknade u prethodnoj godini.

Primici od financijske imovine i zaduživanja se odnose na primljene otplate (povrate) glavnica danih zajmova u iznosu 1.204.683,00 kn i primitke od prodaje dionica i udjela u glavnici trgovačkog društva za održavanje, zaštitu i izgradnju cesta i trgovačkog društva za projektiranje, izgradnju i održavanje vodnih građevina u iznosu 266.742,00 kn. Ostvareni su za 2.939.162,00 kn manje u odnosu na prethodnu godinu iz razloga što u tekućoj godini nisu ostvarene jednokratne otplate dionica.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 139.752.000,00 kn, što je za 7.634.827,00 kn ili 5,2% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 11.038.700,00 kn ili 7,3% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	13.395.460,00	23.155.475,00	172,9
2.	Materijalni rashodi	58.733.999,00	63.424.875,00	108,0
3.	Financijski rashodi	735.913,00	479.485,00	65,2
4.	Subvencije	4.533.993,00	4.474.052,00	98,7
5.	Pomoći	10.257.938,00	5.145.425,00	50,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	5.093.986,00	4.612.317,00	90,5
7.	Ostali rashodi	31.593.087,00	18.113.592,00	57,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	18.779.148,00	16.143.116,00	86,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.263.303,00	4.203.663,00	98,6
Ukupno		147.386.827,00	139.752.000,00	94,8
Višak prihoda i primitaka		2.586.453,00	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	1.574.086,00	-

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.574.086,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.956.173,00 kn, tijekom godine je izvršen ispravak (umanjenje) u iznosu 2.860,00 kn prenesenog viška prihoda prethodne godine zbog povrata više uplaćenih sredstava od poticaja za sufinanciranje troškova opreme i ugradnje sustava obnovljivih izvora energije, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.379.227,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 63.424.875,00 kn ili 45,4%, rashodi za zaposlene u iznosu 23.155.475,00 kn ili 16,6%, ostali rashodi u iznosu 18.113.592,00 kn ili 13,0% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 16.143.116,00 kn ili 11,6%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 18.914.942,00 kn i imaju udjel 13,4% u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 23.155.475,00 kn od čega se na rashode u tijelima Županije odnosi 11.340.162,00 kn, a na rashode kod proračunskih korisnika 11.513.852,00 kn. Rashodi za zaposlene kod proračunskih korisnika financirani su iz prihoda ostvarenih obavljanjem vlastitih i drugih djelatnosti proračunskih korisnika, koji se uplaćuju na žiro račun Županije.

Materijalni rashodi u iznosu 63.424.875,00 kn se odnose na rashode u tijelima Županije u iznosu 8.326.475,00 kn i kod proračunskih korisnika u iznosu 55.098.400,00 kn, od čega su financirani sredstvima decentraliziranih funkcija u iznosu 44.568.202,00 kn. Materijalni rashodi u tijelima Županije se odnose na rashode za usluge u iznosu 4.067.218,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.988.604,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.199.917,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 917.696,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 153.040,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 18.113.592,00 kn se odnose na rashode u tijelima Županije u iznosu 14.429.597,00 kn i kod proračunskih korisnika u iznosu 3.683.995,00 kn, od čega su financirani sredstvima decentraliziranih funkcija u iznosu 200.000,00 kn. Rashodi u tijelima Županije se odnose na tekuće donacije u iznosu 11.769.248,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 2.660.349,00 kn. Tekuće donacije su donacije za školstvo, lovstvo, zaštitu okoliša i prirode, sport, kulturu i tehničku kulturu, vjerskim zajednicama, udrugama građana, vatrogasnoj zajednici, političkim strankama, poljoprivredu, gospodarstvo, turističkoj zajednici, javnim ustanovama za prostorno uređenje i za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima Županije, regionalnoj energetskoj agenciji, društvima za gospodarenje otpadom i za regionalni razvoj, nacionalnim zajednicama i manjinama, Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, Crvenom križu Županije, sufinanciranje programa javnih radova i drugo. Kapitalne donacije su prenesene sportskim društvima, neprofitnim organizacijama, obrazovnim ustanovama, vatrogastvu, vjerskim zajednicama, udruženju osoba s invaliditetom, javnim ustanovama u kulturi te udrugama za razvoj komunalne infrastrukture, izgradnju mosta, nabavu postrojenja i opreme, rješavanje imovinsko pravnih odnosa, unapređenje civilne zaštite, uređenje i obnovu sakralnih objekata.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 16.143.116,00 kn se odnose na rashode u tijelima Županije u iznosu 2.357.561,00 kn i rashode kod proračunskih korisnika u iznosu 13.785.555,00 kn koji su financirani sredstvima decentraliziranih funkcija u iznosu 13.751.060,00 kn. Rashodi u tijelima Županije se odnose na izgradnju i komunalno opremanje prometnica, izgradnju odvodnje, elektroinstalacija i TK instalacija u poduzetničkoj zoni Logorište u iznosu 1.187.651,00 kn (financirani sredstvima pomoći iz prethodne godine u iznosu 525.135,00 kn i iz 2012. u iznosu 665.516,00 kn), nabavu građevinskog zemljišta (povrat uplaćenih sredstava za kupnju zemljišta u poduzetničkoj zoni nakon raskida privremenih kupoprodajnih ugovora) u iznosu 607.456,00 kn, nabavu postrojenja i opreme u iznosu 288.963,00 kn, nematerijalne imovine (licence, izrada procjene i plana zaštite i spašavanja) u iznosu 154.038,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 61.849,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 57.604,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 41.785.593,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	18.358.648,00	10.223.251,00	55,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	10.755.950,00	1.756.150,00	16,3
1.2.	Građevinski objekti	2.696.543,00	3.415.936,00	126,7
1.3.	Postrojenja i oprema	696.798,00	655.247,00	94,0
1.4.	Prijevozna sredstva	102.271,00	131.400,00	128,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	24.600,00	26.424,00	107,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	4.082.486,00	4.238.094,00	103,8
2.	Financijska imovina	32.151.495,00	31.562.342,00	98,2
2.1.	Novčana sredstva	6.116.473,00	7.570.876,00	123,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i ostala potraživanja	9.296.853,00	9.287.836,00	99,9
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	8.456.531,00	7.324.761,00	86,6
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.117.231,00	5.166.331,00	84,5
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.164.407,00	2.212.538,00	102,2
Ukupno imovina		50.510.143,00	41.785.593,00	82,7
3.	Obveze	19.052.941,00	17.944.433,00	94,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.289.148,00	5.737.083,00	174,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.653.550,00	4.233.346,00	115,9
3.3.	Obveze za kredite	12.110.243,00	7.906.580,00	65,3
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	0,00	67.424,00	-
4.	Vlastiti izvori	31.457.202,00	23.841.160,00	75,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		50.510.143,00	41.785.593,00	82,7
Izvanbilančni zapisi		20.053.752,00	13.608.805,00	67,9

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na drugu nefinancijsku imovinu u vrijednosti 4.238.094,00 kn, građevinske objekte 3.415.936,00 kn i zemljište u poduzetničkoj zoni 1.756.150,00 kn. Druga nefinancijska imovina se odnosi na licence, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja (uređenje i adaptaciju građevinskih objekata koje koristi Županija), te planove navodnjavanja, zaštite i spašavanja u vrijednosti 2.803.714,00 kn, ulaganja u računalne programe i prostorne planove 1.372.531,00 kn i umjetnička djela 61.849,00 kn. Zemljište u poduzetničkoj zoni u odnosu na početno stanje je manje za 8.999.800,00 kn, što je najvećim dijelom posljedica usklađenja knjigovodstvene i tržišne vrijednosti za 6.886.169,00 kn te isknjiženja, odnosno prijenosa zemljišta na lokaciji poduzetničke zone na trgovačko društvo za poticanje i razvoj poduzetništva u vlasništvu Županije u vrijednosti 2.376.839,00 kn. Na temelju odluke Županijske skupštine od 14. prosinca 2011., te ugovora o prijenosu zaključenog 6. veljače 2012. spomenutom društvu preneseno je zemljište oformljeno za potrebe komunalnog opremanja te postavljanja infrastrukture. Ugovorom je određeno da prijenos imovine ima karakter državne potpore te će se u poslovnim knjigama društva evidentirati kao ostali kapital.

U financijskoj imovini su vrijednosno najznačajniji depoziti, jamčevni polozi i ostala potraživanja u iznosu 9.287.836,00 kn, od čega se na potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije odnosi 6.769.954,00 kn, a koja su doznačena Županiji početkom 2013. Potraživanja za dane zajmove putem poslovnih banaka iznose 7.324.761,00 kn, a vrijednosno najznačajnija se odnose na zajmove dane poljoprivrednicima u iznosu 7.323.570,00 kn, od čega se na zajmove dane iz udruženih sredstava Ministarstva poljoprivrede i Županije odnosi 5.157.620,00 kn. Prema izvješću poslovne banke do konca 2012. od korisnika zajmova iz udruženih sredstava ukupno je naplaćeno 12.131.902,00 kn, od čega je u državni proračun doznačeno 7.890.653,00 kn (546.521,00 kn tijekom 2012.) i u proračun Županije 4.241.249,00 kn (281.848,00 kn tijekom 2012.), u skladu sa zaključenim ugovorima o poslovnoj suradnji, a 584.960,00 kn je otpisano. Koncem 2012. Županija nema dospjelih obveza prema spomenutom Ministarstvu.

Obveze su iskazane u iznosu 17.944.433,00 kn. Vrijednosno najznačajnije se odnose na obveze za kredite iz ranijih godina u iznosu 7.906.580,00 kn, od čega za uređenje i opremanje poduzetničke zone 4.956.358,00 kn i modernizaciju cesta 2.950.222,00 kn. Otplate glavnice duga su izvršene u skladu s ugovorenim rokovima.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 13.608.805,00 kn se odnose na suglasnosti za zaduživanje dane županijskoj upravi za ceste, od čega se 11.391.815,00 kn odnosi na suglasnost danu u 2010. za izgradnju mosta i sanaciju klizišta (rok korištenja je bio konac ožujka 2012., ugovorena je otplata na deset godina, prvi obrok je dospio u travnju 2012., a posljednji dospijeva u ožujku 2022.), a 2.216.990,00 kn se odnosi na suglasnost danu u 2002. za izgradnju i rekonstrukciju županijskih cesta.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci.

Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Županije. Provjerena je dokumentacija u vezi pomoći od subjekata unutar općeg proračuna, obračuna plaća i naknada za zaposlene, javne nabave i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s voditeljicom unutarnje revizije, pročelnicima i drugim zaposlenicima Županije i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o dospjelim potraživanjima i namjenskom utrošku sredstava.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Županiji je naloženo da prihvati naloge i poduzme potrebne radnje.

Državni ured za reviziju je naložio plaće zaposlenika obračunavati i isplaćivati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), te planom nabave planirati nabavu svih roba, usluga i radova na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi, a nabavu usluga fiksne telefonije, motornog benzina, restoranskih usluga, te usluga prijevoza učenika osnovnih škola kojima je Županija osnivač provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima je postupljeno, a koji je u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- plaće zaposlenika obračunane su i isplaćene u skladu s propisima,

- planom nabave je planirana nabava svih roba, radova i usluga na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi, a nabava usluga fiksne telefonije, motornog benzina i restoranske usluge provedena je u skladu s propisima.

Nalog u postupku izvršenja:

- za usluge prijevoza učenika osnovnih škola kojima je Županija osnivač, proveden je otvoreni postupak javne nabave s namjerom zaključenja okvirnih sporazuma. Predmet nabave je podijeljen u 15 grupa. Za sedam grupa su u kolovozu i rujnu 2012. zaključeni okvirni sporazumi, a u listopadu 2012. godišnji ugovori, odluke o odabiru dobavljača za osam grupa su poništeni u skladu s rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, a ponovljeni postupak javne nabave je započeo u 2013. i u tijeku je.

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

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđeni propusti koji se odnose na postupak javne nabave.

1. Postupci javne nabave

1.1. Planom nabave roba, radova i usluga za 2012. je planirana vrijednost javne nabave roba, radova i usluga u iznosu 37.314.725,00 kn. U 2012. je zaključeno ukupno 16 ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 35.726.332,00 kn, od čega je devet ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 14.471.850,00 kn zaključeno na temelju provedenih osam postupaka javne nabave u 2012., a sedam ugovora za nabavu usluga u vrijednosti 21.254.482,00 kn na temelju provedenog postupka nabave za prijevoz učenika osnovnih škola kojima je Županija osnivač započetog u 2011. Od ukupnog broja zaključenih ugovora za nabavu roba, radova i usluga, 15 ugovora je zaključeno na temelju otvorenih postupaka, a jedan ugovor za nabavu usluga na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave.

Rashodi za usluge prijevoza učenika osnovnih škola kojima je Županija osnivač su ostvareni u iznosu 10.354.796,00 kn, a u okviru sredstava od decentraliziranih funkcija su ostvareni prihodi za financiranje prijevoza učenika u iznosu 10.154.796,00 kn. Usluge prijevoza učenika osnovnih škola tijekom 2012. (za školsku godinu 2011./2012. te za osam grupa za školsku godinu 2012./2013.) su obavljene na temelju dodataka osnovnim ugovorima iz 2004. zaključenih sa četiri autoprijevoznika. Dodacima ugovora je produžen rok važenja ugovora do zaključivanja ugovora o prijevozu po provedenom postupku javne nabave, odnosno najkasnije do konca 2012.

Za prijevoz učenika osnovnih škola Županija je u ožujku 2011. donijela odluku o početku otvorenog postupka javne nabave velike vrijednosti s namjerom zaključenja okvirnih sporazuma za četiri školske godine. Predmet nabave je podijeljen na 15 grupa, procijenjena je vrijednost 34.653.659,00 kn, odnosno od 526.829,00 kn do 5.151.220,00 kn po pojedinim grupama. Poziv za nadmetanje je objavljen u elektroničkom oglasniku javne nabave u srpnju 2011. U rujnu 2011. sastavljen je zapisnik o otvaranju ponuda kojim je utvrđeno da je pristiglo 27 ponuda (ponuditelji su se javili za jednu do osam grupa prijevoznih linija), te su sastavljeni zapisnici o pregledu i ocjeni ponuda za sve grupe prijevoza. Zaprimljena je žalba na dokumentaciju za nadmetanje, prema navodu žalitelja, zbog radnji, postupaka i nečinjenja vezanih uz dokumentaciju nabave te postupaka otvaranja ponuda. Rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave žalba je odbijena kao neosnovana. Župan je u listopadu 2011. donio odluku o najbolje ocijenjenoj ponudi za jedanaest grupa i odluke o poništenju za četiri grupe.

U siječnju 2012. četiri ponuditelja su Županiji dostavila žalbe na Odluku o najbolje ocijenjenoj ponudi za ukupno šest grupa. Odgovor na žalbu, kojim se osporavaju navodi žalitelja, dostavljen je u siječnju 2012. Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave koja je u svibnju 2012. donijela rješenje kojim se žalba jednog žalitelja odbacuje kao neopravdana, poništavaju odluke o odabiru za šest grupa predmetne nabave iz listopada 2011., poništava se dio otvorenog postupka javne nabave za četiri grupe, a zahtjevi tri žalitelja za naknadu žalbenog postupka odbijaju se kao neosnovani. U skladu s navedenim rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave Županija je u kolovozu i rujnu 2012. zaključila sedam okvirnih sporazuma za usluge u vrijednosti 21.254.482,00 kn te na temelju njih u listopadu 2012. sedam godišnjih ugovora za školsku godinu 2012./2013. u vrijednosti 6.181.859,00 kn. Za preostalih osam grupa Županija je započela postupak javne nabave te je u svibnju 2013. objavila poziv za nadmetanje u elektroničkom oglasniku javne nabave, a postupak je u tijeku.

Državni ured za reviziju nalaže nastaviti s poduzimanjem aktivnosti za nabavu usluga prijevoza učenika osnovnih škola kojima je Županija osnivač u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

1.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

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

4. Županija obuhvaća pet gradova i 17 općina s ukupno 128 899 stanovnika od kojih dva grada i 14 općina pripada području posebne državne skrbi (od prve do treće skupine), a jedan grad ima status brdsko planinskog područja. Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije ustrojeni su ured župana, jedinica unutarnje revizije, tajništvo te sedam upravnih odjela u kojima je 81 zaposlenik na osnovi sati rada. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Ivan Vučić. Županija je uspostavila i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola. Tijekom godine obavljene su dvije unutarnje revizije te se prati provođenje preporuka danih u revizorskim izvješćima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 138.177.914,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 139.752.000,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 1.574.086,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.956.173,00 kn, tijekom godine je izvršen ispravak (umanjenje) u iznosu 2.860,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.379.227,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 57.104.905,00 kn ili 41,3% i pomoći u iznosu 55.544.575,00 kn ili 40,2%. Potraživanja su iskazana u iznosu 16.383.504,00 kn, a odnose se na potraživanja za zajmove poljoprivrednicima i poduzetnicima dane putem poslovnih banaka u iznosu 7.324.761,00 kn, potraživanja za decentralizirane funkcije u iznosu 6.769.954,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.212.538,00 kn i druga potraživanja u iznosu 76.251,00 kn. Potraživanja su u odnosu na početak godine manja za 478.095,00 kn ili 12,5%. Dospjela potraživanja iznose 8.974.366,00 kn ili 54,8% ukupnih potraživanja, od čega se na potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije odnosi 6.769.954,00 kn ili 75,4% dospjelih potraživanja, a doznačena su Županiji početkom 2013. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 63.424.875,00 kn ili 45,4%, rashodi za zaposlene u iznosu 23.155.475,00 kn ili 16,6%, ostali rashodi (tekuće i kapitalne donacije) u iznosu 18.113.592,00 kn ili 13,0% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 16.143.116,00 kn ili 11,6%. Obveze su iskazane u iznosu 17.944.433,00 kn, manje su za 1.108.508,00 kn ili 5,8% u odnosu na početak godine.

Vrijednosno najznačajnije obveze se odnose na obveze za kredite iz ranijih godina u iznosu 7.906.580,00 kn od čega za uređenje i opremanje poduzetničke zone 4.956.358,00 kn i modernizaciju cesta 2.950.222,00 kn. Dane suglasnosti za zaduženje koncem 2012. iznose 13.608.805,00 kn, a odnose se na dvije suglasnosti dane županijskoj upravi za ceste (u 2002. za izgradnju i rekonstrukciju županijskih cesta i u 2010. za izgradnju mosta i sanaciju klizišta). Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz djelokruga Županije: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola te donošenje drugih akata vezanih uz gradnju, kao i za provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje Županije. Revizijom za 2012. utvrđeni propusti kod postupka javne nabave za usluge prijevoza učenika osnovnih škola kojima je Županija osnivač nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKA ŽUPANIJA

Koprivnica, lipanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	8
	Nalaz za 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	10

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/13-02/39
URBROJ: 613-08-13-6

Koprivnica, 28. lipnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Koprivničko-križevačke županije (dalje u tekstu: Županija) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 9. travnja do 28. lipnja 2013.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave u Republici Hrvatskoj. Županija obuhvaća tri grada i 22 općine, odnosno 264 naselja, s ukupno 115 584 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnoga (regionalnog) značaja, a osobito poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikog grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Županije, ustrojena su upravna tijela: Služba ureda župana, Stručna služba, Upravni odjel za financije i proračun, Upravni odjel za gospodarstvo i komunalne djelatnosti, Upravni odjel za poljoprivredu, ruralni razvoj i turizam, Upravni odjel za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša, Upravni odjel za zdravstvo i socijalnu skrb, Upravni odjel za prosvjetu, kulturu, znanost i šport. Županija je u 2012. imala 67 zaposlenika. Županija ima 34 proračunska korisnika. Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela, Poslovnik o radu Župana, Poslovnik županijske skupštine te drugi opći akti. Županijska skupština ima 41 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Darko Koren.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 128.695.236,00 kn. U 2012. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Zadnjim izmjenama su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 156.556.144,00 kn, što je za 27.860.908,00 kn ili 21,6% više od planiranih proračunom. U planiranim prihodima je sadržan višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 13.108.708,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 129.431.170,00 kn, te za 2014. u iznosu 131.138.600,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za kapitalna ulaganja u osnovnom školstvu u iznosu 21.414.400,00 kn, od čega 8.456.400,00 kn u 2012.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici za 2012. su ostvareni u iznosu 140.420.684,00 kn, što je za 7.737.827,00 kn ili 5,8% više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 3.026.752,00 kn ili 2,1% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	48.793.493,00	51.364.150,00	105,3
2.	Pomoći	49.884.163,00	46.600.710,00	93,4
3.	Prihodi od imovine	18.447.221,00	29.903.399,00	162,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima	10.108.821,00	10.659.282,00	105,4
5.	Prihodi od donacija	0,00	7.350,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	40.200,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	483.313,00	284.147,00	58,8
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	4.925.646,00	1.601.646,00	32,5
Ukupno		132.682.857,00	140.420.684,00	105,8

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 51.364.150,00 kn ili 36,6% i prihodi od pomoći u iznosu 46.600.710,00 kn ili 33,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 42.455.824,00 kn ili 30,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na sredstva za decentralizirane funkcije, pomoći, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, lovozakupninu i koncesije na pravo za lov, te koncesije u zdravstvu. Ostvareni su u iznosu 65.301.898,00 kn, što čini 46,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva u iznosu 64.639.302,00 kn su utrošena za propisane namjene, a sredstava od lovozakupnine i koncesije na pravo za lov, te dio prihoda od pomoći jedinica lokalne samouprave za županijske korisnike u iznosu 662.596,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem 2012. u višku prihoda i primitaka, odnosno na računu proračuna.

Prihodi od poreza se odnose na prihode od poreza na dohodak u iznosu 46.497.497,00 kn, te županijske poreze (porez na nasljedstva i darove, cestovna motorna vozila, porez na automate za zabavne igre) u iznosu 4.866.653,00 kn.

Prihodi od pomoći u iznosu 46.600.710,00 kn se odnose na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 43.876.343,00 kn, proračuna jedinica lokalne (regionalne) samouprave 2.242.983,00 kn, ostalih subjekata unutar općeg proračuna (Fond za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost, Hrvatske vode) 465.706,00 kn i od proračunskih korisnika na temelju prijenosa sredstava EU u iznosu 15.678,00 kn. Pomoći iz državnog proračuna su primljene za financiranje decentraliziranih funkcija, ulaganje u razvojne programe Županije, prijevoz učenika srednjih škola, subvenciju kamata za poduzetničke kredite, sufinanciranje programa međugeneracijske solidarnosti, za plaće preuzetih zaposlenika od ureda državne uprave, te rad županijskog savjeta za europske integracije.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 51.086.691,00 kn (potpore izravnanja 34.890.437,00 kn i dodatni udjel u porezu na dohodak 16.196.254,00 kn). Županija navedene prihode ostvaruje za decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva (osnovne škole, srednje škole i učenički dom), zdravstva (Županijska bolnica, Dom zdravlja i Zavod za javno zdravstvo) i socijalne skrbi (Centri za socijalnu skrb, Dom za starije i nemoćne osobe). Sredstva su utrošena za zakonski standard za osnovno školstvo u iznosu 16.854.982,00 kn, srednje školstvo i učenički dom 11.191.874,00 kn, zdravstvo 13.510.653,00 kn, Dom za starije i nemoćne osobe 6.328.632,00 kn, te socijalnu skrb 3.200.550,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 29.903.399,00 kn, od čega se na prihode od nefinancijske imovine odnosi 28.632.024,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi od nefinancijske imovine su ostvareni od naknada za pridobivenu količinu energetskih mineralnih sirovina (plina i nafte) u iznosu 24.981.864,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu navedeni prihodi su ostvareni više za 10.808.749,00 kn ili 76,3%.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 1.601.646,00 kn, a odnose se na povrat ranije danih zajmova. Na povrat zajmova danih poduzetnicima i poljoprivrednicima se odnosi 1.204.516,00 kn i na povrat zajmova danih studentima 397.130,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 137.914.053,00 kn, što je za 14.869.255,00 kn ili 12,1% više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 18.642.091,00 kn ili 11,9% manje od planiranih, najvećim dijelom zbog rashoda za nabavu nefinancijske imovine, koji su ostvareni za 11.618.723,00 kn ili 46,8% manje od planiranih (nije izvršena planirana izgradnja školskih objekata, te dodatna ulaganja na školskim objektima).

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	19.724.726,00	19.962.639,00	101,2
2.	Materijalni rashodi	52.082.799,00	52.268.769,00	100,4
3.	Financijski rashodi	2.041.786,00	7.677.216,00	376,0
4.	Subvencije	5.952.497,00	5.810.264,00	97,6
5.	Pomoći	8.123.939,00	12.016.882,00	147,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.581.203,00	8.423.979,00	532,8
7.	Ostali rashodi	9.575.636,00	10.754.133,00	112,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	16.294.212,00	13.203.306,00	81,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	7.668.000,00	7.796.865,00	101,7
Ukupno		123.044.798,00	137.914.053,00	112,1
Višak prihoda i primitaka		9.638.059,00	2.506.631,00	-

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.506.631,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 13.108.708,00 kn (iz 2011. višak u iznosu 9.638.059,00 kn i iz prethodnih godina višak u iznosu 3.470.649,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 15.615.339,00 kn.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine odnose se na rashode za naknade građanima i kućanstvima, koji su ostvareni za 6.842.776,00 kn ili 432,8% više, te financijske rashode, koji su ostvareni za 5.635.430,00 kn ili 276,0% više. Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su najvećim dijelom povećani zbog sufinanciranja međumjesnog javnog prijevoza za učenike srednjih škola u skladu s odlukom Vlade Republike Hrvatske. Financijski rashodi su najvećim dijelom povećani zbog uplate u državni proračun sredstava od povrata kredita za poticanje poljoprivrede u iznosu 5.631.413,00 kn, koja je banka ranijih godina uplaćivala u županijski proračun.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 52.268.769,00 kn ili 37,9%, rashodi za zaposlene u iznosu 19.962.639,00 kn ili 14,5% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.203.306,00 kn ili 9,6%. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 52.479.339,00 kn i imaju udjel 38,0% u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 19.962.639,00 kn, od čega se na korisnike županijskog proračuna odnosi 9.908.498,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 52.268.769,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 25.805.740,00 kn, materijal i energiju 16.895.285,00 kn, naknade troškova zaposlenima 6.069.771,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava, premije osiguranja, reprezentacija, članarine) 3.212.703,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 285.270,00 kn. Na materijalne rashode korisnika županijskog proračuna se odnosi 44.662.748,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 13.203.306,00 kn, a odnose se na rashode za izgradnju građevinskih objekata (športska dvorana, škole i drugo) u iznosu 2.919.056,00 kn, nabavu postrojenja i opreme 5.161.533,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima i opremi 2.799.816,00 kn, ulaganja u nematerijalnu proizvedenu imovinu (ulaganje u računalne programe, projekte za sustav navodnjavanja) 566.965,00 kn, prijevozna sredstva 1.454.396,00 kn, za nabavu zemljišta 207.404,00 kn, knjiga 23.395,00 kn i rashode za licence u iznosu 70.741,00 kn. Od ukupnih rashoda za nabavu nefinancijske imovine na rashode korisnika županijskog proračuna se odnosi 12.201.473,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 7.796.865,00 kn. Odnose se na otplatu kredita zdravstvene ustanove.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 70.534.179,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	32.577.576,00	18.533.652,00	56,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	600.330,00	807.734,00	134,5
1.2.	Građevinski objekti	22.488.730,00	8.754.453,00	38,9
1.3.	Postrojenja i oprema	449.300,00	362.632,00	80,7
1.4.	Prijevozna sredstva	191.589,00	317.632,00	165,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	4.499.157,00	3.476.381,00	77,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	4.348.470,00	4.814.820,00	110,7
2.	Financijska imovina	45.057.571,00	52.000.527,00	115,4
2.1.	Novčana sredstva	15.938.146,00	20.244.823,00	127,0
2.2.	Ostala potraživanja	3.701.170,00	9.215.218,00	249,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	14.907.824,00	12.174.313,00	81,7
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	4.489.300,00	4.489.300,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	6.021.131,00	5.876.873,00	97,6
Ukupno imovina		77.635.147,00	70.534.179,00	90,9
3.	Obveze	20.277.565,00	25.436.405,00	125,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.146.742,00	10.116.021,00	196,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	93.111,00	470.330,00	505,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	15.037.712,00	14.768.838,00	98,2
3.4.	Prihodi budućih razdoblja	0,00	81.216,00	-
4.	Vlastiti izvori	57.357.582,00	45.097.774,00	78,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		77.635.147,00	70.534.179,00	90,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 807.734,00 kn, licenci i ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja 667.712,00 kn, građevinskih objekata (zgrade, ceste) 8.754.453,00 kn, opreme 362.632,00 kn, prijevoznih sredstava 317.632,00 kn, djela likovnih umjetnika i kiparska djela 34.084,00 kn, ulaganja u računalne programe, projekte sustava navodnjavanja i akumulacije 4.113.024,00 kn i građevinskih objekta u pripremi (izgradnja škola, školskih športskih dvorana te vrtića) u iznosu 3.476.381,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost građevinskih objekata je smanjena za 13.734.277,00 kn ili 61,1%. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na vrijednost sportske dvorane, koja je na temelju zaključka županijske skupštine prenesena osnovnoj školi. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost građevinskih objekata u pripremi je smanjena za 1.022.776,00 kn ili 22,7% zbog prijenosa izgrađenog građevinskog objekta (osnovna škola) sa imovine u pripremi na vrijednost građevinskih objekata.

Potraživanja u iznosu 15.092.091,00 kn se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.876.873,00 kn i druga potraživanja (potraživanja za pomoći izravnanja, prijevoz učenika srednjih škola i druga potraživanja) iznosu 9.215.218,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2011. potraživanja su veća za 5.369.790,00 kn ili 55,2%, zbog povećanja potraživanja od države za pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja iz državnog proračuna za pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu 6.012.355,00 kn i za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 2.549.620,00 kn, koja su naplaćena početkom 2013., potraživanja za prihode od poreza na cestovna motorna vozila sa zateznom kamatom u iznosu 2.735.654,00 kn, te potraživanja za zatezne kamate u iznosu 2.554.860,00 kn. Od ukupnih potraživanja na naplatu je dospjelo 5.874.145,00 kn, a potraživanja u iznosu 9.217.946,00 kn nisu dospjela.

Potraživanja za dane zajmove poduzetnicima, poljoprivrednicima i studentima iznose 12.174.313,00 kn. Radi naplate proračunskih prihoda Županija prati starost potraživanja, dužnicima upućuje opomene, provode se postupci ovrhe, te prijavljuju potraživanja u stečajnu masu kod dužnika koji je u stečaju.

Od ukupnih obveza u iznosu 25.436.405,00 kn, obveze u iznosu 24.268.867,00 kn, nisu dospjele. Obveze za kredite i zajmove u iznosu 14.768.838,00 kn se odnose na kredit poslovne banke iz 2010. za financiranje kapitalnih projekata školstva i zdravstva. Kredit je iskorišten prethodnih godina, a otplata je započela u ožujku 2013. U odnosu na stanje koncem 2011. obveze za rashode poslovanja su veće za 4.969.279,00 kn ili 96,6%. Povećanje obveza najvećim dijelom se odnosi na obveze za naknade građanima i kućanstvima (prijevoz učenika srednjih škola) u iznosu 2.554.860,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

Revizijom je utvrđena određena nepravilnost opisana u Izvješću i Županiji je naloženo da je otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnost ne bi ponovila u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđene nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio uplatu sredstava od povrata kredita, udio Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja, po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede u državni proračun.

Revizijom za 2012. je utvrđeno da je postupljeno prema danom nalogu. U državni proračun su uplaćena sredstva, koja je banka do lipnja 2012. doznačavala u županijski proračun, u iznosu 7.073.150,00 kn. Na glavnicu se odnosi 6.460.939,00 kn i kamatu 612.211,00 kn. Od lipnja 2012. banka je preuzela obvezu vraćanja naplaćenih glavnice i kamata od krajnjih korisnika u državni i županijski proračun razmjerno udjelu osiguranih sredstava po kreditnim linijama.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi značajnije utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Županija je prihvatila navode i činjenice opisane u Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji za 2012.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

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

4. Županija obuhvaća tri grada i 22 općine s ukupno 115 584 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije ustrojeno je osam upravnih tijela sa 67 zaposlenika. U revidiranom razdoblju i u vrijeme obavljanja revizije zakonski predstavnik je župan Darko Koren. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 140.420.684,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 137.914.053,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 2.506.631,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 13.108.708,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 15.615.339,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 51.364.150,00 kn ili 36,6% i prihodi od pomoći u iznosu 46.600.710,00 kn ili 33,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Potraživanja su iskazana u iznosu 15.092.091,00 kn, što je 10,7% ukupnih prihoda i primitaka. U odnosu na prethodnu godinu su veća za 5.369.790,00 kn ili 55,2%. Dospjela potraživanja iznose 5.874.145,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzete su potrebne mjere. Županija tijekom 2012. nije pozajmljivala proračunska sredstva, ni davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze su iskazane u iznosu 25.436.405,00 kn, od čega obveze za kredite iznose 14.468.838,00 kn. Preostale obveze (za rashode poslovanja, nabavu nefinancijske imovine i prihodi budućih razdoblja) iznose 10.667.567,00 kn i veće su za 5.427.714,00 kn ili 103,6% u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje obveza najvećim se dijelom odnosi na obveze za naknade građanima i kućanstvima (prijevoz učenika srednjih škola) u iznosu 2.554.860,00 kn. Koncem 2012. dospjele obveze iznose 1.167.538,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga i to: za školstvo, zdravstvo, socijalnu skrb, gospodarski razvoj, razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, te druge poslove. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 52.268.769,00 kn ili 37,9%, rashode za zaposlene u iznosu 19.962.639,00 kn ili 14,5% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.203.306,00 kn ili 9,6% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Unutarnje kontrole su uspostavljene i unutarnja revizija ustrojena. Nabava roba, radova i usluga je obavljena uz primjenu propisa o javnoj nabavi.

Prema registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, zaključena su 23 ugovora za koje je ukupna ugovorena vrijednost roba, radova i usluga 18.795.554,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA

Krapina, listopad 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Programi financirani u 2012.	8
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	10
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	14

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/13-02/55
URBROJ: 613-04-13-7

Krapina, 9. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Krapinsko-zagorske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 24. travnja do 9. listopada 2013.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Područje Županije obuhvaća sedam gradova i 25 općina s ukupno 142 432 stanovnika. Sedam općina ima status brdsko-planinskih, šest općina ima status potpomognutog područja, a dvije općine imaju status posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje Županije izvan područja velikog grada, te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije i poslova državne uprave prenesenih na Županiju, ustrojeno je osam upravnih odjela (upravni odjel za gospodarstvo i financije, za poljoprivredu, za promet i komunalnu infrastrukturu, za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša, za zdravstvo, socijalnu skrb, udruge i mlade, za obrazovanje, kulturu, šport i tehničku kulturu, za poslove uprave župana i Županijske skupštine, za opće i zajedničke poslove). Županija ima 68 zaposlenika. U proračunu se osiguravaju sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija 51 korisnika (32 osnovne škole, devet srednjih škola četiri centra za socijalnu skrb i šest zdravstvenih ustanova,), te sredstva za plaće i materijalne troškove zavoda za prostorno uređenje i javne ustanove za zaštitu prirodnih vrijednosti, s 25 zaposlenika. Doneseni su Statut i drugi opći akti. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do travnja 2012. je bio župan Siniša Hajdaš Dončić, a od travnja 2012. odgovorna osoba je županica Sonja Borovčak.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 130.401.005,00 kn. Tijekom 2012. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 144.516.194,00 kn, što je za 14.115.189,00 kn ili 10,8% više od proračuna. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.667.296,00 kn. U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije prihoda i primitaka te rashoda i izdataka za sljedeće dvije godine odnosno za 2013. i 2014. Prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. su planirani u iznosu 131.079.238,00 kn, a za 2014. u iznosu 131.784.936,00 kn.

Županija je donijela plan i izmjene plana razvojnih programa za 2012. kojima su planirane investicije i kapitalne pomoći po programima i izvorima financiranja ukupne vrijednosti 22.122.740,00 kn. Vrijednosno najznačajnija sredstva planirana su za dodatna ulaganja u zdravstvu u iznosu 5.120.000,00 kn (ulaganja u građevinske objekte).

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012. ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 135.266.248,00 kn, što je za 10.323.389,00 kn ili 8,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 6.582.650,00 kn ili 4,6% manje od planiranih. U planiranim prihodima nije uključen višak prihoda iz ranijih godina.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (3/4)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	57.317.936,00	60.171.847,00	105,0
2.	Pomoći	61.001.223,00	67.209.700,00	110,2
3.	Prihodi od imovine	2.618.181,00	2.574.847,00	98,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.483.686,00	2.547.043,00	102,6
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	235.160,00	104.542,00	44,5
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	14.270,00	89.088,00	624,3
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.272.403,00	2.569.181,00	201,9
Ukupno		124.942.859,00	135.266.248,00	108,3

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 67.209.700,00 kn ili 49,7% i prihodi od poreza u iznosu 60.171.847,00 kn ili 44,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 7.884.701,00 kn ili 5,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od poreza na dohodak s osnova decentraliziranih funkcija i iz fonda izravnanja, tekuće i kapitalne pomoći, koncesije, lovozakupnine, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, tekuće donacije, drugi prihodi po posebnim propisima, naknada za nezakonito izgrađene zgrade, prihode od prodaje proizvedene dugotrajne imovine, te primitke od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 90.457.133,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 66,9%. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 90.158.147,00 kn, a dio u iznosu 298.986,00 kn (prihodi od decentralizacije, tekućih pomoći, projekta eEnviper i donacije) nije utrošen i koncem godine nalazi se na žiro računu.

Prihodi od poreza se odnose na porez na dohodak u iznosu 54.010.668,00 kn i županijske poreze u iznosu 6.161.179,00 kn. Županijski porezi u iznosu 6.161.179,00 kn odnose se na poreze na cestovna motorna vozila u iznosu 5.664.503,00 kn, porez od igara na sreću i zabavnih igara u iznosu 372.700,00 kn i porez na nasljedstva i darove u iznosu 123.976,00 kn.

Prihodi od pomoći se odnose na tekuće pomoći u iznosu 66.058.704,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.150.996,00 kn. Tekuće pomoći se odnose na sredstva decentraliziranih funkcija 48.608.086,00 kn, pomoći iz proračuna 16.681.189,00 kn (državnog proračuna 11.640.796,00 kn i proračuna jedinica lokalne samouprave 5.040.393,00 kn od čega iz općinskih proračuna 3.318.351,00 kn i gradskih 1.227.042,00 kn), drugih subjekata 724.561,00 kn, te od međunarodnih organizacija 44.868,00 kn.

Pomoći iz državnog proračuna se odnose na sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola Ministarstva znanosti i obrazovanja 4.841.287,00 kn, dotacije državnog proračuna u iznosu 2.458.482,00 kn, sredstva za provođenje referenduma 1.848.233,00 kn, Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva 1.642.380,00 kn, za povrat plaća 609.159,00 kn, za predškolski odgoj 79.200,00 kn, Ministarstvo turizma u iznosu 70.000,00 kn za poticanje razvoja turizma u 2012., Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti u iznosu 40.055,00 kn za subvencioniranje kamata za poduzetničke kredite, Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture 30.000,00 kn za financiranje osposobljavanja učenika petih razreda za upravljanje biciklom, Ministarstva kulture u iznosu 12.000,00 kn za organizaciju koncerta na orguljama, Ministarstva vanjskih poslova i europskih integracija u iznosu 10.000,00 kn za rad županijskog Savjeta za europske integracije,.

Vrijednosno najznačajnije pomoći iz općinskih i gradskih proračuna se odnose na pomoći za školstvo u iznosu 3.500.261,00 kn, sufinanciranje energetske učinkovitosti u školama u iznosu 738.645,00 kn i programa solarnih kolektora u iznosu 244.715,00 kn, te regresiranje kamata u iznosu 391.123,00 kn.

Kapitalne pomoći se odnose se na pomoći dobivene od jedinice lokalne samouprave u iznosu 917.746,00 kn zbog otpisa potraživanja prema županiji s naslova garantnog depozita za malo i srednje poduzetništvo, program eEnviPer 220.420,00 kn i za program Remedisanus 12.830,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja odnose se na primljene otplate glavnice danih zajmova u iznosu 1.552.407,00 kn i primitke od prodaje dionica i udjela u glavnici trgovačkog društva 1.016.773,00 kn.

Sredstva decentralizacije ostvarena su u iznosu 66.569.782,00 kn, a odnose se na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 17.861.798,00 kn i iz fonda izravnanja s osnova decentraliziranih funkcija u iznosu 48.707.983,00 kn. Tijekom 2012. primljeno je 62.599.733,00 kn (za osnovne škole 26.981.132,00 kn, srednje škole i učeničke domove 12.947.756,00 kn, socijalnu skrb 3.287.166,00 kn i zdravstvo 19.383.679,00 kn). U 2012. ostvareni su rashodi za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 66.469.884,00 kn, te u državni proračun treba vratiti neutrošenih 99.898,00 kn (sredstva su vraćena u veljači 2013.). Proračunskim korisnicima do konca 2012. plaćeno je 62.006.144,00 kn (osnovnim školama 27.042.022,00 kn, srednjim školama i učeničkim domovima 12.935.803,00 kn, centrima za socijalnu skrb 3.227.620,00 kn, zdravstvenim ustanovama 18.800.699,00 kn), te obveza koncem 2012. iznosi 4.463.740,00 kn. Do sredine siječnja 2013. obveza je podmirena u iznosu 4.486.154,00 kn što je za 22.414,00 kn više od utvrđene obveze te je iskazano potraživanje za povrat sredstava od centara socijalne skrbi, koje je naplaćeno koncem siječnja 2013.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012. ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 137.839.919,00 kn, što je za 15.065.322,00 kn ili 12,3% više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 6.676.275,00 kn ili 4,6% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (3/4)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	14.238.947,00	12.048.190,00	84,6
2.	Materijalni rashodi	58.147.210,00	56.771.668,00	97,6
3.	Financijski rashodi	440.055,00	368.708,00	83,8
4.	Subvencije	5.777.966,00	4.512.747,00	78,1
5.	Pomoći	7.702.420,00	6.480.452,00	84,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima	4.640.814,00	14.656.534,00	315,8
7.	Ostali rashodi	6.488.513,00	14.953.241,00	230,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.496.280,00	12.939.919,00	112,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	13.842.392,00	15.108.460,00	109,1
Ukupno		122.774.597,00	137.839.919,00	112,3
Višak prihoda i primitaka		2.168.262,00		-
Manjak prihoda i primitaka			2.573.671,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 56.771.668,00 kn ili 41,2%, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 15.108.460,00 kn ili 11,0%, ostale rashode u iznosu 14.953.241,00 kn ili 10,8% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 14.656.534,00 kn ili 10,6% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 36.350.016,00 kn ili 26,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Materijalni rashodi u iznosu 56.771.668,00 kn se odnose na rashode za naknade troškova zaposlenima u iznosu 7.257.911,00 kn, za materijal i energiju 16.337.884,00 kn, usluge 27.476.737,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 114.744,00 kn, te na ostale nespomenute rashode poslovanja 5.584.392,00 kn. Unutar rashoda za usluge vrijednosno najznačajniji su rashodi za prijevoz učenika osnovnih škola u iznosu 11.375.677,00 kn ili 41,4% ukupno ostvarenih rashoda za usluge.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.939.919,00 kn odnose se na sredstva za decentralizirane funkcije u iznosu 12.174.171,00 kn (za zdravstvo 7.264.285,00 kn, osnovne škole 3.274.002,00 kn, srednje škole i učenički dom 1.635.884,00 kn), rashode Županije 481.865,00 kn (rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima 194.355,00 kn, računala i računalne opreme 103.691,00 kn, nabavu službenih automobila 86.482,00 kn, uredskog namještaja 63.993,00 kn, klima uređaja 27.744,00 kn, te ostale uredske opreme 5.600,00 kn), rashode za nabavu nefinancijske imovine za proračunske korisnike u iznosu 283.883,00 kn (na prijenos sredstava jedinici lokalne samouprave 161.473,00 kn, Ustanovi 56.704,00 kn, Zavodu 35.706,00 kn, te za osnovnu školu pri specijalnoj bolnici 30.000,00 kn).

Vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na rashode za naknade građanima i kućanstvima koji su ostvareni u iznosu 14.656.534,00 kn, što je za 10.015.720,00 kn ili 215,8% više u odnosu na ostvarenje prethodne godine, a odnosi se na povećanje sufinanciranja prijevoza učenika osnovnih i srednjih škola.

Manjak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 2.573.671,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.940.285,00 kn (od čega se 2.168.262,00 kn odnosi na 2011.), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 366.614,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 75.793.000,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	17.178.176,00	17.151.977,00	99,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	3.992.892,00	3.992.892,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	7.547.867,00	7.563.643,00	100,2
1.3.	Postrojenja i oprema	443.204,00	394.904,00	89,1
1.4.	Prijevozna sredstva	184.512,00	190.837,00	103,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	4.995.299,00	4.995.299,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	14.402,00	14.402,00	100,0
2.	Financijska imovina	51.360.902,00	58.641.023,00	114,2
2.1.	Novčana sredstva	3.490.825,00	5.827.977,00	167,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	10.726.372,00	11.205.361,00	104,5
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	9.286.867,00	7.997.636,00	86,1
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavniciu	10.984.000,00	10.072.000,00	91,7
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	12.696.624,00	17.603.161,00	138,6
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	30.600,00	14.600,00	47,7
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	4.145.614,00	5.920.288,00	142,8
Ukupno imovina		68.539.078,00	75.793.000,00	110,6
3.	Obveze	43.888.131,00	48.057.849,00	109,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	13.179.658,00	18.769.962,00	142,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	25.278.845,00	24.788.123,00	98,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	5.429.628,00	4.499.764,00	82,9
4.	Vlastiti izvori	24.650.947,00	27.735.151,00	112,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		68.539.078,00	75.793.000,00	110,6
Izvanbilančni zapisi		31.381.924,00	24.976.462,00	79,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta 3.992.892,00 kn (građevinsko zemljište 3.961.582,00 kn i ostala zemljišta 31.310,00 kn), građevinskih objekata 7.563.643,00 kn (građevinski objekti za poslovne prostore 7.990.513,00 kn, bolnice i građevinski objekti za zdravstvene ustanove 190.000,00 kn i ispravak vrijednosti 616.870,00 kn), postrojenja i opreme 394.904,00 kn, prijevoznih sredstava 190.837,00 kn, umjetničkog djela 14.402,00 kn i građevinski objekti u pripremi 4.995.299,00 kn (poslovni objekti u pripremi-projekt opće bolnice 1.954.070,00 kn, ceste, željeznice i ostali prometni objekti 320.054,00 kn i ostali građevinski objekti u pripremi-dvorac Oroslavje 2.721.175,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 5.827.977,00 kn, depozite, jamčevne pologe i druga potraživanja 11.205.361,00 kn (depoziti 7.087.219,00 kn, jamčevni polozi 25.188,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose 3.098,00 kn i ostala potraživanja 4.089.856,00 kn), dane zajmove 7.997.636,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkih društva 10.072.000,00 kn, na potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine 17.617.761,00 kn i rashode budućeg razdoblja 5.920.288,00 kn.

U odnosu na stanje početkom 2012., financijska imovina je koncem godine veća za 7.280.121,00 kn, a odnosi se na povećanje novčanih sredstava i potraživanja za prihode poslovanja.

Depoziti kod poslovnih banaka u iznosu 7.087.219,00 kn, iz ranijih godina, se odnose na kreditiranje razvoja poljoprivrede 4.196.746,00 kn, malog i srednjeg poduzetništva u gospodarstvu 1.853.199,00 kn i programa Mladi i žene 1.037.274,00 kn. Županija je u cijelosti podmirila dospjele obveze prema Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva za kredite za financiranje programa kreditiranja razvitka poljoprivrede.

Dani zajmovi iznose 7.997.636,00 kn, a odnose se na aktivirana jamstva dana poduzetnicima i obrtnicima u ranijem razdoblju (od 2004. do 2011.) u iznosu 7.342.586,00 kn, pozajmicu danu trgovačkom društvu u vlasništvu Županije za osnivanje lokalnog garantnog fonda iz 2007. u iznosu 601.312,00 kn, te dani zajam studentu (aktivirano jamstvo po studentskom kreditu) 53.738,00 kn. Za aktivirana jamstava Županija je provodila postupke prisilne naplate te je naplatila 14.564,00 kn, a otpisala 735.495,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2012. iznose 21.707.617,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 17.603.161,00 kn (po posebnim propisima 10.151.069,00 kn, županijski porezi 3.881.877,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola 3.550.249,00 kn, koncesije 19.966,00 kn), ostala potraživanja 4.089.856,00 kn (iz državnog proračuna za sredstva decentralizacije 3.970.049,00 kn i druga potraživanja 119.807,00 kn) te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 14.600,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 5.534.979,00 kn ili 34,2%.

Udjeli u glavnici u iznosu 10.072.000,00 kn u odnosu na prethodnu godinu manji su za 912.000,00 kn. Smanjenje se odnosi na prijenos udjela u temeljnom kapitalu županijskog društva za održavanje čistoće vode na trgovačko društvo u privatnom vlasništvu u svibnju i prosincu 2012.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 5.920.288,00 kn se odnose na financiranje programa energetske učinkovitosti u školama.

Obveze su iskazane u iznosu 48.057.849,00 kn i odnose se na dugoročne obveze u iznosu 38.478.343,00 kn (obveza za otplatu kredita iz ranijih godina za izgradnju opće bolnice 18.856.618,00 kn, sanaciju odlagališta komunalnog otpada 9.201.673,00 kn, program financiranja energetske učinkovitosti u školama 5.920.288,00 kn, povrat depozita jedinicama lokalne samouprave za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva 2.519.655,00 kn, turizam 11.741,00 kn, Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu 1.968.368,00 kn), te kratkoročne obveze u iznosu 9.579.506,00 kn (obveze za decentralizirana sredstva 4.486.154,00 kn, prema dobavljačima 3.827.263,00 kn, druge obveze i to za izbore 1.166.191,00 kn te povrat neutrošenih sredstava u državni proračun 99.898,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 4.169.718,00 kn ili 9,5% (povećanje se odnosi na obveze za naknade građanima i kućanstvima i obveze za materijalne rashode). Dospjele obveze koncem 2012. iznose 2.058.531,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja (dobavljači 1.732.302,00 kn i sanacija odlagališta Krakom 326.229,00 kn).

Izvanbilančni zapisi koncem 2012. iznose 24.976.462,00 kn, a odnose se na dana jamstva u prethodnom razdoblju 6.611.436,00 kn (općoj bolnici 6.000.000,00 kn, županijskom društvu za distribuciju vode - kredit HBOR 611.436,00 kn), suglasnosti za zaduživanje u prethodnom razdoblju 9.785.435,00 kn (Specijalnoj bolnici za medicinsku rehabilitaciju Krapinske Toplice za nabavu CT uređaja 500.000,00 kn i za radove na rekonstrukciji hidroterapije 2.250.000,00 kn, Zagorskoj razvojnoj agenciji za financiranje programa energetske učinkovitosti u školama 7.035.435,00 kn), za energetsku učinkovitost u školama 7.675.271,00 kn, za studentske kredite 276.265,00 kn, te obvezu za službena vozila nabavljena putem operativnog leasinga 628.055,00 kn.

Programi financirani u 2012.

U 2012. Županijskim proračunom sufinancirana su četiri programa i to: „Progress“ (Promoting Youth Employment), „Unlimited IPA IV“, operativni program „IPA Slovenija-Hrvatska od 2007. do 2013.“ i „eEnviPer“.

U okviru operativnog programa IPA Slovenija-Hrvatska od 2007. do 2013. financirana su dva projekta „Remedisanus“ i „Wellness 3 plus“.

„Remedisanus je projekt za poboljšanje kvalitete života stanovnika i očuvanje bioraznolikosti kroz sanaciju i remedijaciju onečišćenih lokaliteta. Ukupna vrijednost projekta iznosi 1.113.670,00 EUR od čega IPA financira 85,0% ili 932.872,00 EUR, a šest sudionika projekta (Županija, Zagorska razvojna agencija, grad Zaprešić, općine Brežice i Sevnica i Institut iz Ljubljane) 15,0% ili 180.798,00 EUR. Ugovor i dodatak ugovoru o sufinanciranju poboljšanja kvalitete života stanovnika i očuvanje bioraznolikosti kroz sanaciju i remedijaciju onečišćenih lokaliteta Županija je zaključila s Uredom vlade Republike Slovenije za lokalnu samoupravu i regionalnu politiku u svibnju i srpnju 2011. Ugovorom je utvrđeno da se s izvođenjem projekta započinje početkom travnja 2011., a završava koncem rujna 2012. Sporazum o partnerstvu zaključen je između Ureda vlade Republike Slovenije za lokalnu samoupravu i regionalnu politiku (Upravljačko tijelo) i Županije (Vodeći partner) u lipnju 2011.

Ciljevi projekta su saniranje divljih odlagališta i prevencija nastajanja novih divljih odlagališta otpada, poticanje biološkog oporavka saniranih lokacija kroz aktivnosti remedijacije, jačanje svijesti mladih o važnosti očuvanja okoliša i sortiranja otpada, jačanje svijesti stanovništva prekograničnog područja o važnosti očuvanja okoliša i prevenciji zagađivanja okoliša kao doprinos zaštiti zdravlja i izbjegavanju nastajanja šteta za okoliš, povećanje informiranosti mladih prekograničnog područja o štetnim utjecajima ilegalnih deponija kroz edukativni film, te poticanje prekogranične razmjene iskustava o očuvanju okoliša i prevenciji nastajanja novih ilegalnih deponija kroz interaktivnu internetsku platformu. Do konca 2012. navedeni projekt Županija je financirala u iznosu 201.744,00 EUR, od čega u 2011. u iznosu 23.696,00 EUR, a u 2012. u iznosu 178.048,00 EUR.

„Wellness 3 plus“ je projekt prekogranične wellness destinacije u kojem vodeći partner Razvojna agencija Kozjansko sufinancira 75,0%, a Županija 25,0% vrijednosti projekta. Sporazum o partnerstvu zaključen je između Razvojne agencije Kozjansko (vodeći partner), Zagorske razvojne agencije, Županije, Razvojne agencije Sotla i LTO Rogla – Zreče. Do konca 2012. navedeni projekt Županija je financirala u iznosu 2.811,00 EUR , od čega prethodnih godina u iznosu 1.611,00 EUR, a u 2012. u iznosu 1.200,00 EUR.

„Progress“ je projekt za poticanje zapošljavanja mladih, sufinanciran sredstvima Europske komisije «Promoting Youth Employment» kojem je nositelj skupština europskih regija. Ukupna vrijednost projekta iznosi 195.321,00 EUR od čega Europska komisija sufinancira 80,0%, a svi partneri u projektu 20,0%. Do konca 2012. navedeni projekt Županija je financirala u iznosu 8.350,00 EUR, od čega u 2011. u iznosu 1.135,00 EUR, a u 2012. u iznosu 7.215,00 EUR.

„Unlimited IPA IV“ je projekt za poticanje intenzivnog uključivanja osoba s invaliditetom na tržište rada ukupne vrijednosti 99.580,00 EUR u kojem vodeći partner Županija financira 15,0% ili 14.937,00 EUR (partneri su Hrvatski zavod za zapošljavanje i Zagorska razvojna agencija), a Europska unija 85,0% ili 84.643,00 EUR.
Do konca 2012. navedeni projekt Županija je financirala u iznosu 13.741,00 EUR, od čega u 2011. u iznosu 5.815,00 EUR, a u 2012. u iznosu 7.926,00 EUR.

Program „eEnviPer“ je projekt za izradu softwera za izdavanje okolišnih dozvola. Ukupna vrijednost projekta iznosi 4.130.000,00 EUR, od čega Europska unija financira 2.060.000,00 EUR, partneri Grčka, Belgija, Italija, Srbija, Turska 2.020.744,00 EUR i Županija 49.256,00 EUR. Vrijednost projekta koji se odnosi na Županiju iznosi 98.512,00 EUR, a financira ga Europska unija 50,0% ili 49.256,00 EUR i Županija 50,0% ili 49.256,00 EUR. Trajanje projekta je od početka travnja 2012. do konca ožujka 2014. Do konca 2012. navedeni projekt Županija je financirala u iznosu 22.680,00 EUR.

Kontrolu programa i prateće izvještaje koje provodi Županija kao voditelj ili partner provode za program „Remedisanus“, koji je proveden u okviru OP IPA Slovenija-Hrvatska 2007-2013, Ministarstvo regionalnog razvoja i fondovi EU, za „Unlimited IPA IV“ Hrvatski zavod za zapošljavanje, Odjel za financiranje i ugovaranje projekata, a za „Wellness 3+“, odobren u okviru programa IPA prekogranična suradnja Slovenija-Hrvatska, Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije. Program „Progress“ izravno kontrolira Europska komisija. Županija je izvještaje dostavljala vodećem partneru, Skupštini europskih regija (Assembly of European Regions) sa sjedištem u Strasbourgu.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Županije Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlazni računi, ulazni računu i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s odgovornom osobom, te drugim zaposlenicima Županije i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanje Županije.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i primitke, te postupke javne nabave.

1. Prihodi i primici

1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 135.266.248,00 kn, što je za 10.323.389,00 kn ili 8,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Ukupna potraživanja koncem 2012. iznose 21.707.617,00 kn, te su za 5.534.979,00 kn ili 34,2% veća u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 17.603.161,00 kn (po posebnim propisima 10.151.069,00 kn, županijski porezi 3.881.877,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola 3.550.249,00 kn, koncesije 19.966,00 kn), ostala potraživanja 4.089.856,00 kn (iz državnog proračuna za sredstva decentralizacije 3.970.049,00 kn i druga potraživanja 119.807,00 kn) te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 14.600,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 12.271.395,00 kn i odnose se na potraživanja za sanaciju odlagališta u iznosu 8.278.608,00 kn, županijske poreze 3.881.877,00 kn, te druga potraživanja 110.910,00 kn (koncesije, potraživanja za nefinancijsku imovinu i potraživanja za prihode po posebnim propisima).

Najznačajnija potraživanja su potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 8.278.608,00 kn. U razdoblju od srpnja 2004. do konca 2012., Županija je u svoje ime, te u ime i za račun jedinica loklane samouprave, zaključila s Fondom za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) ugovore i dodatke ugovoru o korištenju sredstava Fonda za neposredno sufinanciranje i sudjelovanje u realizaciji programa sanacije odlagališta na području županije. Radovi na sanaciji su ugovoreni u vrijednosti 36.790.244,00 kn, od čega je Fond preuzeo financiranje radova u vrijednosti 23.626.900,00 kn, jedinice lokalne samouprave 9.070.491,00 kn, Županija 2.092.853,00 kn, te komunalno društvo iz Klanjca, u vlasništvu lokalnih jedinica 2.000.000,00 kn. S jedinicama lokalne samouprave i tri komunalna društva iz Krapine, Konjščine i Klanjca, u vlasništvu jedinica loklane samouprave, Županija je u 2005. zaključila ugovore o osiguranju i korištenju sredstava za neposredno sufinanciranje i sudjelovanje u realizaciji programa sanacije, kojima su se jedinice lokalne samouprave obvezale uplatiti sredstva u županijski proračun, za realizaciju programa razmjerno učešću broja stanovnika u određenim iznosima i u određenom razdoblju. U ugovorima je između ostaloga navedeno da će se za financiranje radova u slučaju manjeg obima od ugovorenog, utvrđivati obveza za uplatu na osnovi izvješća o realizaciji programa sanacije i privremenih situacija ovjerenih od ovlaštene osobe za stručni nadzor, odnosno u vrijednosti priznatih radova. Postupke javne nabave i zaključivanje ugovora s izvoditeljima radova na sanaciji odlagališta su kao korisnici sredstava provela komunalna društva. Program sanacije odlagališta trebao je u cijelosti biti završen do konca 2011., ali se realizacija nije odvijala ugovorenom dinamikom.

Do konca 2012., Županija je prema ugovorima o sufinanciranju, ostvarila prihode u ukupnom iznosu 4.986.179,00 kn i to od Fonda u iznosu 4.194.291,00 kn te od jedinica lokalne samouprave u iznosu 791.888,00 kn. Prema ovjerenim, privremenim situacijama koje su komunalna društva dostavila Županiji do konca 2012., radovi su obračunani (priznati) u vrijednosti 6.433.295,00 kn ili 17,5% ugovorenog iznosa. Iz županijskog proračuna komunalnim društvima je plaćeno 6.239.743,00 kn, te obveza koncem 2012. iznosi 193.552,00 kn (a plaćena je u 2013.). Izvori financiranja bila su sredstva Fonda u iznosu 4.075.331,00 kn, Županije 1.372.524,00 kn i jedinica loklane samouprave u iznosu 791.888,00 kn.

Potraživanja za županijske poreze iznose 3.881.877,00 kn, a mjere naplate provodi Porezna uprava. Za naplatu drugih potraživanja u iznosu 501.824,00 kn (koncesije za zdravstvo, potraživanja od jedinica lokalne samouprave, te od fizičkih osoba), osim opomena, nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice područne (regionalne) samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima. Predlaže se propisati postupke naplate i kontrole naplate prihoda, te praćenje rezultata poduzetih mjera.

1.2. *U svom očitovanju Županija obrazlaže u vezi potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sanaciju odlagališta otpada (Gorjak, Tugonica, Medvedov jarek) da se javlja kao posrednik između jedinica lokalne samouprave, Fonda za zaštitu okoliša te komunalnih društava u projektu sanacije odlagališta otpada. Međusobni odnosi regulirani su ugovorno između Fonda, Županije, jedinica lokalne samouprave i komunalnih društava. Nadalje navodi da su u 2012. intenzivirane aktivnosti iz projekta sanacije odlagališta, te je početkom 2013. Županija zaključila s Fondom dodatke ugovoru o realizaciji programa sanacije za dva odlagališta (Tugonica i Gorjak), za koje su trgovačka društva s izvoditeljima radova zaključila ugovore o sufinanciranju, dok su za zaključivanje dodatka ugovoru za odlagalište Medvedov jarek aktivnosti u tijeku. U vezi zaključivanja dodataka ugovora s jedinicama lokalne samouprave kojima bi se reguliralo dospijeće i rokovi te dinamika plaćanja sukladno ugovorima s Fondom i komunalnim društvima navodi kako su aktivnosti u tijeku. Također navodi da rokovi za realizaciju projekta ističu koncem 2018. kada se predviđa da će s radom započeti „Piškornica“ regionalni centar za gospodarenje otpadom sjeverozapadne Hrvatske.*
U vezi naplate potraživanja za županijske poreze obrazlaže da naplatu navedenih poreza obavlja Porezna uprava prema ugovoru o obavljanju poslova utvrđivanja i naplate županijskih poreza iz 2001., te navodi da se razmišlja o tome da Županija ocijeni može li samostalno obavljati obračun i naplatu navedenih prihoda na učinkovitiji način uz procjenu potrebne tehničke, kadrovske i financijske podrške (prostor, oprema, programi).

U vezi naplate potraživanja od koncesija obrazlaže da za koncesije za vode Županija prima uplate, a nema uvid u rješenja jer se evidencija ugovora o koncesijama vodi u Ministarstvu financija, a obračun nakanade obavljaju Hrvatske vode, zbog čega Županija ne može ni utjecati na dinamiku plaćanja (zaduženje nije poznato). Za koncesije za zdravstvo obrazlaže da se sustav naplate koncesija temelji na osiguranju plaćanja putem zadužnica. Za potraživanja od fizičkih osoba koja se odnose na osnovno stado, navodi da su pokrenuti postupci naplate uz obročnu otplatu za dio potraživanja. Za potraživanja po posebnim propisima, subvencioniranje kamata poduzetnicima, sufinanciranje prostornih planova, sufinanciranje energetske učinkovitosti i obnovljivih izvora energije upućuju se opomene po kojima jedinice loklane samouprave obično podmiruju svoje obveze. Županija također navodi da se u naplati potraživanja postupa pažnjom dobrog gospodara, posebno u područjima u kojima može utjecati. Osim toga navodi da značajan dio potraživanja od jedinica loklane samouprave nije dospio.

2. Postupci javne nabave

2.1. Donesenim planom javne nabave za 2012. planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 12.946.545,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost 16.183.181,00 kn). Ukupna vrijednost nabave u 2012. iznosila je 12.228.144,00 kn. Županija je tijekom 2012. provela četiri postupka javne nabave.
Bez provedenog postupka javne nabave nabavljen je benzin i dizelsko gorivo u vrijednosti 143.241,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13) kojima je propisano da je javni naručitelj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu benzina i goriva provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

2.2. U vezi nabave benzina i goriva bez provođenja postupaka javne nabave Županija obrazlaže da je postupak javne nabave i odabir najpovoljnijeg ponuditelja s kojim je zaključen ugovor o nabavi za razdoblje od godine dana provela tijekom listopada 2012. s obzirom da do svibnja 2012. nije imala certificiranu osobu za provođenje postupaka javne nabave, zbog toga što je osoba koja je bila certificirana za obavljanje postupaka javne nabave otišla na drugo radno mjesto. Od svibnja 2012. provodili su i druge postupke javne nabave.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnijim odrednicama objektivno iskazuju poslovanje, te stanje imovine i obveza.

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

4. Područje Županije obuhvaća sedam gradova i 25 općina s ukupno 142 432 stanovnika. Sedam općina ima status brdsko-planinskih, šest općina ima status potpomognutog područja, a dvije općine imaju status posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga ustrojeno je osam upravnih odjela u kojima ima 68 zaposlenika. Županija je uspostavila i razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Unutarnja revizija je tijekom 2012. obavila tri revizija, te prati provođenje preporuka danih izvješćima o obavljenim unutarnjim revizijama. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik do travnja 2012. je bio župan Siniša Hajdaš Dončić, a od travnja 2012. županica Sonja Borovčak. Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu sa propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 135.266.248,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 137.839.919,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.573.671,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.940.285,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 366.614,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode od pomoći u iznosu 67.209.700,00 kn ili 49,7% i prihode od poreza u iznosu 60.171.847,00 kn ili 44,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 7.884.701,00 kn ili 5,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Ukupna potraživanja u iznosu 21.707.617,00 kn se odnose na potraživanja za prihode poslovanja 17.603.161,00 kn (po posebnim propisima 10.151.069,00 kn, županijski porezi 3.881.877,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola 3.550.249,00 kn, koncesije 19.966,00 kn), ostala potraživanja 4.089.856,00 kn (iz državnog proračuna za sredstva decentralizacije 3.970.049,00 kn i druga potraživanja 119.807,00 kn) te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 14.600,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 5.534.979,00 kn ili 34,2%. Razrez i naplatu županijskih poreza obavlja Porezna uprava. Obveze iznose 48.057.849,00 kn i dospjele su u iznosu 2.058.531,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 18.769.962,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 24.788.123,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 4.499.764,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosile 43.888.131,00 kn, obveze su veće za 4.169.718,00 kn ili 9,5%. Stanje primljenih zajmova iznosi 4.499.764,00 kn, a odnosi se na dug kod jedinice lokalne samouprave za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 2.519.655,00 kn, turizam 11.741,00 kn, te na dug kod Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva 1.968.368,00 kn. Stanje danih pozajmica koncem 2012. iznosi 15.084.855,00 kn, a odnosi se na depozite kod poslovnih banaka u iznosu 7.087.219,00 kn (za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u gospodarstvu 1.853.199,00 kn, za kreditiranje razvoja poljoprivrede 4.196.746,00 kn, za kreditiranje programa Mladi i žene 1.037.274,00 kn), aktivirana jamstva u iznosu 7.342.586,00 kn, pozajmicu danu trgovačkom društvu (Zagorska razvojna agencija) u iznosu 601.312,00 kn, te dani zajmovi studentima (aktivirano jamstvo po studentskom kreditu) 53.738,00 kn. Stanje danih jamstava koncem 2012. iznosi 6.611.436,00 kn, a odnosi se na jamstva dana županijskom društvu za distribuciju vode i za dva društva za distribuciju vode u vlasništvu lokalnih jedinica u iznosu 611.436,00 kn, te na jamstvo dano općoj bolnici u iznosu 6.000.000,00 kn. Stanje danih suglasnosti koncem 2012. iznosi 9.785.435,00 kn, a odnosi na suglasnost danu Specijalnoj bolnici za medicinsku rehabilitaciju (radove na rekonstrukciji hidroterapije 2.250.000,00 kn i kupnja CT uređaja 500.000,00 kn), te 7.035.435,00 kn suglasnost županijskoj razvojnoj agenciji za financiranje energetske učinkovitosti u školama. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz djelokruga Županije: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, zdravstvo, šport, kulturu, poticanje i razvoj poljoprivrede i gospodarstva i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 56.771.668,00 kn ili 41,2% i izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 15.108.460,00 kn ili 11,0%, ostale rashode u iznosu 14.953.241,00 kn ili 10,8% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 14.656.534,00 kn ili 10,6% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 36.350.016,00 kn ili 26,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Revizijom je utvrđeno da za neka potraživanja nisu poduzimane pojedine mjere naplate, a za nabavu benzina i dizelskog goriva nije proveden postupak javne nabave. Utvrđene nepravilnosti i propusti nisu značajnije utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LIČKO-SENJSKA ŽUPANIJA

Gospić, svibanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	8
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	13

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/13-02/7
URBROJ: 613-11-13-6

Gospić, 14. svibnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
LIČKO-SENJSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Ličko-senjske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 11. veljače do 14. svibnja 2013.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća četiri grada i osam općina s ukupno 51 022 stanovnika prema popisu iz 2011. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, donošenje drugih akata vezanih uz gradnju, kao i provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje Županije izvan područja velikoga grada, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga su ustrojeni kabinet župana, tajništvo, te četiri upravna odjela. Županija koncem 2012. ima 67 zaposlenika, a korisnici proračuna, kojima Županija osigurava sredstva za plaće, 19 zaposlenika. Donesen je Statut i Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela te drugi opći akti. Županijska skupština ima 46 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Milan Jurković.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 67.939.454,00 kn. Izmjenama proračuna iz studenoga 2012. prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 64.752.630,00 kn što je za 3.186.824,00 kn ili 4,7% više od planiranih proračunom. Također, planirano je pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja u iznosu 2.675.300,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 65.152.630,00 kn, te za 2014. u iznosu 65.352.630,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Razvojna strategija Županije donesena je za razdoblje od 2011. do 2013.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 56.933.794,00 kn, što je za 5.190.643,00 kn ili 8,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 7.818.836,00 kn ili 12,1% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	11.347.943,00	11.538.147,00	101,7
2.	Pomoći	40.673.064,00	38.483.546,00	94,6
3.	Prihodi od imovine	2.253.987,00	2.345.676,00	104,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.491.186,00	3.389.093,00	75,5
5.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.358.257,00	1.177.332,00	35,1
Ukupno		62.124.437,00	56.933.794,00	91,6

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 38.483.546,00 kn ili 67,6%, prihodi od poreza u iznosu 11.538.147,00 kn ili 20,3%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 3.389.093,00 kn ili 6,0%. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.523.008,00 kn ili 6,1%.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 11.538.147,00 kn su ostvareni prihodi od poreza na dohodak 9.325.917,00 kn i županijski porezi 2.212.230,00 kn (porez na cestovna motorna vozila, automate za zabavne igre, porez na plovne objekte i porez na nasljedstva i darove).

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 38.483.546,00 kn, a odnose se na pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu 35.155.630,00 kn, tekuće pomoći iz državnog proračuna u visini poreza na dobit u iznosu 2.224.982,00 kn i na druge pomoći u iznosu 1.102.934,00 kn (najznačajnija pomoć je ostvarena za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 986.834,00 kn).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.389.093,00 kn se odnose na upravne i administrativne pristojbe u iznosu 874.483,00 kn i na druge prihode u iznosu 2.514.610,00 kn, a koji se u najznačajnijim dijelu odnose na naknade za izdavanje lokacijskih i građevinskih dozvola, refundaciju plaća za preuzete zaposlenike državne uprave, te na subvencioniranje kamata, od strane gradova i općina, za kreditiranje poduzetništva.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 1.177.332,00 kn i odnose se na primitke od povrata zajmova u iznosu 567.332,00 kn i primitke od zaduživanja (kratkoročne pozajmice) 610.000,00 kn.

Za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva su ostvareni prihodi iz državnog proračuna u iznosu 35.838.586,00 kn (iskazani su u skupini pomoći izravnanja u iznosu 35.155.630,00 kn, te u skupini prihoda od poreza sredstva dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 682.956,00 kn). Sredstva su doznačena za potrebe osnovnog školstva 13.775.844,00 kn, socijalne skrbi 8.713.871,00 kn, zdravstva 8.173.689,00 kn i srednjeg školstva 5.175.182,00 kn, a financirani su rashodi 28 proračunskih korisnika. Neutrošena sredstva za decentralizirane funkcije srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva u iznosu 4.819,00 kn vraćena su u državni proračun početkom 2013.

Iz sredstava decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva financirani su rashodi 12 osnovnih i pet srednjih škola (uključujući smještaj i prehranu učenika u tri učenička doma) u iznosu 18.950.914,00 kn. Rashodi su ostvareni za prijevoz učenika osnovnih škola u iznosu 7.063.804,00 kn, energente 5.701.785,00 kn, opće troškove (prema opsegu programa) 2.291.188,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje 1.174.465,00 kn, smještaj i prehranu učenika u učeničkim domovima 778.167,00 kn, te druge rashode 1.941.505,00 kn (najznačajniji su rashodi za prijevoz zaposlenika srednjih škola na posao i s posla 1.399.311,00 kn). Tijekom 2012. na zahtjev Županije (zbog povećanih troškova za energente i prijevoz učenika osnovnih škola), a na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog i srednjeg školstva u 2012., decentralizirana sredstva za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine prenamijenjena su za materijalne rashode škola.

Sredstvima decentraliziranih funkcija socijalne skrbi u iznosu 8.709.924,00 kn financirani su rashodi županijskog doma za starije i nemoćne osobe (dom s dvije podružnice) u iznosu 7.116.413,00 kn (vrijednosno su najznačajniji rashodi za plaće zaposlenika 4.168.949,00 kn, te materijal i energiju 1.411.849,00 kn), te dva centara za socijalnu skrb 1.593.511,00 kn (centrima za socijalnu skrb za materijalne i financijske rashode preneseno je 959.861,00 kn, a za korisnike koji se griju na drva 633.650,00 kn).

Iz sredstava decentraliziranih funkcija zdravstvenih ustanova u iznosu 8.172.929,00 kn financirani su rashodi osam zdravstvenih ustanova za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.490.896,00 kn, te usluge tekućeg i investicijskog održavanja 2.682.033,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na izgradnju i opremanje objekta za obavljanje specijalističko konzilijarne djelatnosti (poliklinika) u sastavu Opće bolnice u iznosu 3.933.059,00 kn, uređenje i opremanje prostora Zavoda za hitnu medicinu 402.223,00 kn, nabavu sanitetskog vozila za jedan dom zdravlja 247.500,00 kn, nabavu vozila za terenski rad Zavoda za javno zdravstvo 118.260,00 kn, te nabavu opreme za stomatološku jedinicu doma zdravlja 95.462,00 kn.

Prijenos sredstava korisnicima obavljen je na temelju mjesečnih odnosno posebnih zahtjeva, te priložnih računa u visini stvarno nastalih troškova. Postupke javne nabave provodili su korisnici osim za nabavu usluga prijevoza učenika osnovnih škola, lož ulja za grijanje školskih prostorija osnovnih i srednjih škola, te medicinske opreme za Zavod za hitnu medicinu za koje je postupke javne nabave provela Županija.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na dodatni udio u porezu na dohodak i pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije, pomoći, koncesije (koncesije za pravo lova, koncesije na pomorskom dobru), naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, lovozakupnine i upotrebu pomorskog dobra, te na primitke od povrata sredstava za kreditiranje poljoprivrede. Ostvareni su u iznosu 37.888.560,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 66,5%, a iz prethodnih godina su prenesena namjenska sredstva u iznosu 384.494,00 kn, što ukupno iznosi 38.273.054,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 35.344.030,00 kn, 835.403,00 kn nije utrošeno i nalazi se koncem 2012. na računu proračuna, a 2.093.621,00 kn (naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnine 1.696.571,00 kn i naknade za koncesije i upotrebu pomorskog dobra u iznosu 397.050,00 kn) je utrošeno za druge proračunske namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 58.322.347,00 kn, što je za 4.751.511,00 kn ili 7,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 6.430.283,00 kn ili 9,9% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	14.881.870,00	14.280.534,00	96,0
2.	Materijalni rashodi	21.426.999,00	21.092.598,00	98,4
3.	Financijski rashodi	1.810.604,00	1.646.825,00	91,0
4.	Subvencije	751.248,00	946.673,00	126,0
5.	Pomoći	352.678,00	376.777,00	106,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	8.243.010,00	9.567.755,00	116,1
7.	Ostali rashodi	6.198.647,00	4.197.522,00	67,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.408.802,00	5.817.128,00	61,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	396.535,00	-
Ukupno		63.073.858,00	58.322.347,00	92,5
Manjak prihoda i primitaka		949.421,00	1.388.553,00	

Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.388.553,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.675.300,00 kn (od čega se 949.421,00 kn odnosi na 2011.), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 4.063.853,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 21.092.598,00 kn ili 36,2%, rashodi za zaposlene 14.280.534,00 kn ili 24,4%, u okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima, rashodi za prijevoz učenika osnovnih škola 7.063.804,00 kn ili 12,1%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine 5.817.128,00 kn ili 10,0%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 10.068.283,00 kn i imaju udjel 17,3% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi u iznosu 21.092.598,00 kn se odnose na materijalne rashode za decentralizirane funkcije u iznosu 17.086.059,00 kn (osnovno školstvo 6.646.122,00 kn, srednje školstvo 4.334.853,00 kn, zdravstvo 2.682.033,00 kn, domovi za stare i nemoćne osobe 2.563.840,00 kn, te socijalna skrb 859.211,00 kn) i materijalne rashode Županije 4.006.539,00 kn (rashodi za usluge 1.342.390,00 kn, naknade troškova zaposlenima 690.715,00 kn, materijal i energija 674.867,00 kn i drugi nespomenuti rashodi poslovanja 1.298.567,00 kn).

Ostali rashodi Županije u iznosu 4.197.522,00 kn se najvećim dijelom odnose na tekuće donacije na temelju programa javnih potreba u zdravstvu, socijalnoj skrbi, prosvjeti, kulturi, tehničkoj kulturi, informiranju i sportu u iznosu 2.445.913,00 kn i na druge prijenose u iznosu 1.695.951,00 kn prema dostavljenim financijskim planovima za proračunsku godinu, te u iznosima planiranim u proračunu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.817.128,00 kn se odnose na rashode za decentralizirane funkcije u iznosu 5.775.400,00 kn (zdravstvo 5.490.896,00 kn, te domovi za stare i nemoćne osobe 284.504,00 kn) i na rashode Županije 41.728,00 kn (ulaganja u građevinske objekte 35.067,00 kn i uredsku opremu 6.661,00 kn).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvori je iskazana u iznosu 26.071.096,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	17.821.986,00	17.454.869,00	97,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	51.266,00	51.266,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	14.348.494,00	14.171.139,00	98,8
1.3.	Postrojenja i oprema	478.306,00	325.880,00	68,1
1.4.	Prijevozna sredstva	71.494,00	34.158,00	47,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.872.426,00	2.872.426,00	100,0
2.	Financijska imovina	9.364.225,00	8.616.227,00	92,0
2.1.	Novčana sredstva	384.494,00	835.403,00	217,3
2.2.	Ostala potraživanja	3.900.319,00	3.428.064,00	87,9
2.3.	Dani zajmovi	4.250.536,00	3.683.204,00	86,7
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	828.876,00	669.556,00	80,8
	Ukupno imovina	27.186.211,00	26.071.096,00	95,9
3.	Obveze	8.875.300,00	10.888.583,00	122,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	6.867.451,00	8.918.655,00	129,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	257.849,00	6.463,00	2,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.750.000,00	1.963.465,00	112,2
4.	Vlastiti izvori	18.310.911,00	15.182.513,00	82,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	27.186.211,00	26.071.096,00	95,9

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost zgrada u vlasništvu Županije. Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na ulaganja u prometnice.

Potraživanja u iznosu 4.097.620,00 kn, su dospjela, i u najznačajnijem dijelu se odnose na potraživanja za decentralizirane funkcije u iznosu 3.428.064,00 kn (sredstva su doznačena Županiji početkom 2013.) i potraživanja za županijske poreze 310.724,00 kn, iskazana u okviru potraživanja za prihode poslovanja.

Dani zajmovi u iznosu 3.683.204,00 kn se odnose na pozajmljena sredstva prethodnih godina za kreditiranje programa razvitka poljoprivrede i malog gospodarstva.

Od ukupnih obveza u iznosu 10.888.583,00 kn, dospjelo je 8.925.118,00 kn (na decentralizirane rashode se odnosi 6.327.174,00 kn, koji su u cijelosti podmireni do veljače 2013., a na obveze Županije za materijalne rashode i nabavu dugotrajne imovine 2.597.944,00 kn). Obveze za primljene zajmove u iznosu 1.963.465,00 kn nisu dospjele, a odnose se na primljeni zajam u 2011. za kupnju poslovnog prostora za potrebe županijske ispostave u iznosu 1.598.919,00 kn, te na kratkoročno zaduživanje za tekuću likvidnost u iznosu 364.546,00 kn.

Županija se tijekom 2012. kratkoročno zadužila kod poslovne banke u iznosu 450.000,00 kn (rok otplate jedna godina uz fiksnu godišnju kamatnu stopu 7,0%) i pravne osobe, kojoj je Županija osnivač, u iznosu 160.000,00 kn. Tijekom 2012. poslovnoj banci je otplaćeno 245.454,00 kn, a pravnoj osobi pozajmica je vraćena u cijelosti početkom veljače 2013.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio trošenje prihoda od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnine, te od naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra u skladu s propisanim namjenama, uplatu sredstva od povrata kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede (udio Ministarstva poljoprivrede) u korist računa proračuna Republike Hrvatske, isplatu plaća u skladu s propisima, te kod nabave usluga prijevoza učenika osnovnih škola postupanje u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- nabava usluga prijevoza učenika osnovnih škola obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- prihodi od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnine, te od naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra nisu korišteni u skladu s predviđenom namjenom, odnosno propisima,

- pripadajući udio sredstava od povrata kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede (udio Ministarstva poljoprivrede) nije uplaćen u korist računa proračuna Republike Hrvatske,

- isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na prihode i rashode.

1. Prihodi i primici

1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 56.933.794,00 kn, što je za 5.190.643,00 kn ili 8,4% manje od ostvarenih prethodne godine. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 38.483.546,00 kn ili 67,6%, prihodi od poreza u iznosu 11.538.147,00 kn ili 20,3% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.389.093,00 kn ili 6,0%.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 37.888.560,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 66,5%. Iz prethodnih godina su prenesena namjenska sredstva u iznosu 384.494,00 kn, što ukupno iznosi 38.273.054,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 35.344.030,00 kn, 835.403,00 kn nije utrošeno i nalazi se koncem 2012. na računu proračuna, a 2.093.621,00 kn je utrošeno za druge proračunske namjene. Prihodi od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnine su ostvareni u iznosu 1.745.151,00 kn, za provođenje programa lovstva je utrošeno 48.580,00 kn, dok za propisane namjene nisu utrošena sredstva u iznosu 1.696.571,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o lovstvu (Narodne novine 140/05 i 75/09), prema kojoj županije sredstva namijenjena za naknade vlasnicima zemljišta, koja vlasnici zemljišta nisu potraživali, trebaju koristiti za razvoj i unaprjeđenje lovstva. Nadalje, prihodi od naknade za koncesije i upotrebu pomorskog dobra su ostvareni u iznosu 581.003,00 kn, za provođenje programa razvoja, te održavanje i unaprjeđenje pomorskog dobra utrošeno je 183.953,00 kn, dok sredstva u iznosu 397.050,00 kn nisu utrošena u skladu s odredbom članka 10. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09 i 123/11-Odluka USRH), prema kojoj su sredstva od naknada za upotrebu pomorskog dobra i naknada za koncesije na pomorskom dobru namijenjena za održavanje i unaprjeđenje, te brigu o zaštiti pomorskog dobra.

Županija je tijekom 2012. ostvarila prihode od povrata sredstava namijenjenih razvoju poljoprivrede u iznosu 567.332,00 kn. Ministarstvo poljoprivrede i Županija su 2001., 2002. i 2003. zaključili ugovore o poslovnoj suradnji te udružili sredstava iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede, sredstva su plasirana putem poslovne banke. Po navedenim programima, Županija je osigurala sredstva u iznosu 3.500.000,00 kn, a Ministarstvo 8.630.000,00 kn. Ukupni kreditni potencijal je iskorišten u cijelosti, s dospijećem pojedinih kredita do kraja veljače 2015. Prema ugovorima o poslovnoj suradnji, Županija se obvezala sredstva od povrata kredita, koja se odnose na udio Ministarstva, uplatiti u korist računa proračuna Republike Hrvatske. Prema izvješću Županije iz veljače 2013., poslovna banka je od 2005. do konca 2012. vratila Županiji sredstva po kreditnim linijama u ukupnom iznosu 13.351.292,00 kn, a Županija do vremena obavljanja revizije (ožujak 2013.) nije doznačila u državni proračun pripadajući dio sredstava Ministarstva u iznosu 9.538.768,00 kn.

U veljači 2013., kao i prethodnih godina, Županija je Ministarstvu dostavila izvješće o stanju povrata plasiranih kreditnih sredstava, odnosno u iznosu obveze prema Ministarstvu uz zamolbu da se postigne dogovor o korištenju sredstava, s obzirom da su, prema obrazloženju Županije, sredstva utrošena za razvoj poljoprivrede, odnosno gospodarstva na njenom području. Ministarstvo se na upućene zamolbe nije pisano očitovalo, odnosno nije postignut dogovor o korištenju sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava od lovozakupnina u skladu s odredbama Zakona o lovstvu, te naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Nalaže se pripadajući dio sredstva od povrata kredita, udio Ministarstva poljoprivrede, po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede uplatiti u korist računa proračuna Republike Hrvatske.

1.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je dio prihoda od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnina, te naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra tijekom 2012. korišten za tekuće proračunske potrebe jer su manje ostvareni planirani prihodi, odnosno izvorna proračunska sredstva (porez na dohodak). Vezano uz korištenje sredstava od lovozakupnina, Županija navodi da se na objavljeni javni poziv radi isplate pripadajućih naknada vlasnici zemljišta (na kojima su ustanovljena lovišta) nisu javili niti su ih potraživali. Nadalje, Županija navodi da će iz izvornih prihoda ostvarenih početkom 2013. gradovima i općinama doznačiti za kapitalne projekte i programe sredstva prikupljena tijekom 2012. od naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra. Nadalje se navodi, da je Županija uputila zamolbu Ministarstvu poljoprivrede, vezano uz povrat sredstava po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede, za zaključivanje sporazuma odnosno nagodbe (pisani odgovor Ministarstva na prijedlog sporazuma do vremena obavljanja revizije nije dobiven), kojim bi se Županiji omogućio povrat (obročna otplata) pripadajućeg dijela sredstava od povrata kredita u državni proračun u srednjoročnom razdoblju.

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 58.322.347,00 kn, što je za 4.751.511,00 kn ili 7,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.388.553,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.675.300,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 4.063.853,00 kn.

U okviru rashoda za donacije, iskazana su prenesena sredstava trgovačkom društvu za radijsku djelatnost (u strukturi vlasništva trgovačkog društva Županija sudjeluje s 25,0% udjela) za pokriće tekućih rashoda poslovanja (materijalni troškovi i rashodi za zaposlene) u iznosu 492.000,00 kn. Županija je obveznik primjene računovodstva proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedeni propisi ne predviđaju prijenose sredstava trgovačkim društvima za redovno poslovanje, nego kao subvencije ili kao kapitalne pomoći.

Odredbom članka 53. stavak 3. navedenog Pravilnika, propisano je da se prema namjenama subvencije mogu podijeliti na: subvencije kamata, subvencije za socijalne doprinose, za program usavršavanja zaposlenih, za restrukturiranje trgovačkog društva, za zatvaranje proizvodnje i slično, dok se odredbama članka 56. stavka 3. istog Pravilnika, kao kapitalne pomoći klasificiraju prijenosi nefinancijske imovine ili sredstava za financiranje troškova nefinancijske imovine ili za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina. Stoga Državni ured za reviziju predlaže prijenose sredstava trgovačkim društvima urediti u skladu s odredbama navedenog pravilnika.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 14.280.534,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene u domovima za starije i nemoćne osobe odnosi 4.168.949,00 kn. Rashodi za zaposlene u tijelima Županije iznose 10.111.585,00 kn i odnose se na rashode za plaće u iznosu 9.778.101,00 kn (bruto plaće 8.451.287,00 kn, doprinose na plaće 1.326.814,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 333.484,00 kn. Županija ima 67 zaposlenika. Isplaćena masa sredstava za plaće, tijekom 2012., veća je od dozvoljene. Prema propisima dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća za 2012. je iznosila 3.484.530,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 17.422.652,00 kn), a isplaćeno je 9.778.101,00 kn ili 56,1% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), prema kojoj masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjenih za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija, osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona, prihode iz posebnih ugovora (sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu), te prihode ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Koncem 2012. Županija je smanjila osnovice za obračun plaće za 5,0%, tako da bruto osnovica za obračun plaće službenika i namještenika od prosinca 2012. iznosi 4.512,00 kn (iznosila je 4.750,00 kn), a za obračun plaće dužnosnika iznosi 4.398,00 kn (iznosila je 4.630,00 kn).

Iako je Županija koncem 2012. smanjila osnovice za obračun plaće, Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna i isplate plaće zaposlenicima postupiti u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će masu sredstava za isplatu plaća u 2013. nastojati uskladiti s propisima i nadalje smanjivanjem bruto osnovice za obračun plaće zaposlenika. U cilju usklađenja donijeti će se i pravni akti o načinu raspodjele i korištenju vlastitih prihoda ostvarenih obavljanjem vlastite djelatnosti proračunskih korisnika (osnovne i srednje škole, ustanove socijalne skrbi i zdravstvo). Na taj način bi proračunski korisnici dio vlastitih prihoda uplaćivali u županijski proračun, a Županija bi na temelju posebnih odluka o raspodjeli sredstava, te ovisno o potrebama, vraćala korisnicima dio prihoda za utvrđene namjene.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na trošenje pojedinih proračunskih prihoda, uplatu sredstava od povrata kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede u državni proračun, više isplaćenu masu plaća od dozvoljene, ponovljene su i u 2012.

   - Dio prihoda od koncesija za pravo lova i lovozakupnine, te naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra u iznosu 2.093.621,00 kn nije utrošen za propisane namjene nego za druge proračunske namjene. Pripadajući dio sredstva po programu kreditiranja poljoprivrede u iznosu 9.538.768,00 kn nije vraćen u državni proračun. (točka 1. Nalaza)

   - Rashodi za zaposlene u tijelima Županije su ostvareni u iznosu 10.111.585,00 kn. Isplaćena je masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema propisima dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 3.484.530,00 kn, a isplaćena je u iznosu 9.778.101,00 kn. (točka 2. Nalaza)

4. Županija obuhvaća četiri grada i osam općina s ukupno 51 022 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije je ustrojen kabinet župana, tajništvo, te četiri upravna odjela s 67 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Milan Jurković. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 56.933.794,00 kn, a rashodi u iznosu 58.322.347,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 1.388.553,00 kn. Provode se planirane aktivnosti na razvijanju sustava unutarnjih financijskih kontrola i unutarnje revizije. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 38.483.546,00 kn (na pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije se odnosi 35.155.630,00 kn) ili 67,6%, prihodi od poreza u iznosu 11.538.147,00 kn ili 20,3% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 3.389.093,00 kn ili 6,0%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu tijekom 2012. su ostvareni u iznosu 37.888.560,00 kn i čine 66,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu su korištena za propisane namjene, osim što je dio namjenskih prihoda od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnine, te naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra u iznosu 2.093.621,00 kn utrošen za druge proračunske namjene. Potraživanja iznose 4.097.620,00 kn, dospjela su, a vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za decentralizirane funkcije u iznosu 3.428.064,00 kn (sredstva su doznačena Županiji početkom 2013.) i potraživanja za županijske poreze 310.724,00 kn.

Potraživanja su manja za 631.575,00 kn ili 13,4% u odnosu na prethodnu godinu. Za naplatu potraživanja provode se zakonske mjere naplate (opomene i ovrhe). Stanje danih zajmova iznosi 3.683.204,00 kn, a odnosi se na kreditiranje programa razvitka poljoprivrede i malog gospodarstva. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, te donošenje drugih akata vezanih uz gradnju, kao i za provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje Županije. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 21.092.598,00 kn ili 36,2%, rashode za zaposlene 14.280.534,00 kn ili 24,4%, unutar rashoda za naknade građanima i kućanstvima, prijevoz učenika osnovnih škola 7.063.804,00 kn ili 12,1%, te nabavu nefinancijske imovine 5.817.128,00 kn ili 10,0%. ukupno ostvarenih rashoda. Stanje zaduženja iznosi 1.963.465,00 kn i odnosi se na dugoročno zaduživanje za kupnju poslovnog prostora, te na kratkoročno za tekuću likvidnost. Županija nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze su iskazane u iznosu 10.888.583,00 kn, od čega su dospjele 8.925.118,00 kn. Obveze su veće za 2.013.283,00 kn ili 22,7% u odnosu na prethodnu godinu. Tijekom 2012. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 8.606.826,00 kn. Tijekom 2012. su provedena četiri otvorena postupka nabave (prijevoz učenika osnovnih škola, lož ulje za grijanje školskih prostorija osnovnih i srednjih škola, lož ulje za grijanje zgrade županijske uprave i medicinska oprema za Zavod hitne medicine), tri pregovaračka postupka javne nabave bez prethodne objave (dodatne linije za prijevoz učenika osnovnih škola), te jedan postupak za usluge iz dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi (zaštitarske usluge). Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi, a nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, iznosi 1.936.726,00 kn. Županija vodi registar ugovora o javnoj nabavi i prati izvršenje ugovora.

Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na trošenje pojedinih proračunskih prihoda, uplatu sredstava od povrata kredita u državni proračun i više isplaćenu masu plaća utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MEĐIMURSKA ŽUPANIJA

Čakovec, srpanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2012.	7
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	8
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	15

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/13-02/53
URBROJ: 613-22-13-6

Čakovec, 23. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MEĐIMURSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Međimurske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 22. travnja do 23. srpnja 2013.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), je utvrđena Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Obuhvaća tri grada i 22 općine s ukupno 113 804 stanovnika, od čega dvije općine pripadaju području posebne državne skrbi (treća skupina). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13), Županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnog (regionalnog) značaja koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje rješenja o uvjetima građenja, rješenja za građenje, drugih akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova osnovano je devet odjela. Koncem 2012., Županija je imala 56 zaposlenika, te ima tri proračunska korisnika s 23 zaposlenika (Zavod za prostorno uređenje, Javna ustanova za zaštitu prirode i Muzej Međimurja). Osnivač je 36 proračunskih korisnika, za koje sredstva za rad ostvaruje iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije (25 osnovnih škola, šest srednjih škola, četiri zdravstvene ustanove, te dom za starije i nemoćne osobe). Osnivač je izvanproračunskog korisnika (Županijske uprave za ceste). Županija iz decentraliziranih sredstava financira dva učenička doma, jedan je u sastavu srednje škole čiji je osnivač Županija i jedan čiji je osnivač vjerska zajednica, te rad Centra za socijalnu skrb (osnivač Republika Hrvatska). Doneseni su Statut, Poslovnik o radu Skupštine Županije, Poslovnik o načinu rada župana i drugi opći akti. Skupština ima 41 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2012. bio je župan Ivan Perhoč.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 129.376.631,00 kn. Tijekom 2012. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2012., prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 124.447.811,00 kn, što je za 4.928.820,00 kn ili 3,8% manje od planiranih proračunom. Izmjenama proračuna je planirano pokriće manjka prihoda u proračunu prodajom nefinancijske imovine (zemljišta i zgrade bivše vojarne). U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) su donesene projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 116.003.042,00 kn, te za 2014. u iznosu 119.426.242,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa za 2012., u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane po programima, po izvorima financiranja, te projekcije za 2013. i 2014.

Prema planu, vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za nabavu opreme za zdravstvene ustanove u iznosu 46.585.000,00 kn, ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju zgrada osnovnih i srednjih škola u ukupnom iznosu 19.021.264,00 kn, te kapitalne pomoći jedinicama lokalne samouprave u iznosu 6.174.772,00 kn.

U 2006. je donesen Regionalni operativni program Županije za razdoblje 2006. do 2013., a u veljači 2011. je donesena Razvojna strategija Županije za razdoblje 2011. do 2013. Razvojnom strategijom utvrđeni su strateški ciljevi jačanja konkurentnosti gospodarstva, ljudskih potencijala, očuvanje okoliša i gospodarenje prirodnim resursima, te unaprjeđenje upravljanja regionalnim razvojem Međimurja.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 115.620.847,00 kn, što je za 3.527.443,00 ili 3,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 8.826.964,00 kn ili 7,1% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	43.570.153,00	47.271.251,00	108,5
2.	Pomoći	46.973.390,00	48.968.400,00	104,2
3.	Prihodi od imovine	3.118.065,00	3.005.459,00	96,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.516.743,00	2.529.901,00	100,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	851.770,00	418.965,00	49,2
6.	Prihodi iz proračuna	4.268.610,00	1.842.970,00	43,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	196.294,00	201.270,00	102,5
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	10.598.379,00	11.382.631,00	107,4
Ukupno		112.093.404,00	115.620.847,00	103,1

Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od pomoći u iznosu 48.968.400,00 kn ili 42,4% i prihodi od poreza u iznosu 47.271.251,00 kn ili 40,9%. Svi drugi prihodi i primici iznose 19.381.196,00 kn ili 16,7% ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na sredstva za decentralizirane funkcije, primitke od zaduživanja, pomoći, koncesije, prodaju i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, donacije, povrate kredita, sufinanciranje usluge izrade i ažuriranja službenih prostornih podloga, lovozakupnine, prihode iz državnog proračuna za izbore i popis stanovništva, te primitke od prodaje dionica trgovačkog društva.

Ostvareni su u iznosu 69.531.127,00 kn, što čini 60,1% ukupnih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 68.735.674,00 kn ili 98,8%, a razlika u iznosu 795.453,00 kn se odnosi na sredstva od povrata poljoprivrednih kredita 280.428,00 kn, subvencije kamata na poduzetničke kredite u iznosu 191.598,00 kn, sredstva za EU projekte 175.555,00 kn, sufinanciranje prostornih podloga 133.381,00 kn i naknade članovima povjerenstava 14.491,00 kn, te se koncem godine nalazi na računu.

Prihodi od pomoći se odnose na tekuće pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu 36.510.525,00 kn, kapitalne i tekuće pomoći iz državnog i lokalnih proračuna 11.735.008,00 kn, te prijenos sredstava za projekte 722.867,00 kn.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 47.271.251,00 kn, sadržan je porez na dohodak u iznosu 41.563.901,00 kn, te prihodi od županijskih poreza u iznosu 5.707.350,00 kn. Odnose se na porez na cestovna motorna vozila u iznosu 5.227.884,00 kn, automate za zabavne igre 330.100,00 kn, te na nasljedstva i darove 149.366,00 kn. Naplata županijskih poreza povjerena je Poreznoj upravi, koja je početkom 2013. dostavila izvješće o naplati, te poduzetim mjerama naplate.

Prihodi od imovine u iznosu 3.005.459,00 kn se odnose na kamate, naknade za koncesije, zakup i iznajmljivanje imovine i drugo. Vrijednosno su značajni prihodi od državnih i županijskih upravnih pristojbi u iznosu 2.049.899,00 kn.

Prihodi iz proračuna u iznosu 1.842.970,00 kn se odnose na primljena sredstva iz državnog proračuna za provedbu referenduma, sufinanciranje izrade prostornih podloga i drugo.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 51.906.204,00 kn, od čega se na potpore izravnanja odnosi 32.256.335,00 kn, na dodatni udjel u porezu na dohodak 15.395.679,00 kn, te na kapitalne pomoći 4.254.190,00 kn. Županija ostvaruje prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak za funkcije osnovnog i srednjeg školstva, zdravstva i socijalne skrbi. Odluke o načinu financiranja proračunskih korisnika za 2012., donesene su u skladu s Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2012. (Narodne novine 149/11 i 52/12). Sredstva su utrošena za osnovno školstvo u iznosu 19.787.909,00 kn, zdravstvo 13.440.479,00 kn, srednje školstvo i učeničke domove 10.203.992,00 kn, domove za starije i nemoćne osobe 5.789.874,00 kn, ogrjev 1.554.200,00 kn, te socijalnu skrb 1.129.750,00 kn. U državni proračun je u veljači 2013. vraćeno 172.076,00 kn neutrošenih sredstava (za što su umanjeni prihodi). Prijenos sredstava korisnicima je obavljen na temelju mjesečnih zahtjeva, računa dobavljača i obračunskih situacija.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 115.970.048,00 kn, što je za 1.055.345,00 kn ili 0,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 8.477.763,00 kn ili 6,8% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	13.195.548,00	12.440.414,00	94,3
2.	Materijalni rashodi	50.884.123,00	50.892.494,00	100,0
3.	Financijski rashodi	1.292.582,00	1.520.773,00	117,7
4.	Subvencije	1.903.989,00	2.752.755,00	144,6
5.	Pomoći	2.245.561,00	2.324.930,00	103,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	3.720.069,00	2.180.313,00	58,6
7.	Ostali rashodi	26.055.823,00	25.391.224,00	97,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.329.590,00	7.059.037,00	84,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate kredita	9.398.108,00	11.408.108,00	121,4
Ukupno		117.025.393,00	115.970.048,00	99,1
Manjak prihoda i primitaka		4.931.989,00	349.201,00	7,1

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 349.201,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 23.151.928,00 kn (od čega se 4.931.989,00 kn odnosi na 2011.), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 23.501.129,00 kn.

Vrijednosno su značajni materijalni rashodi u iznosu 50.892.494,00 kn ili 43,9%, ostali rashodi u iznosu 25.391.224,00 kn ili 21,9% i rashodi za zaposlene u iznosu 12.440.414,00 kn ili 10,7% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 27.245.916,00 kn ili 23,5%.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 12.440.414,00 kn se odnose na zaposlenike Županije 9.204.883,00 kn te na proračunske korisnike 3.235.531,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 23.161.256,00 kn, materijal i energiju 21.576.783,00 kn, naknade troškova zaposlenima 3.945.615,00 kn i druge materijalne rashode 2.208.840,00 kn. Od ukupnih materijalnih rashoda, na rashode za decentralizirane funkcije i proračunske korisnike se odnosi 31.213.294,00 kn, a na Županiju 19.679.200,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 5.975.988,00 kn, osnovnih škola 4.793.166,00 kn i studenata 725.624,00 kn.

Ostali rashodi se odnose na tekuće donacije u iznosu 10.118.902,00 kn, kapitalne donacije 12.782.025,00 kn, naknade šteta 3.000,00 kn, te kapitalne pomoći 2.487.297,00 kn. Donacije i pomoći su doznačene trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Županije, udrugama, proračunskim korisnicima i drugima, u skladu s planiranim sredstvima u proračunu. Rashodi za Crveni križ su ostvareni u iznosu 244.837,00 kn, a za političke stranke u iznosu 280.000,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 257.038.757,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	225.858.047,00	226.510.616,00	100,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	161.803.377,00	161.803.377,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	57.217.860,00	56.491.747,00	98,7
1.3.	Postrojenja i oprema	452.559,00	320.678,00	70,9
1.4.	Prijevozna sredstva	374.271,00	282.768,00	75,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	5.570.475,00	7.172.541,00	128,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	439.505,00	439.505,00	100,0
2.	Financijska imovina	27.162.301,00	30.528.141,00	112,4
2.1.	Novčana sredstva	235.900,00	934.673,00	396,2
2.2.	Depoziti	1.781.836,00	1.430.243,00	80,3
2.3.	Druga potraživanja	2.160.693,00	7.174.718,00	332,1
2.4.	Potraživanja za dane zajmove	61.773,00	140.366,00	227,2
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	18.065.024,00	15.741.152,00	87,1
2.6.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.821.385,00	5.097.776,00	105,7
2.7.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	35.690,00	9.213,00	25,8
Ukupno imovina		253.020.348,00	257.038.757,00	101,6
3.	Obveze	42.593.031,00	46.057.103,00	108,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	16.786.864,00	21.686.356,00	129,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	5.367.910,00	5.201.364,00	96,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	20.438.257,00	19.169.383,00	93,8
4.	Vlastiti izvori	210.427.317,00	210.981.654,00	100,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		253.020.348,00	257.038.757,00	101,6
Izvanbilančni zapisi		43.722.201,00	28.826.956,00	65,9

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na zgrade bivše vojarne, upravnu zgradu, zgradu za održavanje kulturnih manifestacija, državnog arhiva i drugo. Vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 7.172.541,00 kn se odnosi na dva projekta navodnjavanja. Vrijednosno najznačajniji udjel u glavnici trgovačkih društava se odnosi na udjel u društvu za opskrbu vodom u suvlasništvu svih jedinica lokalne samouprave na području Županije u iznosu 10.467.200,00 kn, te trgovačkom društvu za organizaciju sajmova 2.040.000,00 kn u kojem Županija ima udjel 60,0%. Svi drugi udjeli odnose se na trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Županije u iznosu 3.233.952,00 kn (društvo za regionalni razvoj, upravljanje nekretninama, energetsku učinkovitost, gospodarenje otpadom, zračna luka i drugo).

Potraživanja u iznosu 12.281.707,00 kn se odnose na potraživanja za prihode poslovanja (županijski porezi, potraživanja za aktivirana jamstva, od trgovačkog društva i drugo) u iznosu 5.097.776,00 kn, druga potraživanja 7.174.718,00 kn, te od prodaje udjela 9.213,00 kn. Potraživanja su u odnosu na 2011. povećana za 5.263.939,00 kn ili 75,0%. U okviru drugih potraživanja, vrijednosno su značajna potraživanja za decentralizirane funkcije za 2012. u iznosu 7.137.706,00 kn, a sredstva su doznačena početkom siječnja 2013. Dospjela potraživanja iznose 2.423.385,00 kn, od kojih su vrijednosno značajna potraživanja u iznosu 2.084.287,00 kn za aktivirana jamstva po kreditima i drugo od trgovačkih društava.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja (zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, te decentralizirane funkcije za prosinac 2012.) u iznosu 21.686.356,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.201.364,00 kn, te za primljene kredite 19.169.383,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu značajno su povećane obveze za rashode poslovanja za 4.899.492,00 kn ili 29,2%, a najvećim se dijelom odnose na prijevoz učenika osnovnih i srednjih škola, za što se sredstva osiguravaju u državnom, županijskom i lokalnim proračunima. Dospjele obveze iznose 18.150.201,00 kn, a u narednim razdobljima dospijeva 27.906.902,00 kn.

Stanje primljenih kredita koncem 2012. iznosi 19.169.383,00 kn, od čega se na obveze prema poslovnoj banci za kratkoročne kredite odnosi 12.197.416,00 kn, dugoročni kredit kod poslovne banke iz 2003. za izgradnju paviljona Županijske bolnice 5.323.637,00 kn, sufinanciranje dugoročnog kredita Županijske bolnice iz 2008. za nabavu opreme 1.519.035,00 kn i studentske kredite 129.295,00 kn. Županija se na temelju odluke Skupštine kratkoročno zadužila u prosincu 2010. i prosincu 2011. S poslovnom bankom su zaključeni ugovori o kratkoročnom kreditu u iznosu 8.000.000,00 kn, odnosno 10.000.000,00 kn i otplatom na jedanaest mjesečnih obroka. Tijekom 2012. po navedenim kreditima je otplaćeno 10.545.454,00 kn glavnice i 245.475,00 kn kamata. Skupština je u studenome 2012., donijela odluku o kratkoročnom zaduživanju na godinu dana u iznosu 11.000.000,00 kn za održavanje tekuće likvidnosti i podmirenje obveza prema dobavljačima, s kamatnom stopom u iznosu 4,5%. Ugovoren je početak otplate od veljače 2013., na jedanaest mjesečnih obroka. Ukupne kratkoročne obveze za kredite prema poslovnoj banci koncem godine iznose 12.197.416,00 kn, a odnose se na obveze po kreditima iz 2011. i 2012. (glavnica 11.909.091,00 kn i kamate 288.325,00 kn).

Izvanbilančni zapisi u iznosu 28.826.956,00 kn se odnose na dane suglasnosti za zaduživanje Bolnici u ranijim godinama za izgradnju bolničkog paviljona i nabavu opreme, a stanje obveze koncem godine iznosi ukupno 24.733.999,00 kn. Osim toga, iskazana je dana suglasnost trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije u iznosu 2.849.269,00 kn, za sufinanciranje projekta energetske učinkovitosti škola 767.846,00 kn, nedospjele obveze prema trgovačkom društvu za regionalni razvoj za sufinanciranje rada Tehnološko inovacijskog centra Međimurje 250.000,00 kn i sufinanciranje izrade službenih prostornih podloga državne izmjere i katastra nekretnina 225.842,00 kn.

Projekti financirani u 2012.

Tijekom 2012., Županija je provodila četiri projekata. Tri projekta su financirana iz programa IPA: projekt Poduzmi pozitivne korake za postizanje jednakosti pri zapošljavanju žena, projekt Prema konkurentnijem tržištu rada u pograničnom području, te projekt Prijateljstvo bez granica, a Švicarska zaklada za nacionalne manjine je financirala projekt Predškolskim odgojem do potpune integracije. Ukupni prihodi po projektima su ostvareni u iznosu 1.067.518,00 kn, a rashodi u iznosu 868.462,00 kn. Koncem 2012. projekti su završeni i sastavljena su konačna izvješća.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također kod utvrđivanja područja rizika su korištene objave u elektronskim medijima, lokalnom tisku i drugo. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerene su vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Županije. Obavljeni su razgovori sa županom, pročelnicima i zaposlenicima upravnih odjela, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio koristiti primljena sredstva za programe poticaja poduzetništva u skladu s ugovorom zaključenim s Ministarstvom poduzetništva i obrta, vratiti u državni proračun sredstva iz programa poljoprivrede u skladu s ugovorima zaključenim s Ministarstvom poljoprivrede. Također je naložio u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja i obveze za programe poljoprivrede, poticanja poduzetništva i subvencije kamata, trošenje prihoda u skladu s utvrđenim namjenama i propisima, pri isplati plaća pridržavati se visine dozvoljene mase sredstava, donijeti javne programe u kulturi, športu i tehničkoj kulturi u skladu s propisima.

Naložio je provoditi postupke javne nabave u skladu propisima. S obzirom da Županija ima udjele u temeljnom kapitalu društva za opskrbu vodom, naložio je urediti pravni odnos u spomenutom društvu u skladu s odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11 i 56/13). Prema odredbama članka 145. Zakona o vodama, pravni status i predmet poslovanja isporučitelja vodnih usluga mora se uskladiti s odredbama Zakona najkasnije do 31. prosinca 2013.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- prihodi su utrošeni za propisane namjene,

- postupci javne nabave su provedeni u skladu s propisima.

Nalozi u postupku izvršenja:

- za sredstva iz programa poljoprivrede se poduzimaju radnje, te su u tijeku dogovori s Ministarstvom financija i Ministarstvom poljoprivrede, o načinu povrata istih u državni proračun, odnosno o mogućoj prenamjeni sredstava,

- za sredstva iz programa poticaja poduzetništva u iznosu 1.000.000,00 kn je s Ministarstvom poduzetništva i obrta postignut dogovor o prenamjeni sredstava danih trgovačkom društvu u vlasništvu Županije u iznosu 384.400,00 kn, a za preostali dio u tijeku je pribavljanje suglasnosti o prenamjeni sredstava za poticanje poduzetništva.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama nije iskazan dio rashoda, obveza i potraživanja,

- isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene,

- programi javnih potreba za sport, kulturu i tehničku kulturu nisu doneseni.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, projekti financirani u 2012. i postupci javne nabave.

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Poslovni događaji su u poslovnim knjigama evidentirani na temelju prethodno ovjerenih knjigovodstvenih isprava.

- Evidentiranje poslovnih događaja

Prihodi od koncesijske naknade za obavljanje javne zdravstvene službe su ostvareni u iznosu 1.531.538,00 kn. Ugovori su s koncesionarima zaključeni u ožujku 2010. i veljači 2012., na deset godina, uz mjesečnu naknadu u iznosu od 150,00 kn do 1.250,00 kn. Iskazani prihodi sadrže i prihode od kamata obračunanih i naplaćenih za kašnjenje u plaćanju. Koncem 2012. u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za koncesije. Prema podacima iz Registra koncesija Ministarstva financija, stanje potraživanja koncem listopada 2012. je iznosilo 120.835,00 kn, a koncem godine Županija nije pribavila podatke o stanju potraživanja. Za naplatu potraživanja dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun obvezno vodi analitička knjigovodstva financijske imovine i obveza, i to potraživanja i obveza po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospjelosti, zateznim kamatama i drugo.

Rashodi za subvencije kamata na poduzetničke kredite su ostvareni u iznosu 2.088.420,00 kn, od čega iz sredstava Ministarstva poduzetništva i obrta u iznosu 1.175.161,00 kn, Županije 883.750,00 kn i Ministarstva branitelja 29.509,00 kn. Sredstva za subvencije kamata na poduzetničke kredite ministarstva dostavljaju Županiji, koja podmiruje obveze za kamate prema poslovnim bankama. Poslovne banke tromjesečno dostavljaju ministarstvima i Županiji izvješća o provođenju projekata, do povrata svih kredita. U 2012. su poslovne banke za subvenciju kamata na poduzetničke kredite ispostavile zahtjeve u iznosu 2.420.131,00 kn, a rashodi su iskazani u iznosu 2.088.420,00 kn, te u poslovnim knjigama nisu iskazani rashodi za subvencije kamata i obveze prema poslovnim bankama u iznosu 331.711,00 kn. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

U okviru rashoda za kapitalne donacije, iskazani su rashodi za povećanje temeljnog kapitala u trgovačkom društvu za regionalni razvoj u vlasništvu Županije u iznosu 450.000,00 kn, na temelju odluke Skupštine iz studenoga 2012. Prema odredbama članka 63. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kupnja dionica i udjela u glavnici knjigovodstveno se evidentira na odgovarajućim računima izdataka za dionice i udjele u glavnici.

Ministarstvo poljoprivrede (dalje u tekstu: Ministarstvo) je od 2001. do 2003., po programu kreditiranja poljoprivrede doznačilo u županijski proračun ukupno 9.725.000,00 kn. Županija je primljena sredstva deponirala u poslovnu banku, koja je stvorila kreditni potencijal u višestrukom iznosu depozita, iz kojeg su odobreni krediti. Prema ugovorima s Ministarstvom i u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava za kreditiranje razvitka i obnove poljoprivrede (Narodne novine 85/01, 7/02, 147/02, 140/03, 108/04 i 64/06), Županija je obvezna prikupljena sredstva od otplata kredita krajnjih korisnika vratiti u državni proračun. Od 2004. do 2012., na račun županijskog proračuna su vraćena sredstva od otplata kredita u iznosu 8.723.824,00 kn (od čega u 2012. u iznosu 280.428,00 kn), te koncem 2012. stanje danih depozita u poslovnoj banci iznosi 1.001.176,00 kn. Prema podacima poslovne banke, na dan 31. prosinca 2012., u otplati su 38 kredita, od čega su za sedam kredita pokrenute tužbe za naplatu. Županija u 2012. i ranijih godina nije vratila sredstva u državni proračun, a u poslovnim knjigama nije evidentirala obveze za povrat sredstava u iznosu 8.723.824,00 kn. Tijekom ranijih godina i u 2012., Županija je kod Ministarstva financija i Ministarstva poljoprivrede poduzimala radnje za rješavanje načina povrata ili prenamjenu navedenih sredstava. Prema odredbama članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obveze su neizmirena dugovanja proračuna odnosno proračunskih korisnika proizašla iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa. Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti, te se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentiranje potraživanja, obveza, te prihoda i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže primljena sredstva po programu kreditiranja poljoprivrede uplatiti u državni proračun.

- Evidentiranje financijske imovine

Županija u trgovačkom društvu za opskrbu vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda ima 10.467.200,00 kn ili 3,48% udjela u temeljnom kapitalu. Prema odredbama članka 202. Zakona o vodama, javni isporučitelj vodnih usluga javne vodoopskrbe ili javne odvodnje je trgovačko društvo u kojem sve udjele, odnosno dionice u temeljnom kapitalu imaju jedinice lokalne samouprave ili trgovačka društva u kojima sve udjele, odnosno dionice u temeljnom kapitalu izravno imaju jedinice lokalne samouprave, odnosno ustanova kojoj je osnivač jedinica lokalne samouprave. Prema odredbama članka 145. Zakona o vodama, pravni status i predmet poslovanja isporučitelja vodnih usluga mora se uskladiti s odredbama Zakona najkasnije do 31. prosinca 2013. Prema odredbama članka 147. Zakona o vodama, postojeći udjeli i dionice u isporučiteljima vodnih usluga, kojih su imatelji jedinice područne (regionalne) samouprave, prenose se, na ostale jedinice lokalne samouprave imatelje udjela, na svakog od njih, u omjeru u kojem u tom društvu, ne računajući poslovne udjele jedinice područne (regionalne) samouprave, imaju poslovne udjele.

Državni ured za reviziju predlaže prenijeti udjele u društvu za opskrbu vodom na ostale jedinice lokalne samouprave imatelje udjela, u skladu s odredbama Zakona o vodama.

1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na subvencije kamata na poduzetničke kredite navodi da su obveze i rashodi iskazani u poslovnim knjigama za 2013. Za evidentiranje povećanja temeljnog kapitala u trgovačkom društvu za regionalni razvoj, navodi da su ispravci evidentiranja provedeni tijekom obavljanja revizije. U dijelu što se odnosi na neiskazane obveze prema Ministarstvu poljoprivrede navodi da su sredstva utrošena za subvencioniranje poljoprivrede, o čemu je obaviješteno nadležno Ministarstvo, te će se ovisno o očitovanju Ministarstva, obveze naknadno evidentirati u poslovnim knjigama. U dijelu što se odnosi na udjele u društvu za opskrbu vodom, obrazlaže da su poduzete radnje za prodaju udjela članovima Društva, uz pravo prvokupa. Navodi da je zatraženo tumačenje odredbi članka 202. Zakona o vodama od Hrvatskog sabora, s obzirom da bi se otuđenjem udjela bez naplate, nanijela šteta Županiji.*

2. Rashodi i izdaci

2.1. Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 115.970.048,00 kn, što je za 1.055.345,00 kn manje od ostvarenih prethodne godine. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 349.201,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 23.151.928,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 23.501.129,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 46.057.103,00 kn, od čega je dospjelo 18.150.201,00 kn. Stanje primljenih kredita koncem 2012. iznosi 19.169.383,00 kn, od čega se na obveze prema poslovnoj banci za kratkoročne kredite odnosi 12.197.416,00 kn.

Županija se na temelju odluka Skupštine, kratkoročno zadužila za održavanje tekuće likvidnosti i podmirenje obveza prema dobavljačima u 2010. u iznosu 8.000.000,00 kn, 2011. u iznosu 10.000.000,00 kn i studenome 2012. u iznosu 11.000.000,00 kn. Koncem 2012., obveze za kratkoročne kredite iz 2011. i 2012. se odnose na glavnicu u iznosu 11.909.091,00 kn i kamate 288.325,00 kn. Prema odredbama članka 86.a Zakona o proračunu, koji je na snazi od siječnja 2013., jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se kratkoročno zadužiti najduže do 12 mjeseci, bez mogućnosti daljnjeg reprograma ili zatvaranja postojećih obveza po kratkoročnim kreditima ili zajmovima uzimanjem novih kratkoročnih kredita ili zajmova. Županija je tijekom 2012. i u ranijem razdoblju, preuzimala obveze za koje nije osigurala sredstva u proračunu, te nije donijela prijedlog mjera za pokriće manjka u sljedećem razdoblju. Izmjenama proračuna je planirano pokriće manjka prihoda prodajom nefinancijske imovine (zemljište i zgrade bivše vojarne), a tijekom godine prihodi od prodaje imovine nisu ostvareni. Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima, te voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 12.440.414,00 kn. Na bruto plaće i doprinose zaposlenika Županije se odnosi 9.204.883,00 kn. Koncem 2012. Županija ima 56 zaposlenika. Donesene su odluke za utvrđivanje osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Masa sredstava za plaće zaposlenika u Županiji je veća od dozvoljene. Prema odredbi članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, masa sredstava za isplatu plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjenih za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija (osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona), prihode od sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu te ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Prema navedenom, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 7.988.220,00 kn (što je 20,0% od osnovice utvrđene u iznosu 39.941.102,00 kn), a isplaćeno je 9.204.883,00 kn ili 23,0% od osnovice.

Tijekom 2012. Županija je koristila produženu primjenu pravnih pravila sadržanih u Kolektivnom ugovoru iz 2004. Donošenjem Zakona o kriterijima za sudjelovanje u tripartitnim tijelima i reprezentativnosti za kolektivno pregovaranje (Narodne novine 82/12), u srpnju 2012., odredbama članka 27. Zakona, je propisano da pravna pravila kojima se uređuje sklapanje, sadržaj i prestanak radnog odnosa sadržana u kolektivnim ugovorima koji su istekli, a koja se na dan stupanja na snagu Zakona i dalje produženo primjenjuju kao dio prethodno sklopljenih ugovora o radu, prestati će se primjenjivati u produženoj primjeni danom sklapanja novog kolektivnog ugovora na temelju ovoga Zakona, a najduže tri mjeseca od dana stupanja na snagu ovoga Zakona. S obzirom da je Kolektivni ugovor istekao u listopadu 2008., te da novi nije zaključen, Županija je bila obvezna donijeti pravilnik o radu u skladu s odredbama članka 125. Zakona o radu (Narodne novine 149/09 i 61/11), prema kojima je poslodavac koji zapošljava najmanje dvadeset radnika dužan donijeti i objaviti pravilnik o radu kojim se uređuju plaće, organizacija rada, postupak i mjere za zaštitu dostojanstva radnika te mjere zaštite od diskriminacije i druga pitanja važna za radnike zaposlene kod toga poslodavca, ako ta pitanja nisu uređena kolektivnim ugovorom.

Državni ured za reviziju nalaže pri isplati plaća pridržavati se dozvoljene mase sredstava za isplatu plaća u skladu s odredbom Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Predlaže se donijeti pravilnik o radu u skladu s odredbama Zakona o radu.

- Rashodi za javne programe u sportu, kulturi i tehničkoj kulturi

Rashodi za programe u sportu su ostvareni u iznosu 1.257.075,00 kn, za programe u kulturi 248.401,00 kn, te tehničkoj kulturi 50.000,00 kn. Programi javnih potreba u sportu, kulturi i tehničkoj kulturi nisu doneseni.

Odredbama članka 74. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), je propisano da Republika Hrvatska, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb utvrđuju javne potrebe u sportu i za njihovo ostvarivanje osiguravaju financijska sredstva iz svojih proračuna u skladu sa Zakonom. Odredbom članka 9a. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09), je propisano da županija donosi program javnih potreba u kulturi od zajedničkog interesa za općine i gradove na njezinom području, te županiju kao cjelinu. Prema odredbama članaka 17. i 23. Zakona o tehničkoj kulturi (Narodne novine 76/93, 11/99 i 38/09), županija donosi program javnih potreba u tehničkoj kulturi od zajedničkog interesa za općine i gradove na njenom području, odnosno županiju kao cjelinu, usklađuje interese i poduzima aktivnosti radi ravnomjernog razvitka tehničke kulture općina i gradova na području županije i županije kao cjeline te utvrđuje odnose u financiranju tehničke kulture na području županije.

Državni ured za reviziju nalaže donositi javne programe u sportu, kulturi i tehničkoj kulturi u skladu s propisima.

2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na izradu prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te isplatu plaće iznad dozvoljene mase, navodi da će se na narednoj sjednici Skupštine donijeti odgovarajuće odluke. U dijelu što se odnosi na donošenje propisanih javnih programa, obrazlaže da se isti obuhvaćaju donošenjem proračuna za tekuću godinu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje u poslovnim knjigama dijela obveza za subvenciju kamata, povrat sredstava od poljoprivrednih kredita u državni proračun i evidentiranje obveza prema državnom proračunu u poslovnim knjigama, isplaćivanje mase sredstava za plaće u okviru dozvoljenog iznosa, te donošenje programa javnih potreba u sportu, kulturi i tehničkoj kulturi, ponovljene su i u 2012.

   - Za subvencije kamata na poduzetničke kredite nisu u poslovnim knjigama evidentirani rashodi i obveze prema poslovnim bankama u iznosu 331.711,00 kn, te potraživanja za koncesije u zdravstvu. Sredstva po programu kreditiranja poljoprivrede u iznosu 8.723.824,00 kn nisu vraćena u državni proračun, niti su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazane obveze prema državnom proračunu. (točka 1. Nalaza)

   - Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 115.620.847,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 115.970.048,00 kn, te je ostvaren manjak tekuće godine u iznosu 349.201,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak u iznosu 23.151.928,00 kn, te ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 23.501.129,00 kn. Stanje kratkoročnih obveza za kredite prema poslovnoj banci koncem godine iznose 12.197.416,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 18.150.201,00 kn. Prijedlog mjera za pokriće manjka nije donesen. Dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća iznosi 7.988.220,00 kn ili 20,0% od osnovice, a isplaćena je u iznosu 9.204.883,00 kn ili 23,0% od osnovice. Programi javnih potreba u sportu, kulturi i tehničkoj kulturi nisu doneseni, a rashodi za ove namjene su ostvareni u ukupnom iznosu 1.555.476,00 kn. (točka 2. Nalaza)

4. Županija obuhvaća tri grada i 22 općine s ukupno 113 804 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije ustrojeno je devet upravnih odjela. Koncem godine Županija je imala 56 zaposlenika. Zakonski predstavnik je u 2012. bio župan Ivan Perhoč. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 115.620.847,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 115.970.048,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 349.201,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 23.151.928,00 kn čini manjak za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 23.501.129,00 kn.

Vrijednosno su značajni prihodi ostvareni od pomoći u iznosu 48.968.400,00 kn ili 42,4% i poreza 47.271.251,00 kn ili 40,9%. Vrijednosno su značajni materijalni rashodi ostvareni u iznosu 50.892.494,00 kn ili 43,9% (rashodi za usluge 23.161.256,00 kn, materijal i energiju 21.576.783,00 kn, te naknade troškova zaposlenima 3.945.615,00 kn), ostali rashodi u iznosu 25.391.224,00 kn ili 21,9% (tekuće donacije 10.118.902,00 kn, kapitalne donacije 12.782.025,00 kn, te kapitalne pomoći 2.487.297,00 kn) i za zaposlene 12.440.414,00 kn ili 10,7%. Potraživanja su iskazana u iznosu 12.281.707,00 kn i u odnosu na prethodno razdoblje su veća za 5.263.939,00 kn ili 75,0%. Dospjela potraživanja iznose 2.423.385,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 46.057.103,00 kn, od čega su dospjele 18.150.201,00 kn, te čine 15,7% ostvarenih prihoda i primitaka. U odnosu na prethodno razdoblje obveze su veće za 3.464.072,00 kn ili 8,1%. Stanje primljenih kredita koncem 2012. iznosi 19.169.383,00 kn, od čega se na obveze prema poslovnoj banci za kratkoročne kredite odnosi 12.197.416,00 kn, dugoročne kredite za izgradnju paviljona Županijske bolnice i nabavu opreme 6.842.672,00 kn i studentske kredite 129.295,00 kn. U 2012. Županija nije davala jamstva ni suglasnosti, a u ranijim godinama i 2012. pozajmljivala je proračunska sredstva za kreditiranje poduzetništva i studentske kredite. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 1.570.608,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga: obrazovanje, kulturu, sport, zdravstvo, socijalne potrebe, nacionalne manjine, prostorno uređenje te komunalnu infrastrukturu, gospodarski razvoj, prometnu infrastrukturu, nabavu opreme i drugo. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen i ustrojena je unutarnja revizija. Nabava roba, radova i usluga je obavljena uz primjenu propisa o javnoj nabavi u vrijednosti 11.504.541,00 kn, a pojedinačna nabava do 70.000,00 kn iznosi 2.962.564,00 kn. Revizijom za 2012. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje u poslovnim knjigama obveza za subvenciju kamata, povrat sredstava od poljoprivrednih kredita u državni proračun i evidentiranje obveza prema državnom proračunu u poslovnim knjigama, isplaćivanje mase sredstava za plaće u okviru dozvoljenog iznosa, te donošenje programa javnih potreba u sportu, kulturi i tehničkoj kulturi, a koje su utvrđene i revizijom za 2011. Osim toga, revizijom za 2012. su utvrđene i nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje u poslovnim knjigama potraživanja za koncesije za zdravstvo i donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka, te je izraženo uvjetno mišljenje.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OSJEČKO-BARANJSKA ŽUPANIJA

Osijek, lipanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	9
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	11

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/13-02/16
URBROJ: 613-16-13-6

Osijek, 6. lipnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OSJEČKO-BARANJSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Osječko-baranjske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 13. ožujka do 6. lipnja 2013.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća 264 naselja smještena u 42 jedinice lokalne samouprave od kojih sedam ima status grada (Beli Manastir, Belišće, Donji Miholjac, Đakovo, Našice, Osijek i Valpovo), te 35 status općina. Županija ima ukupno 305 032 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 – pročišćeni tekst) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pratećih i pomoćnih poslova iz samoupravnog djelokruga Županije, ustrojeno je tajništvo Županije, služba za javnu nabavu, služba za zajedničke poslove i sedam upravnih odjela. Županija ima 158 zaposlenika. Županija ima 99 proračunskih korisnika s ukupno 246 zaposlenika. Donesen je Statut i Pravilnici o unutarnjem redu upravnih tijela te drugi opći akti. Skupština Županije ima 51 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. je bio župan dr. sc. Vladimir Šišljagić, dr. med.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 323.311.468,00 kn. Tijekom 2012. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 352.373.346,00 kn, što je za 29.061.878,00 kn ili 9,0% više u odnosu na proračun. U planiranim prihodima i primicima je sadržan višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 32.966.733,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 290.787.802,00 kn te za 2014. u iznosu 286.146.616,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima te godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za zdravstvo (dodatna ulaganja na građevinskim objektima, nabavu medicinske i nemedicinske opreme i prijevoznih sredstava) u iznosu 57.092.322,00 kn, od čega 25.221.489,00 kn u 2012.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 299.271.917,00 kn, što je za 10.631.422,00 kn ili 3,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 53.101.429,00 kn ili 15,1% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima je sadržan višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 32.966.733,00 kn.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	120.190.703,00	129.373.117,00	107,6
2.	Pomoći	122.417.034,00	118.043.933,00	96,4
3.	Prihodi od imovine	14.920.325,00	20.451.290,00	137,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	9.573.314,00	13.015.510,00	136,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	44.070,00	36.613,00	83,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	207.127,00	704.583,00	340,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.292.556,00	16.325.423,00	308,5
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	15.995.366,00	1.321.448,00	8,3
	Ukupno	288.640.495,00	299.271.917,00	103,7

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 129.373.117,00 kn ili 43,2% i prihodi od pomoći u iznosu 118.043.933,00 kn ili 39,5%. Svi drugi prihodi i primici iznose 51.854.867,00 kn ili 17,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od pomoći, prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta, lovozakupninu koncesija za lov, prihode po posebnim ugovorima za sufinanciranje pojedinih projekata, primitke od prodaje dionica i udjela te druge prihode koji su proračunom određeni kao namjenski prihodi. Ostvareni su u iznosu 180.651.080,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 60,4%. Najznačajniji su prihodi od pomoći u iznosu 118.043.933,00 s udjelom 65,3% u odnosu na ukupno ostvarene namjenske prihode i primitke (od čega se na pomoći izravnanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije odnosi 96.616.597,00 kn). Za propisane namjene je utrošeno 171.963.849,00 kn. Sredstva u iznosu 8.687.231,00 kn nisu utrošena. Zajedno sa sredstvima iz ranijih godina nisu utrošena sredstva u iznosu 34.568.332,00 kn i nalaze se na koncu godine na računu proračuna. Najznačajnija neutrošena sredstva se odnose na primitke od kredita u iznosu 19.696.210,00 kn i prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 8.191.734,00 kn.

U ostvarenim prihodima od poreza je sadržan prihod od poreza na dohodak u iznosu 116.085.026,00 kn, od čega se na dodatni udio u porezu na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija odnosi 38.577.895,00 kn i županijski porezi u iznosu 13.288.091,00 kn, od čega se na prihode od poreza na cestovna motorna vozila odnosi 12.537.993,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 118.043.933,00 kn, a odnose se na pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije (osnovne i srednje škole, domove za starije, centre za socijalnu skrb i zdravstvo) u iznosu 96.616.597,00 kn, tekuće pomoći u iznosu 16.886.258,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 4.541.078,00 kn. Tekuće pomoći u iznosu 16.886.258,00 kn se odnose na pomoći iz državnog proračuna za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 6.071.041,00 kn, provedbu energetske učinkovitosti osnovnih i srednjih škola u iznosu 2.986.625,00 kn i provedbu državnog referenduma o ulasku Republike Hrvatske u Europsku uniju u iznosu 2.727.410,00 kn, pomoći od Ministarstva financija za ulaganja u razvojne programe županija, općina i gradova s njihovog područja u iznosu 2.776.418,00 kn te za plaće preuzetih zaposlenika upravnog odjela za prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša za preuzete poslove izdavanja akata vezanih uz provedbu dokumenata prostornog uređenja i građenja u iznosu 1.059.649,00 kn, pomoći od Hrvatskih voda za obranu od poplava u iznosu 1.255.115,00 kn, te pomoći od Ministarstva vanjskih i europskih poslova za rad županijskog savjeta za europske integracije 10.000,00 kn. Kapitalne pomoći u iznosu 4.541.078,00 kn se odnose na sredstva Europske unije za program Wine tour (gradnja vinskih cesta) u iznosu 4.185.671,00 kn i program prekogranične suradnje Hrvatske sa Srbijom za usklađivanje higijenskih standarda radi smanjenja rizika prijenosa klasične svinjske kuge u prekograničnom prometu u iznosu 355.407,00 kn.

Ukupno su ostvarena sredstva za decentralizirane funkcije u iznosu 136.768.212,00 kn, a odnose se na sredstva za financiranje osnovnog školstva u iznosu 52.403.184,00 kn, srednjeg školstva 33.875.028,00 kn, zdravstva 21.295.586,00 kn, centara za socijalnu skrb 10.559.550,00 kn i domova za starije i nemoćne osobe 18.634.864,00 kn. Rashodi decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 135.194.492,00 kn, a odnose se na rashode za osnovno školstvo u iznosu 52.403.184,00 kn, srednje školstvo 33.875.026,00 kn, zdravstvo 21.295.586,00 kn, socijalnu skrb 9.345.037,00 kn i domove za starije i nemoćne 18.275.659,00 kn. Sredstva su utrošena u skladu s posebnim zakonima i provedbenim propisima za financiranje decentraliziranih funkcija. Više doznačena odnosno neutrošena sredstva u iznosu 1.573.720,00 kn su vraćena u veljači 2013. u državni proračun.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 20.451.290,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od naknada za koncesije za obavljanje zdravstvene djelatnosti, eksploataciju neenergetskih mineralnih sirovina, zahvaćanje i crpljenje voda za tehnološke potrebe, javnu vodoopskrbu, uzgoj riba u zatvorenim vodama, za zahvaćanje voda za melioracijsko navodnjavanje te postavljanje plutajućih objekata na vodama radi obavljanja ugostiteljske djelatnosti i pravo na lov u iznosu 8.292.575,00 kn te zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 7.091.404,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 13.015.510,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od prodaje državnih biljega u iznosu 3.559.505,00 kn te od Ministarstva poduzetništva i obrta, Ministarstva branitelja te od jedinica lokalne samouprave za subvenciju kamata za poduzetničke kredite u iznosu 2.979.043,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 16.325.423,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje građevinskih objekata u iznosu 10.646.029,00 kn te pripadajući dio sredstava od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (25,0%) u iznosu 5.679.394,00 kn. Prihodi od prodaje građevinskih objekata se odnose na prodaju nekretnine Ugostiteljsko - turističke škole u Osijeku u iznosu 10.335.685,00 kn i prodaju nekretnine (škola i dvor u Dardi) općini Darda u iznosu 310.344,00 kn. Na temelju provedenog javnog natječaja za prodaju nekretnine u vlasništvu Županije (Ugostiteljsko - turistička škola u Osijeku) objavljenog u dnevnom glasilu i na web-stranicama Županije, Skupština je prihvatila ponudu jedinog ponuditelja i donijela odluku o prodaji nekretnine. Ugovor je potpisan u travnju 2012. Kupoprodajna cijena nekretnine iznosi 10.440.000,00 kn. Kupac je podmirio svoju obvezu u cijelosti (jamčevina u iznosu 104.315,00 kn uplaćena je u 2011., a razlika do pune cijene nekretnine u iznosu 10.335.685,00 kn uplaćena je u 2012.).

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 1.321.448,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji primici od prodaje udjela na obročnu otplatu od društava u kojima Županija ima vlasnička prava u iznosu 1.130.693,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 290.537.175,00 kn, što je za 18.312.037,00 ili 6,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni za 61.836.171,00 kn ili 17,5% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	46.949.999,00	43.897.004,00	93,5
2.	Materijalni rashodi	120.471.142,00	125.697.880,00	104,3
3.	Financijski rashodi	1.353.915,00	1.623.467,00	119,9
4.	Subvencije	13.957.689,00	9.629.227,00	69,0
5.	Pomoći	26.466.475,00	28.671.764,00	108,3
6.	Ostali rashodi	19.563.346,00	22.504.022,00	115,0
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	35.403.252,00	48.664.971,00	137,5
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	8.059.320,00	9.848.840,00	122,2
	Ukupno	272.225.138,00	290.537.175,00	106,7
	Višak prihoda i primitaka	16.415.357,00	8.734.742,00	53,2

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 8.734.742,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 32.966.733,00 kn (iz 2011. višak iznosi 16.415.357,00 kn, a iz ranijih godina višak iznosi 16.551.376,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 41.701.475,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 125.697.880,00 kn ili 43,3%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 48.664.971,00 kn ili 16,7%, te rashodi za zaposlene u iznosu 43.897.004,00 kn ili 15,1%. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći i ostali rashodi), te izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova iznose 72.277.320,00 kn i imaju udjel 24,9%.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 125.697.880,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 65.768.067,00 kn, rashode za materijal i energiju 42.577.342,00 kn, naknade troškova zaposlenima 11.044.957,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 248.142,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja 6.059.372,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za tekuće i investicijsko održavanje objekata osnovnih i srednjih škola, te učeničkih domova u iznosu 16.980.648,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 48.664.971,00 kn, a odnose se na rashode za izgradnju građevinskih objekata i dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 28.289.830,00 kn (od čega 25.814.138,00 kn za objekte osnovnih i srednjih škola, zdravstvenih ustanova u vlasništvu Županije i objekte za provođenje programa zbrinjavanja starijih osoba), nabavu opreme i prijevoznih sredstava 15.154.700,00 kn (od čega 6.186.174,00 kn za medicinsku opremu za zdravstvene ustanove, 1.699.274,00 kn za uredsku, sportsku i glazbenu opremu i namještaj u osnovnim i srednjim školama, 2.046.034,00 kn za prijevozna sredstva za zdravstvene ustanove i za zbrinjavanje starijih osoba) i nabavu druge imovine u iznosu 5.220.441,00 kn (od čega 2.100.000,00 kn za prostorno prometnu studiju cestovno-željezničkog prometnog sustava šireg područja grada Osijeka i 1.401.150,00 kn za reviziju studije opravdanosti i izvodivosti investicije izgradnje višenamjenskog hidrotehničkog sustava za uređenje vode i zemljišta i studije procjene utjecaja na okoliš).

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova su ostvareni u iznosu 9.848.840,00 kn, a odnose se na otplatu dugoročnih kredita iz 2011. i ranijih godina u iznosu 7.959.455,00 kn i dane stipendije i potpore učenicima i studentima, te potpore za poslijediplomski studij 1.889.385,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 300.699.204,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	158.445.532,00	139.120.112,00	87,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.502.119,00	5.400,00	0,4
1.2.	Građevinski objekti	44.754.312,00	29.164.046,00	65,2
1.3.	Postrojenja i oprema	1.797.451,00	1.783.089,00	99,2
1.4.	Prijevozna sredstva	267.751,00	384.153,00	143,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	14.344.733,00	14.344.733,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	95.779.166,00	93.438.691,00	97,6
2.	Financijska imovina	134.963.285,00	161.579.092,00	119,7
2.1.	Novčana sredstva	40.656.243,00	59.517.138,00	146,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	20.545.811,00	31.042.246,00	151,1
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	20.293.258,00	18.557.439,00	91,4
2.4.	Udjeli u glavnici	35.348.700,00	35.348.700,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	17.324.968,00	16.631.732,00	96,0
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	789.224,00	478.880,00	60,7
2.7.	Rashodi budućih razdoblja	5.081,00	2.957,00	58,2
	Ukupno imovina	293.408.817,00	300.699.204,00	102,5
3.	Obveze	59.568.375,00	72.507.426,00	121,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	16.614.327,00	29.200.165,00	175,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	732.176,00	8.939.733,00	-
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	41.612.636,00	33.824.348,00	81,3
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	609.236,00	543.180,00	89,2
4.	Vlastiti izvori	233.840.442,00	228.191.778,00	97,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	293.408.817,00	300.699.204,00	102,5
	Izvanbilančni zapisi	26.740.390,00	29.959.004,00	112,0

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost uredskih objekata (zgrada zračne luke, doma tehnike, doma ronilaca) u iznosu 12.648.630,00 kn i drugih objekata u iznosu 16.515.416,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost građevinskih objekata se smanjila najvećim dijelom zbog prodaje zgrade Ugostiteljsko-turističke škole u Osijeku.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi odnosi se na vrijednost ulaganja u dva objekta na kojima su radovi završeni u 2006. i 2010. Vrijednost objekata je evidentirana u izvanbilančnim zapisima zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa nad objektima, te zbog navedenog ni vrijednost ulaganja nije prenesena na odgovarajuće račune imovine.

Vrijednost druge nefinancijske imovine odnosi se na vrijednost ulaganja u objekte i opremu osnovnih i srednjih škola, sportskih, kulturnih i vjerskih objekata u općinama i gradovima na području Županije u iznosu 70.467.123,00 kn, projektne dokumentacije, licenci, planova, programa, studija i elaborata u iznosu 22.638.656,00 kn, ulaganja u računalne programe 226.122,00 kn i umjetnička djela 106.790,00 kn. Tijekom 2012. Županija je bez naknade prenijela pravo vlasništva nad izgrađenim objektima i nabavljenom opremom osnovnim i srednjim školama, vjerskoj zajednici, Poljoprivrednom institutu i gradu Osijeku u vrijednosti 23.062.770,00 kn.

Jamčevni polozi iznose 222.147,00 kn, a odnose se na pologe za operativni najam sedam osobnih vozila. Vrijednosno značajnija ostala potraživanja odnose se na potraživanja iz državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 20.356.801,00 kn i potraživanja za robne rezerve iz ranijih godina u iznosu 9.955.641,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove se odnose na zajmove za kreditiranje prioritetnih namjena u poljoprivredi, malom gospodarstvu i poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 8.918.979,00 kn, stipendije i potpore učenicima i studentima u iznosu 5.806.885,00 kn, dane zajmove zaposlenicima četiri trgovačka društava u suvlasništvu Županije za kupovinu dionica i udjela u spomenutim trgovačkim društvima u iznosu 3.796.075,00 kn i zajmove zaposlenicima za poslijediplomski studij u iznosu 35.500,00 kn. Za kreditiranje prioritetnih namjena u poljoprivredi kod dvije poslovne banke korištena su udružena sredstva Ministarstva poljoprivrede (dalje u tekstu: Ministarstvo) i Županije. Poslovna banka, u kojoj kreditni potencijal čine sredstva Ministarstva u iznosu 2.900.000,00 kn i sredstva Županije u iznosu 576.733,00 kn, uplaćuje otplate glavnice u pripadajućim iznosima na račun Ministarstva i na račun Županije, a o sredstvima uplaćenim na račun Ministarstva izvješćuje Županiju, koja vodi evidenciju o ukupnim sredstvima. Prema ugovoru, zaključenom s poslovnom bankom, u kojoj kreditni potencijal čine sredstva Ministarstva u iznosu 3.000.000,00 kn, Županije u iznosu 1.000.000,00 kn i poslovne banke u iznosu 16.000.000,00 kn, rok namjenskog oročenja depozita je do konačne otplate kredita.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za županijske poreze u iznosu 13.782.989,00 kn, naknade za koncesije 615.043,00 kn, potraživanja od jedinica lokalne samouprave za uređenje kanalske mreže 562.000,00 kn i potraživanja za kamate 190.505,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 72.507.426,00 kn, obveze u iznosu 67.700.595,00 kn nisu dospjele. Vrijednosno su najznačajnije obveze za kredite, koje se odnose na obveze prema poslovnoj banci za tri dugoročna kredita za financiranje kapitalnih projekata i to iz 2005. u iznosu 4.160.023,00 kn, 2007. u iznosu 16.896.325,00 kn i 2011. u iznosu 12.768.000,00 kn. Dospjele obveze iznose 4.806.831,00 kn, a do vremena obavljanja revizije su podmirene u iznosu 4.719.097,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima su evidentirane nekretnine (građevinski objekti, zemljište i poslovni prostori) koje su pripale Županiji na temelju odluke komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz 1999. u iznosu 20.483.366,00 kn i vrijednosni papiri (garancije, mjenice i zadužnice) dani kao jamstva za izvršenje ugovora u iznosu 9.475.638,00 kn. Za spomenute nekretnine je u tijeku rješavanje imovinsko pravnih odnosa, postupak etažiranja, izrada geodetsko-tehničkog elaborata-formiranje čestice, provedba etažne diobe te procjena nekretnina i evidentiranje u poslovnim knjigama Županije.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Županije.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi značajnije utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima.

Županija se očitovala i nema primjedbi na navode u Izvješću o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2012.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

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

4. Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave obuhvaća sedam gradova i 35 općina, s ukupno 305 032 stanovnika. Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije su osnovana upravna tijela, koja imaju 158 zaposlenika. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je župan dr. sc. Vladimir Šišljagić, dr. med. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 299.271.917,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 290.537.175,00 kn, te višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 8.734.742,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 32.966.733,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 41.701.475,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 129.373.117,00 kn ili 43,2% i prihodi od pomoći u iznosu 118.043.933,00 kn ili 39,5%. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 180.651.080,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 60,4%. Za propisane namjene su utrošeni prihodi i primici u iznosu 171.963.849,00 kn. Sredstva u iznosu 8.687.231,00 kn nisu utrošena i nalaze se na koncu godine na računu proračuna. Potraživanja su iskazana u iznosu 47.930.711,00 kn i veća su za 9.542.667,00 kn ili 24,9% u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu povećana su potraživanja za financiranje decentraliziranih funkcija, a smanjena su potraživanja za prihode poslovanja i prodaju nefinancijske imovine. Dospjela potraživanja iznose 39.011.733,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za financiranje decentraliziranih funkcija, županijske poreze, te robne pričuve u iznosu 44.095.431,00 kn. Potraživanja za financiranje decentraliziranih funkcija iznose 20.356.801,00 kn i naplaćena su u siječnju 2013. Za naplatu proračunskih prihoda su poduzimane mjere naplate i obračunavane su zatezne kamate. Županija nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje zaduženja koncem 2012. iznosi 33.824.348,00 kn, a odnosi se na obveze po kreditima kod poslovne banke za financiranje kapitalnih projekata iz ranijih godina u iznosu 21.056.348,00 kn te iz 2011. u iznosu 12.768.000,00 kn.

Stanje danih zajmova koncem 2012. iznosi 18.779.586,00 kn i odnosi se na kreditiranje prioritetnih namjena u poljoprivredi, malom gospodarstvu i poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 8.918.979,00 kn, stipendije i potpore učenicima i studentima u iznosu 5.806.885,00 kn, dane zajmove zaposlenicima četiri trgovačka društava u suvlasništvu Županije za kupovinu dionica i udjela u spomenutim trgovačkim društava u iznosu 3.796.075,00 kn, jamčevne pologe za financijski najam vozila u iznosu 222.147,00 kn i zajmove zaposlenicima za poslijediplomski studij u iznosu 35.500,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 72.507.426,00 kn. Dospjele obveze iznose 4.806.831,00 kn i većim dijelom su podmirene do vremena obavljanja revizije. Obveze su veće za 12.939.051,00 kn ili 21,7% u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na obveze za zajmove u iznosu 33.824.348,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 29.200.165,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 8.939.733,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja 543.180,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, zdravstvo, sport, kulturu, poticanje poljoprivrede i gospodarstva i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 125.697.880,00 kn ili 43,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 48.664.971,00 kn ili 16,7% i rashode za zaposlene u iznosu 43.897.004,00 kn ili 15,1% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Županija je uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Unutarnja revizija je uspostavljena i u okviru Jedinice za unutarnju reviziju ove poslove obavljaju dva revizora. Tijekom 2012. je obavljeno pet revizija i prate se preporuke dane u izvješćima o obavljenim unutarnjim revizijama. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. Tijekom 2012. je za nabavu roba, radova i usluga provedeno 20 otvorenih postupaka javne nabave, pet otvorenih postupka javne nabave s namjerom sklapanja okvirnog sporazuma, te po jedan postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama i pregovarački postupak bez prethodne objave, prema kojima ukupno ugovorena vrijednost roba, radova i usluga iznosi 45.621.966,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Izravnim ugovaranjem su nabavljene robe, radovi i usluge koji su po vrsti, svojstvima i namjeni različiti, pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn u ukupnoj vrijednosti 4.062.194,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POŽEŠKO-SLAVONSKA ŽUPANIJA

Slavonski Brod, rujan 2013.

S A D R Ž A J

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	9
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	14

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/13-02/50
URBROJ: 613-14-13-6

Slavonski Brod, 9. rujna 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
POŽEŠKO-SLAVONSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Požeško-slavonske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 25. travnja do 9. rujna 2013.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća pet gradova i pet općina s ukupno 78 034 stanovnika prema popisu iz 2011. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11 i 51A/13) na području Županije dva grada i jedna općina se nalaze u drugoj skupini, a jedna općina u trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnog (regionalnog) značaja, a osobito poslove koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, donošenje drugih akata vezanih uz gradnju, kao i provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje Županije, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije su ustrojeni ured župana, tajništvo, ured za unutarnju reviziju, te tri upravna odjela. Županija koncem 2012. na osnovi sati rada ima 46 zaposlenika, a korisnici proračuna, kojima Županija osigurava sredstva za plaće, 99 zaposlenika. Županija ima 31 proračunskog korisnika (11 osnovnih škola, sedam srednjih škola, dvije županijske bolnice, specijalna bolnica, Đački dom, Dom zdravlja, dva Centra za socijalnu skrb, dva Doma za starije i nemoćne osobe, Zavod za javno zdravstvo, Zavod za hitnu medicinu, Zavod za prostorno uređenje i Javna ustanova za upravljanje zaštićenim područjem Požeško-slavonske županije). Statut i drugi opći akti su doneseni. Županijska skupština ima 41 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. je bio župan Marijan Aladrović.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 106.274.946,00 kn. U listopadu 2012. su donesene izmjene i dopune proračuna kojima su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 102.085.300,00 kn što je za 4.189.646,00 kn ili 3,9% manje u odnosu na proračun. U okviru rashoda i izdataka je planirano 14.523.279,00 kn, za pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 98.240.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 92.400.000,00 kn.

Županija je donijela Plan razvojnih programa za 2012. u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane po programima, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju i nabavu opreme za zdravstvene ustanove u iznosu 9.258.020,00 kn, izgradnju osnovnih škola u iznosu 3.889.000,00 kn, te izgradnju sustava navodnjavanja u iznosu 2.850.000,00 kn.

U veljači 2011. je donesena Razvojna strategija Županije za razdoblje od 2011. do 2013. Razvojnom strategijom se planira povećati konkurentnost Županije kroz bolje iskorištavanje prirodnih potencijala, dati podršku uvođenju suvremenih tehnologija i metoda poslovanja, osigurati preduvjete za privlačenje investicija, unaprijediti fizičku, gospodarsku i socijalnu infrastrukturu, te poticati konkurentnost industrije i poduzetništva.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 79.547.850,00 kn, što je za 9.048.136,00 kn ili 10,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 22.537.450,00 kn ili 22,1% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	19.700.721,00	20.952.270,00	106,4
2.	Pomoći	62.508.918,00	53.345.573,00	85,3
3.	Prihodi od imovine	2.479.832,00	2.627.826,00	106,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.464.364,00	1.594.931,00	108,9
5.	Prihodi od pruženih usluga	12.429,00	34.537,00	277,9
6.	Ostali prihodi	233,00	7.502,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	530.343,00	437.431,00	82,5
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.899.146,00	547.780,00	28,8
Ukupno		88.595.986,00	79.547.850,00	89,8

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 53.345.573,00 kn ili 67,1%, prihodi od poreza u iznosu 20.952.270,00 kn ili 26,3%, te prihodi od imovine u iznosu 2.627.826,00 kn ili 3,3%. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.622.181,00 kn i imaju udjel 3,3%.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, lovozakupninu i koncesiju za lov, te primitke od povrata sredstava za kreditiranje poljoprivrede. Ostvareni su u iznosu 59.173.628,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 74,4%. Za propisane namjene je utrošeno 58.596.327,00 kn, 179.039,00 kn (sredstva od koncesije za pravo lova, subvencije kamate za kredite branitelja, dio prihoda od lovozakupnine i povrat depozita od poljoprivrednih kredita) nije utrošeno i nalazi se na žiro računu, a 398.262,00 kn (dio sredstava od lovozakupnine) je utrošeno za druge proračunske namjene.

Prihodi od poreza se odnose na porez na dohodak u iznosu 18.485.168,00 kn (od čega sredstva dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 5.315.555,00 kn), županijske poreze (porez na cestovna motorna vozila i porez na automate za zabavne igre) u iznosu 2.376.274,00 kn, te porez na nasljedstva i darove u iznosu 90.828,00 kn.

Pomoći su ostvarene u iznosu 53.345.573,00 kn, a odnose se na pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu 43.223.767,00 kn, tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 9.716.468,00 kn, kapitalne pomoći iz općinskog proračuna u iznosu 398.678,00 kn, te tekuće pomoći od proračunskih korisnika u iznosu 6.660,00 kn.

Tekuće pomoći iz državnog proračuna su ostvarene u iznosu 9.716.468,00 kn, a vrijednosno značajnija sredstva su doznačena od Ministarstva financija prema planu za 2012. za pomoć općinama i gradovima koji nisu izravni korisnici dotacija u iznosu 4.463.190,00 kn, Ministarstva znanosti za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 2.123.066,00 kn, Ministarstva financija za provedbu referenduma o ulasku Republike Hrvatske u EU u iznosu 1.245.913,00 kn, Ministarstva socijalne politike i mladih za provedbu programa Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama u iznosu 670.500,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva za izgradnju sustava navodnjavanja u iznosu 482.727,00 kn, Ministarstva prostornog uređenja za plaće službenika u iznosu 340.344,00 kn, te Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za sufinanciranje kamata na poduzetničke kredite u iznosu 218.465,00 kn.

Financiranje decentraliziranih funkcija za 2012. se provodi na temelju Uredbe o načinu izračuna pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2012. (Narodne novine 149/11 i 52/12) i Odluke Vlade Republike Hrvatske o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva, srednjih škola i učeničkih domova u 2012. (Narodne novine 52/12 i 114/12), te Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe, zdravstvenih ustanova u 2012. (Narodne novine 149/12, 52/12, 111/12 i 105/12), te Odluka o minimalnim financijskim standardima materijalnih i financijskih rashoda centra za socijalnu skrb i pomoć za stanovanje korisnicima koji se griju na drva u 2012. (Narodne novine 52/12). U 2012. prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 48.621.498,00 kn, od čega se na potpore izravnanja odnosi 40.018.102,00 kn, na dodatni udjel u porezu na dohodak 5.315.555,00 kn, te na kapitalne pomoći 3.287.841,00 kn. Za financiranje decentraliziranih funkcija je utrošeno 48.539.322,00 kn, dok su neutrošena sredstva (domovi za starije) u iznosu 82.176,00 kn vraćena u državni proračun početkom 2013. Sredstva su utrošena za potrebe osnovnog školstva u iznosu 19.155.538,00 kn, zdravstva u iznosu 9.598.871,00 kn, srednjeg školstva u iznosu 8.998.754,00 kn, domova za starije osobe u iznosu 8.062.159,00 kn, ogrjev u iznosu 1.757.500,00 kn, te socijalnu skrb u iznosu 966.500,00 kn.

Prijenos sredstava korisnicima je obavljen na temelju mjesečnih zahtjeva, te priloženih računa dobavljača i obračunskih situacija u visini stvarno nastalih troškova.

Vrijednosno značajniji prihodi od imovine se odnose na naknadu za obavljanje javne zdravstvene službe u iznosu 972.999,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 564.396,00 kn, te lovozakupninu u iznosu 557.838,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 437.431,00 kn, a odnose se na prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države iz ranijih godina. Županiji pripada 25,0% ukupno naplaćenih prihoda.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 79.961.724,00 kn, što je za 7.738.149,00 kn ili 8,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 22.123.576,00 kn ili 21,7% manje od planiranih rashoda u kojima su sadržana sredstva za pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 14.523.279 kn.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	16.837.988,00	16.039.425,00	95,3
2.	Materijalni rashodi	34.800.029,00	33.037.693,00	94,9
3.	Financijski rashodi	5.502.831,00	2.294.534,00	41,7
4.	Subvencije	968.893,00	545.345,00	56,3
5.	Pomoći	2.544.077,00	3.476.878,00	136,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.624.359,00	6.264.024,00	238,7
7.	Ostali rashodi	3.366.377,00	4.116.452,00	122,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	18.460.153,00	12.773.036,00	69,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.595.166,00	1.414.337,00	54,5
Ukupno		87.699.873,00	79.961.724,00	91,2
Višak prihoda i primitaka		896.113,00	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	413.874,00	-

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 413.874,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 13.390.585,00 kn (od čega višak za 2011. u iznosu 896.113,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 13.804.459,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 33.037.693,00 kn ili 41,3%, rashodi za zaposlene u iznosu 16.039.425,00 kn ili 20,1%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.773.036,00 kn ili 16,0%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 18.111.570,00 kn i imaju udjel 22,6% u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 16.039.425,00 kn, a odnose se na rashode Županije u iznosu 6.688.503,00 kn, te proračunskih korisnika i decentralizirane funkcije u iznosu 9.350.922,00 kn. Rashodi za zaposlene Županije se odnose na bruto plaće u iznosu 5.565.555,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 893.508,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 229.440,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 33.037.693,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 16.328.222,00 kn, materijal i energiju u iznosu 11.306.254,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.928.880,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 2.370.691,00 kn, te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 103.646,00 kn. Od ukupno ostvarenih materijalnih rashoda na rashode korisnika koji se financiraju iz decentraliziranih sredstava i na proračunske korisnike se odnosi 28.226.124,00 kn, a na rashode Županije 4.811.569,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 2.294.534,00 kn, a odnose se na kamate za primljene zajmove u iznosu 2.026.111,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 200.538,00 kn, zatezne kamate u iznosu 63.829,00 kn, te druge financijske rashode 4.056,00 kn.

Pomoći su ostvarene u iznosu 3.476.878,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći gradovima i općinama (75,0% pomoći dobivene iz Državnog proračuna za 2012.) u iznosu 3.347.393,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 129.485,00 kn (doznaku sredstava Državnom hidrometeorološkom zavodu 50.000,00 kn i sufinanciranje predškolskog odgoja 79.485,00 kn).

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 4.116.452,00 kn, a odnose se na tekuće donacije na temelju javnih potreba vjerskim zajednicama, udrugama, političkim strankama, sportskim društvima, Vatrogasnoj zajednici, Crvenom križu, Turističkoj zajednici i drugima u iznosu 3.423.677,00 kn, kapitalne donacije Turističkoj zajednici za nabavu mobilne aplikacije u iznosu 33.000,00 kn i naknadu štete pravnim i fizičkim osobama po sudskim presudama u iznosu 659.775,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 12.773.036,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za nabavu postrojenja i opreme u iznosu 5.600.172,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 4.649.800,00 kn, dodatna ulaganja na zgradama zdravstvenih ustanova u iznosu 1.831.812,00 kn, nabavu prijevoznih sredstava u iznosu 292.684,00 kn, te nabavu računalnih programa i znanstvenih radova u iznosu 251.334,00 kn. Od ukupno ostvarenih rashoda za nabavu nefinancijske imovine na rashode za decentralizirane funkcije se odnosi 10.902.586,00 kn ili 85,4%, a na rashode Županije 1.870.450,00 kn ili 14,6%. Najznačajnija ulaganja Županije se odnose na izgradnju sustava navodnjavanja u iznosu 981.313,00 kn. Sredstva su doznačena izvoditeljima radova na temelju ugovora o sufinanciranju i ugovora o gradnji zaključenih u 2012. između Županije, izvoditelja radova, te Društva za upravljanje vodama u državnom vlasništvu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 212.825.883,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	6.456.205,00	6.679.873,00	103,5
1.1.	Građevinski objekti	773.111,00	4.180.898,00	540,8
1.2.	Postrojenja i oprema	143.646,00	494.612,00	344,3
1.3.	Prijevozna sredstva	161.623,00	173.809,00	107,5
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.283.175,00	586.127,00	17,9
1.5.	Druga nefinancijska imovina	2.094.650,00	1.244.427,00	59,4
2.	Financijska imovina	207.148.429,00	206.146.010,00	99,5
2.1.	Novčana sredstva	116.242,00	179.039,00	154,0
2.2.	Ostala potraživanja	3.853.235,00	4.754.924,00	123,4
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	91.635.211,00	90.322.039,00	98,6
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	99.360.738,00	99.360.738,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.676.342,00	3.683.880,00	100,2
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	8.506.661,00	7.845.390,00	92,2
Ukupno imovina		213.604.634,00	212.825.883,00	99,6
3.	Obveze	98.437.037,00	95.856.476,00	97,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	22.355.216,00	23.913.135,00	107,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	4.208.558,00	2.670.677,00	63,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	71.873.263,00	69.272.664,00	96,4
4.	Vlastiti izvori	115.167.597,00	116.969.407,00	101,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		213.604.634,00	212.825.883,00	99,6
Izvanbilančni zapisi		13.732.073,00	8.133.847,00	59,2

U nefinancijskoj imovini su vrijednosno najznačajniji građevinski objekti, a odnose se na vrijednost sustava navodnjavanja Kaptol 3.463.841,00 kn, parkiralište 666.089,00 kn i kartozid 50.968,00 kn. Povećanje vrijednosti građevinskih objekata se najvećim dijelom odnosi na stavljanje u uporabu sustava za navodnjavanje.

Vrijednosno značajnija financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 99.360.738,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 90.322.039,00 kn, ostala potraživanja u iznosu 4.754.924,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.683.880,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici se odnose na dionice i udjele u tri bolnice 76.774.431,00 kn, Domu zdravlja 19.798.437,00 kn, Ljekarni 1.425.970,00 kn, Zavodu za javno zdravstvo 800.000,00 kn, dva društva za informiranje 411.900,00 kn, Županijskoj upravi za ceste 100.000,00 kn, te dvije regionalne razvojne agencije 50.000,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 90.322.039,00 kn se odnose na regresna potraživanja za preuzete i podmirene obveze Županijske uprave za ceste u stečaju u iznosu 70.632.896,00 kn, dane pozajmice trgovačkim društvima u privatnom vlasništvu u iznosu 15.753.497,00 kn, oročena sredstva za kreditiranje malog i srednjeg poduzetništva i razvoja turizma u iznosu 3.558.150,00 kn, sredstva garantnog depozita kod poslovne banke za realizaciju projekta Regionalni jamstveni instrumenti u iznosu 225.699,00 kn, te oročena sredstva za kreditiranje razvoja poljoprivrede u iznosu 151.797,00 kn. Dane pozajmice trgovačkim društvima u privatnom vlasništvu se odnose na pozajmice iz ranijih godina, a s obzirom da su navedena trgovačka društva u stečaju, potraživanja su prijavljena u stečajnu masu.

Ukupna potraživanja koncem 2012. iznose 8.438.804,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 3.651.950,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veća su za 909.227,00 kn ili 12,1%. Odnose se na ostala potraživanja u iznosu 4.754.924,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.683.880,00 kn. U ostalim potraživanjima su vrijednosno najznačajnija potraživanja za decentralizirane funkcije u iznosu 4.710.110,00 kn (sredstva su doznačena Županiji početkom 2013.). Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja za prihode poslovanja se odnose na županijske poreze u iznosu 1.418.293,00 kn, potraživanja za kamate na dane zajmove od dva trgovačka društva u iznosu 1.102.614,00 kn, te potraživanja za zatezne kamate od jednog trgovačkog društva u iznosu 944.199,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja iznose 7.845.390,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na preuzete obveze Županijske uprave za ceste u stečaju u iznosu 4.977.721,00 kn, te obveze prema državnom proračunu po kreditima za razvoj poljoprivrede u iznosu 1.467.824,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2012. iznose 95.856.476,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 38.483.639,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manje su za 2.580.561,00 kn ili 2,6%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 23.913.135,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.670.677,00 kn, te obveze za kredite u iznosu 69.272.664,00 kn. Obveze za kredite se odnose na obveze prema bankama za refinanciranje obveza Županijske uprave za ceste u iznosu 45.791.340,00 kn, obveze prema Hrvatskim cestama za naplaćeno jamstvo od strane poslovne banke u iznosu 22.047.177,00 kn, te preuzetu obvezu po kreditu za izgradnju školske sportske dvorane u iznosu 1.434.147,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iznose 8.133.847,00 kn, a odnose se na dano jamstvo osnovnoj školi za otplatu kredita za izgradnju sportske dvorane u iznosu 6.269.491,00 kn, te obveze Županijske uprave za ceste koje su u sporu u iznosu 1.864.356,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio koristiti prihode u skladu s propisanim namjenama, izvršiti povrat pripadajućeg dijela sredstava odobrenih po programu kreditiranja razvoja poljoprivrede u državni proračun, masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s propisima, te plan nabave donijeti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također je predložio izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Županije.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- plan javne nabave roba, radova i usluga je donesen u skladu s propisima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- dio prihoda nije utrošen za propisane namjene,

- pripadajući dio sredstava od povrata kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede nije uplaćen u državni proračun u skladu s odredbama ugovora o poslovnoj suradnji u provedbi programa kreditiranja razvitka poljoprivrede zaključenog između Županije i Ministarstva poljoprivrede iz ranijih godina,

- isplaćena masa sredstava za plaće zaposlenika je veća od dozvoljene,

- program mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka nije donesen.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i primitke, te rashode i izdatke.

1. Prihodi i primici

1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 79.547.850,00 kn, što je za 9.048.136,00 kn ili 10,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 53.345.573,00 kn ili 67,1%, prihodi od poreza u iznosu 20.952.270,00 kn ili 26,3%, te prihodi od imovine u iznosu 2.627.826,00 kn ili 3,3%.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, lovozakupninu i koncesije za lov, te primitke od povrata sredstava za kreditiranje poljoprivrede. Ostvareni su u iznosu 59.173.628,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 74,4%. Za propisane namjene je utrošeno 58.596.327,00 kn, na žiro računu se nalazi 179.039,00 kn, a dio sredstava od lovozakupnine u iznosu 398.262,00 kn je utrošen za druge proračunske namjene. Županija je objavila javni poziv vlasnicima zemjišta čije je zemljište obuhvaćeno zajedničkim lovištima za povrat sredstava na ime naknade vlasnicima bez prava lova prema kojemu im pripada naknada od uplaćenih sredstava lovozakupnine razmjerno površini koja je obuhvaćena lovištem. Zahtjeva vlasnika zemljišta za isplatu sredstava nije bilo. Sredstva od lovozakupnine su ostvarena u iznosu 557.838,00 kn, od čega je 64.166,00 kn utrošeno namjenski za razvoj lovstva, 95.410,00 kn se koncem 2012. nalazi na žiro računu, a sredstva u iznosu 398.262,00 su utrošena za druge proračunske namjene. U skladu s odredbama članka 27. Zakona o lovstvu (Narodne novine 140/05 i 75/09), sredstva lovozakupnine namijenjena za naknade vlasnicima zemljišta bez prava lova, koja vlasnici zemljišta nisu potraživali, Županija je trebala koristiti za razvoj i unapređenje lovstva.

Na temelju Ugovora o poslovnoj suradnji u provedbi Programa kreditiranja razvitka poljoprivrede zaključenog između Županije i Ministarstva poljoprivrede i šumarstva u 2001. i 2002., Županija se obvezala pripadajući dio sredstava od povrata kredita, uplatiti na račun državnog proračuna, što nije učinila. Obveze prema državnom proračunu evidentirane u poslovnim knjigama koncem 2012. iznose 1.467.824,00 kn, od čega se na 2012. odnosi 18.898,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva od lovozakupnina koristiti u skladu s odredbama Zakona o lovstvu, te pripadajući dio sredstava od povrata kredita, udio Ministarstva poljoprivrede, odobrenih po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede uplatiti u državni proračun u skladu s odredbama ugovora.

1.2. Županija u očitovanju navodi da je dio namjenskih sredstava od lovozakupnine privremeno koristila za otplatu preuzetih kredita i obveza Županijske uprave za ceste u stečaju, te drugih obveza iz prethodnih razdoblja s ciljem osiguranja likvidnosti proračuna i obavljanja poslova iz nadležnosti Županije. Također navodi da zbog teške financijske situacije nisu bili u mogućnosti u državni proračun uplatiti sredstva od povrata kredita odobrenih za kreditiranje razvitka poljoprivrede, te obrazlaže da će navedeno učiniti čim se steknu uvjeti za povrat.

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 79.961.724,00 kn, što je za 7.738.149,00 kn ili 8,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 413.874,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 13.390.585,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 13.804.459,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 38.483.639,00 kn i čine 48,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2012. Zbog neplaćanja obveza u roku, dobavljači su obračunali zatezne kamate, te su koncem 2012. obveze za zatezne kamate iskazane u iznosu 2.943.626,00 kn. Program mjera za pokriće manjka i podmirenje dospjelih obveza nije donesen.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 16.039.425,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene u tijelima Županije odnosi 5.716.976,00 kn. U ukupno ostvarenim rashodima i izdacima sudjeluju s 7,2%. Županija ima 46 zaposlenika. Isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene. Prema odredbi članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjenih za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija, osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona, prihode iz posebnih ugovora (sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu), te prihode ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Prema propisima, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća za 2012. je iznosila 3.882.672,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 19.413.360,00 kn), a isplaćeno je 5.716.976,00 kn ili 29,5% od osnovice.

Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna i isplate plaće zaposlenicima postupiti u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Također predlaže donijeti program mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

2.2. Županija u očitovanju navodi da je nakon stupanja na snagu Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi u 2010., smanjila broj zaposlenika, te s obzirom na potpisani kolektivni ugovor i u dogovoru sa Sindikatom, smanjila plaće za 6,0% koliko je u tom trenutku bilo moguće. Također navodi da će u sljedećim razdobljima poduzeti određene radnje u cilju pridržavanja odredbi spomenutog Zakona.

Nadalje obrazlaže da su ostvareni manjak prihoda i primitaka, te dospjele obveze posljedica preuzimanja kreditnih i ostalih obveza Županijske uprave za ceste u stečaju, koje je Županija preuzela u skladu s odredbama Zakona o ustanovama. Također navodi kako je u skladu sa svojim mogućnostima poduzela određene korake u cilju smanjivanja troškova i poboljšanja naplate prihoda, te su u posljednje tri godine ukupan manjak i ukupne obveze znatno smanjeni.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na namjensko trošenje prihoda od lovozakupnine, uplatu sredstava od povrata kredita po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede u državni proračun, isplatu mase sredstava za plaće u iznosu većem od dozvoljenog, te donošenje programa mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka, ponovljene su i u 2012.

   - Dio prihoda od lovozakupnine u iznosu 398.262,00 kn nije utrošen za razvoj i unapređenje lovstva, nego za druge proračunske namjene. Pripadajući dio sredstava po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede u iznosu 1.467.824,00 kn nije uplaćen u državni proračun. (točka 1. Nalaza)

   - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju na koncu 2012. je iskazan u iznosu 13.804.459,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 38.483.639,00 kn i čine 48,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2012. Program mjera kojim se utvrđuju kriteriji i mjerila za pokriće proračunskog manjka i podmirenje obveza, nije donesen. Isplaćena je masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema propisima dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 3.882.672,00 kn, a isplaćena je u iznosu 5.716.976,00 kn. (točka 2. Nalaza)

4. Županija obuhvaća pet gradova i pet općina s ukupno 78 034 stanovnika. Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga su osnovani upravni odjeli i službe u kojima je zaposleno 46 zaposlenika. Zakonski predstavnik u 2012. je bio župan Marijan Aladrović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 79.547.850,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 79.961.724,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 413.874,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 13.390.585,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 13.804.459,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 53.345.573,00 kn ili 67,1%, prihodi od poreza u iznosu 20.952.270,00 kn ili 26,3%, te prihodi od imovine u iznosu 2.627.826,00 kn ili 3,3%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 59.173.628,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 74,4%. Za propisane namjene je utrošeno 58.596.327,00 kn, na žiro računu se nalazi 179.039,00 kn, a sredstva od lovozakupnine u iznosu 398.262,00 kn su utrošena za druge proračunske namjene. Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 8.438.804,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 909.227,00 kn ili 12,1%. Dospjela potraživanja koncem 2012. iznose 3.651.950,00 kn, od kojih su najznačajnija potraživanja za županijske poreze čiju naplatu obavlja Porezna uprava u iznosu 1.418.293,00 kn, te potraživanja od dva trgovačka društva koja su prijavljena u stečajnu masu u iznosu 2.046.813,00 kn. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 90.322.039,00 kn, a odnosi se na regresna potraživanja za preuzete i podmirene obveze Županijske uprave za ceste u iznosu 70.632.896,00 kn, dane pozajmice trgovačkim društvima u privatnom vlasništvu u iznosu 15.753.497,00 kn, oročena sredstva za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva, te razvoja turizma u iznosu 3.558.150,00 kn, sredstva garantnog depozita kod poslovne banke za realizaciju projekta Regionalni jamstveni instrumenti u iznosu 225.699,00 kn, te oročena sredstva za kreditiranje razvoja poljoprivrede u iznosu 151.797,00 kn. Obveze su koncem 2012. iskazane u iznosu 95.856.476,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 2.580.561,00 kn ili 2,6%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 23.913.135,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.670.677,00 kn, te obveze za kredite 69.272.664,00 kn. Dospjele obveze su iskazane u iznosu 38.483.639,00 kn. Obveze za kredite se odnose na zaduživanje kod poslovne banke u ranijim godinama za refinanciranje obveza Županijske uprave za ceste u iznosu 45.791.340,00 kn, naplaćeno jamstvo (reprogram dospjelih obveza Županijske uprave za ceste) 22.047.177,00 kn, te preuzetu obvezu po kreditu za izgradnju školske sportske dvorane u iznosu 1.434.147,00 kn. Stanje jamstava koncem godine iznosi 7.356.941,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano u ranijim godinama osnovnoj školi za izgradnju sportske dvorane. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga koji se odnose na nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, zdravstvo, obrazovanje, kulturu, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 33.037.693,00 kn ili 41,3%, rashode za zaposlene u iznosu 16.039.425,00 kn ili 20,1%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.773.036,00 kn ili 16,0% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Unutarnja revizija je organizacijski uspostavljena kao ured i jedan revizor obavlja poslove unutarnje revizije. Obavljene su tri unutarnje revizije i prati se provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenoj reviziji. Kod nabave roba, radova i usluga su provedeni propisani postupci javne nabave. Rashodi koji podliježu propisima o javnoj nabavi su ostvareni u iznosu 10.829.633,00 kn. Županija je tijekom 2012. provela dva otvorena postupka javne nabave (rekonstrukcija kotlovnice i nabava vozila putem operativnog leasinga), jedan otvoreni postupak s ciljem sklapanja okvirnog sporazuma (motorni benzin i dizel gorivo), te jedan postupak za javne usluge iz Dodatka II.B Zakona o javnoj nabavi (zaštitarske usluge). Također je zaključeno sedam godišnjih ugovora po okvirnim sporazumima iz ranijih godina. Nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn iznosi 1.519.303,00 kn. Županija vodi registar ugovora o javnoj nabavi i prati izvršenje ugovora.

Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na trošenje pojedinih proračunskih prihoda, uplatu u državni proračun pripadajućeg dijela sredstava od povrata kredita namijenjenih razvitku poljoprivrede, isplatu mase sredstava za plaće u iznosu većem od dozvoljenog, te donošenje programa mjera radi podmirenja obveza i pokrića manjka prihoda i primitaka, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA

Rijeka, listopad 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2012.	12
II.	REVIZIJA ZA 2012.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	14
	Nalaz za 2012.	16
III.	MIŠLJENJE	24

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/13-02/44
URBROJ: 613-10-13-5

Rijeka, 1. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Primorsko-goranske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 16. travnja do 1. listopada 2013.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 – Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Obuhvaća 14 gradova i 22 općine s ukupno 296 195 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09), te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 89/10), razvrstana je u četvrtu skupinu jedinica područne (regionalne) samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti veća od 125,0% prosjeka Republike Hrvatske. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnoga (regionalnog) značaja, a osobito poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih, lokacijskih dozvola i akata vezanih uz gradnju i prostorno uređenje na svom području, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova od područnog (regionalnog) značaja i drugih prenesenih poslova su ustrojeni ured Županije i osam upravnih odjela: upravni odjel za proračun, financije i nabavu, upravni odjel za graditeljstvo i zaštitu okoliša, upravni odjel za zdravstvenu zaštitu i socijalnu skrb, upravni odjel za obrazovanje, kulturu i sport, upravni odjel za imovinu i zajedničke poslove, upravni odjel za pomorstvo, promet i turizam, upravni odjel za gospodarstvo i poduzetništvo, te upravni odjel za regionalni razvoj i infrastrukturu s ukupno 180 zaposlenika. Unutarnja revizija je ustrojena kao neovisna jedinica. U proračunu se osiguravaju sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija 71 korisnika (31 osnovnu školu, 31 srednju školu, pet učeničkih domova, te četiri doma za starije i nemoćne osobe), te sredstva za plaće i materijalne troškove 13 proračunskih korisnika (osam ustanova u zdravstvu, tri ustanove u kulturi, dvije javne ustanove), sa 198 zaposlenika. Ima deset trgovačkih društava u kojima je većinski vlasnik, jednu zdravstvenu ustanovu, zakladu, te jednog izvanproračunskog korisnika (upravu za ceste). Županijska skupština ima 42 člana.

Dužnost župana je u 2012. i do 3. lipnja 2013. obnašao zamjenik župana Vidoje Vujić, a nadalje i u vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Zlatko Komadina.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 301.900.000,00 kn. Tijekom 2012. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012. su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 350.925.000,00 kn, što je za 49.025.000,00 kn ili 16,2% više od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 307.950.000,00 kn te za 2014. u iznosu 316.900.000,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za nastavak izgradnje prve faze centralne zone za gospodarenje otpadom u iznosu 21.548.590,00 kn, od čega 8.386.840,00 kn u 2012.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 311.203.887,00 kn, što je za 7.324.178,00 kn ili 2,4% više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 39.721.113,00 kn ili 11,3% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 36.036.450,00 kn.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	204.971.134,00	220.699.833,00	107,7
2.	Pomoći	65.786.085,00	51.308.343,00	78,0
3.	Prihodi od imovine	17.891.495,00	21.855.559,00	122,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	10.086.249,00	8.444.714,00	83,7
5.	Prihodi od pruženih usluga i donacija	4.146.801,00	4.479.954,00	108,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.600,00	68.096,00	896,0
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	990.345,00	4.347.388,00	439,0
Ukupno		303.879.709,00	311.203.887,00	102,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 220.699.833,00 kn ili 70,9%, prihodi od pomoći u iznosu 51.308.343,00 ili 16,5%, te prihodi od imovine u iznosu 21.855.559,00 kn ili 7,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 17.340.152,00 kn ili 5,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva, prihode od pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, naknade za upotrebu pomorskog dobra, naknadu za utvrđivanje granica pomorskog dobra, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta, lovozakupnine, donacije, primitke od zaduživanja, naknade štete s osnove osiguranja, prihoda od prodaje nefinancijske imovine, primitke od financijske imovine, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade, naknade za rad volontera i uplate viška prihoda od ustanove koja se bavi opskrbom lijekovima pučanstva. Ostvareni su u iznosu 143.044.095,00 kn, što čini 46,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iz prethodnih godina su prenesena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 5.131.291,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima za 2012. ukupno iznosi 148.175.386,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 135.966.277,00 kn, a neutrošeni namjenski prihodi i primici u iznosu 12.209.109,00 kn nalazili su se na koncu 2012. na računu proračuna. Odnose se na neutrošena sredstva naknade za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 4.436.562,00 kn, donacije u iznosu 2.249.578,00 kn, uplate viška prihoda od ustanove koja se bavi opskrbom lijekovima pučanstva u iznosu 1.750.000,00 kn, prihod od dodatnog udjela u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije u zdravstvu u iznosu 1.470.515,00 kn, naknada za koncesiju za turističko zemljište u iznosu 374.393,00 kn, lovozakupninu u iznosu 104.866,00 kn, te druge namjenske proračunske prihode i namjenske prihode iz prethodnih godina u iznosu 1.823.195,00 kn.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 220.699.833,00 kn, a odnose se na udjel Županije u porezu na dohodak ostvaren na njenom području u iznosu 134.376.563,00 kn, dodatni udjel u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 65.116.116,00 kn i županijske poreze u iznosu 21.207.154,00 kn. Županijski porezi se odnose na porez na cestovna motorna vozila 19.336.594,00 kn, porez na plovila 682.464,00 kn, porez na automate za zabavne igre 663.555,00 kn i porez na nasljedstva i darove u iznosu 524.541,00 kn. Razrez i naplatu županijskih poreza obavlja Porezna uprava u skladu sa ugovorom uz naknadu 5,0% od ukupno naplaćenih prihoda. Ugovor je zaključen za poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate županijskih poreza.

Na temelju odredbi Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (Narodne novine 87/08, 86/09, 92/10, 105/10, 90/11, 5/12, 16/12, 86/12 i 126/12), Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06, 79/07, 57/11 i 33/12) i Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 150/08, 94/09, 153/09, 71/10, 139/10, 49/11, 22/12, 57/12, 90/12, 123/12, 144/12 i 80/13) na Županiju je prenesena obveza financiranja decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva i učeničkih domova, socijalne skrbi i zdravstva. Iznos prenesene obveze za decentralizirane funkcije uredbom utvrđuje Vlada Republike Hrvatske za svaku godinu, a sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija ostvaruju se iz dodatnog udjela u porezu na dohodak, te iz pomoći izravnanja iz državnog proračuna, ako iz dodatnih udjela nisu ostvarena sredstva do prenesene obveze. Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2012. godinu (Narodne novine 52/12), na Županiju je prenesena obveza financiranja decentraliziranih funkcija u ukupnom iznosu 108.055.708,00 kn, od čega za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba u djelatnosti srednjeg školstva i učeničkih domova 31.317.080,00 kn, osnovnog školstva 29.353.266,00 kn, zdravstva 23.522.034,00 kn, domova za starije i nemoćne osobe 18.391.928,00 kn, te socijalne skrbi 5.471.400,00 kn.

Sredstva su za propisane namjene doznačena osnovnim školama u iznosu 31.819.647,00 kn, srednjim školama i učeničkim domovima u iznosu 28.759.327,00 kn, zdravstvenim ustanovama 23.002.428,00 kn, domovima za starije i nemoćne osobe 18.391.928,00 kn, te socijalne skrbi (centri za socijalnu skrb i pomoći korisnicima koji se griju na drva) 5.460.662,00 kn. Županija je u 2012. za financiranje navedenih decentraliziranih funkcija ostvarila prihode u iznosu 107.433.992,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 105.886.817,00 kn, a 1.547.175,00 kn je utrošeno u 2013. O utrošenim sredstvima na propisani način je izviješteno nadležno tijelo državne uprave.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 51.308.343,00 kn. Odnose se na pomoći iz proračuna u iznosu 8.868.768,00 kn (tekuće pomoći 6.970.081,00 kn, kapitalne pomoći 1.898.687,00 kn), prihode od pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu 42.317.876,00 kn (tekuće pomoći 34.854.608,00 kn i kapitalne pomoći 7.463.268,00 kn), te druge pomoći u iznosu 121.699,00 kn (kapitalna pomoć Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost za uređenje županijske zgrade).

Tekuće pomoći iz proračuna se odnose na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 6.533.246,00 kn i pomoći iz proračuna jedinica lokalne samouprave u iznosu 436.835,00 kn. Tekuće pomoći iz državnog proračuna se odnose na sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 2.482.111,00 kn, refundaciju troškova plaća preuzetih službenika za obavljanje poslova iz područja graditeljstva 1.855.955,00 kn, subvenciju kamata poduzetničkih kredita 1.536.148,00 kn, sufinanciranje rada eko brodice 230.000,00 kn, sufinanciranje hitne medicinske pomoći u turističkoj sezoni 190.000,00 kn, sufinanciranje zračnog prijevoza putnika na liniji Unije - Mali Lošinj 133.110,00 kn, za organizaciju sudjelovanja na međunarodnom festivalu mora i mornara 45.000,00 kn, sufinanciranje aktivnosti savjeta za sigurnost prometa na cestama 30.000,00 kn, za provođenje programa navodnjavanja u iznosu 20.922,00 kn, te za provođenje aktivnosti savjeta za europske integracije u iznosu 10.000,00 kn. Tekuće pomoći iz proračuna jedinica lokalne samouprave se odnose na refundaciju troškova izrade i ažuriranja službenih prostornih podloga, državne izmjere i katastra nekretnina u iznosu 325.663,00 kn, provođenje akcije suzbijanja bjesnoće u iznosu 61.357,00 kn, te za provođenje aktivnosti programa navodnjavanja u iznosu 49.815,00 kn.

Kapitalne pomoći iz proračuna se odnose na pomoći iz državnog proračuna za izvedbu projekta centralne bolničke kuhinje u iznosu 1.149.936,00 kn, za provođenje projekta održavanja školske nastave na otoku u iznosu 448.751,00 kn, te za projekt izložbenog postava šumarstva, lovstva i ribolova u iznosu 300.000,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 21.855.559,00 kn od čega se na prihode od nefinancijske imovine odnosi 17.279.906,00 kn, prihode od financijske imovine 4.565.153,00 kn i prihode od kamata na dane zajmove 10.500,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na naknade za koncesije (za pravo na lov, na vodama i vodnom dobru, za gospodarsko korištenje voda, koncesije na pomorskom dobru, za uporabu pomorskog dobra, za skupljanje ambalažnog otpada, za distribuciju plina i koncesije u primarnoj zdravstvenoj zaštiti) u iznosu 15.807.857,00 kn, naknade za korištenje nefinancijske imovine (lovozakupnine, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina) u iznosu 987.910,00 kn, prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine (zakup poljoprivrednog zemljišta i zakup poslovnih objekata) u iznosu 108.692,00 kn, te od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u iznosu 375.446,00 kn. Naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade je ostvarena prema odredbama članka 25. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12).

Prihodi od financijske imovine se odnose na prihode od kamate na oročena sredstva, depozite po viđenju i zatezne kamate u iznosu 2.110.303,00 kn, prihode iz dobiti zdravstvene ustanove koja se bavi opskrbom lijekovima pučanstva u iznosu 1.750.000,00 kn, te dobit društva za održavanje cesta u iznosu 704.850,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 8.444.714,00 kn. Odnose se na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 7.893.990,00 kn i ostale nespomenute prihode u iznosu 550.724,00 kn (razni povrati u proračun).

Prihodi od pruženih usluga i donacija u iznosu 4.479.954,00 kn se odnose na kapitalne donacije županijskih lučkih uprava namijenjene financiranju investicijskog fonda (za ulaganje u pomorsko dobro) u iznosu 2.328.720,00 kn, donacije poslovnih banaka za projekte programa zdravstva i sporta u iznosu 1.700.000,00 kn, te prihod koji su od pruženih usluga ostvarile ustanove školstva u iznosu 451.234,00 kn.

Prihod od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 68.096,00 kn se odnosi na procijenjenu vrijednost službenog vozila darovanog trgovačkom društvu u vlasništvu u iznosu 60.000,00 kn, te prihode od prodaje rashodovanog službenog automobila u iznosu 5.500,00 kn i poljoprivrednog zemljišta u iznosu 2.596,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 4.347.388,00 kn se odnose na primitak od zaduživanja 3.556.011,00 kn, prodaje udjela u dva trgovačka društva 600.202,00 kn, povrate garantnih depozita u poslovnim bankama 131.557,00 kn i povrat namjenski deponiranih sredstava kod društva u suvlasništvu u iznosu 59.618,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 319.538.788,00 kn, što je za 20.290.582,00 kn ili 6,8% više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 31.386.212,00 kn ili 8,9% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	65.860.514,00	68.008.220,00	103,3
2.	Materijalni rashodi	121.226.023,00	122.936.549,00	101,4
3.	Financijski rashodi	5.214.536,00	4.948.706,00	94,9
4.	Subvencije	13.176.056,00	11.640.569,00	88,3
5.	Pomoći	17.899.681,00	20.568.495,00	114,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	5.224.700,00	8.998.088,00	172,2
7.	Ostali rashodi	42.016.155,00	41.143.849,00	97,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	27.754.910,00	33.617.231,00	121,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	875.631,00	7.677.081,00	876,7
Ukupno		299.248.206,00	319.538.788,00	106,8
Višak prihoda i primitaka		4.631.503,00	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	8.334.901,00	-

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 8.334.901,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 36.036.450,00 kn (višak iz 2011. u iznosu 4.631.503,00 kn i iz prethodnih godina 31.404.947,00 kn), što čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 27.701.549,00 kn. Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, od navedenog iznosa se 12.309.046,00 kn raspoređuje na obveze na teret neutrošenih namjenskih prihoda, 12.787.941,00 kn na teret preuzetih obveza, dok je 2.604.562,00 kn neutrošenih sredstava određeno za rasporediti izmjenama i dopunama proračuna za 2013. Iskazan je plan trošenja ovih sredstava po pojedinim odjelima, dok dinamika trošenja nije iskazana. Do konca lipnja 2013. je utrošeno 14.641.197,00 kn ili 52,9% od ukupno neutrošenih sredstava iz prethodne godine.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 122.936.549,00 kn ili 38,5%, rashodi za zaposlene u iznosu 68.008.220,00 kn ili 21,3% i ostali rashodi u iznosu 41.143.849,00 kn ili 12,9%. Drugi rashodi iznose 87.450.170,00 kn i imaju udjel 27,3% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 122.936.549,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 59.630.351,00 kn, materijal i energiju u iznosu 45.370.475,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 17.935.723,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 19.921.779,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 8.660.504,00 kn i komunalne usluge u iznosu 4.859.093,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju se odnose na rashode za energiju u iznosu 19.536.346,00 kn i materijal i sirovine u iznosu 18.477.711,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 10.450.288,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava, premije osiguranja, članarine i drugo) u iznosu 7.102.842,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 11.640.569,00 kn, a odnose se na subvencije dane trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu 7.780.247,00 kn i subvencije dane trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 3.860.322,00 kn. Subvencije dane trgovačkim društvima izvan javnog sektora se odnose na subvencije kamata za program kreditiranja poduzetništva u iznosu 3.409.959,00 kn, subvencije za koncesionare u primarnoj zdravstvenoj zaštiti za troškove zakupa u iznosu 3.268.434,00 kn, za poticanje rada lokalnih i regionalnih televizijskih postaja u iznosu 700.000,00 kn, za održavanje postojećih zračnih prijevoza u iznosu 285.879,00 kn, te za mjere poticaja razvoja malog i srednjeg poduzetništva na području Županije u iznosu 115.975,00 kn. Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 3.860.322,00 kn se odnose na prijenose sredstava trgovačkim društvima u kojima Županija ima udjele i to: trgovačkom društvu za održavanje, upravljanje i korištenje sportskih i drugih objekata u iznosu 1.084.000,00 kn, trgovačkom društvu za razvoj projekata na području energetske učinkovitosti i korištenju obnovljivih izvora energije u iznosu 998.507,00 kn, trgovačkom društvu za djelatnost zbrinjavanja otpada u iznosu 848.419,00 kn, trgovačkom društvu za istraživanje, razvoj i pružanje potpore u razvitku malih i srednjih trgovačkih društva i obrtnika u iznosu 554.926,00 kn, te trgovačkom društvu za zračni prijevoz u iznosu 374.470,00 kn.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 20.568.495,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 12.642.751,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 7.925.744,00 kn. Kapitalne pomoći su dane jedinicama lokalne samouprave za sufinanciranje izgradnje cesta u iznosu 5.207.006,00 kn, razvoj malih poslovnih zona 1.352.212,00 kn, uređenje šetnica, obalnih putova, pristaništa 1.151.835,00 kn, sufinanciranje centra primarne zdravstvene zaštite 1.000.000,00 kn, za programe ravnomjernog razvitka gradova i općina 850.000,00 kn, izgradnju edukativnog parka za socijalno-psihofizički razvoj djece 800.000,00 kn, nabavku turističkog broda 799.989,00 kn, izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava odvodnje otpadnih voda 600.000,00 kn, sanaciju područne škole 400.000,00 kn, sufinanciranje izgradnje školske sportske dvorane 395.390,00 kn, te za druge namjene u iznosu 86.319,00 kn. Tekuće pomoći su dane jedinicama lokalne samouprave u iznosu 4.115.630,00 kn, županijskoj upravi za ceste za otplatu kredita i troškova kamata iskorištenog za izgradnju ceste do županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 3.172.521,00 kn i državnoj geodetskoj upravi za izradu i ažuriranje prostornih podloga državne izmjere i katastra nekretnina u iznosu 637.593,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za tekuće pomoći dane jedinicama lokalne samouprave se odnose na isplatu naknada za ogrjev u iznosu 1.612.150,00 kn, rekonstrukciju pogranične ceste u iznosu 600.000,00 kn, za izradu idejnog projekta memorijalnog centra u iznosu 200.000,00 kn, te za izvršenje programa javnih potreba u kulturi u iznosu 170.000,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu 8.998.088,00 kn, a odnose se na sredstva isplaćena za smještaj i prehranu učenika u iznosu 4.518.360,00 kn, za sufinanciranje javnog prijevoza redovitih učenika srednjih škola u iznosu 4.055.378,00 kn, školarine učenicima i stipendije studentima deficitarnih zanimanja 411.000,00 kn, te za prezentaciju muzejske građe ustanove u kulturi u iznosu 13.350,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 41.143.849,00 kn se odnose na tekuće donacije 26.541.692,00 kn, kapitalne donacije 7.371.893,00 kn, kapitalne pomoći 4.169.391,00 kn, te kazne, penale i naknade šteta pravnim i fizičkim osobama u iznosu 3.060.873,00 kn.

Tekuće donacije u iznosu 26.541.692,00 kn se odnose na rashode za financiranje programa javnih potreba iz područja obrazovanja, kulture, sporta i tehničke kulture, zdravstvenih programa i programa u socijalnoj skrbi, programa u funkciji odgoja i obrazovanja, potpora županijskoj organizaciji Crvenog križa i drugo. Sredstva su prenesena udrugama i političkim strankama u iznosu 10.457.923,00 kn, sportskim društvima u iznosu 5.472.950,00 kn, humanitarnim organizacijama u iznosu 1.166.388,00 kn, nacionalnim zajednicama i manjinama u iznosu 835.500,00 kn, građanima i kućanstvima (nagrade za životno djelo, nagrade sportašima za iznimne sportske rezultate) u iznosu 718.498,00 kn, zakladama i fondacijama u iznosu 312.000,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 266.300,00 kn, zdravstvenim neprofitnim organizacijama u iznosu 22.520,00 kn, te druge tekuće donacije u iznosu 7.289.613,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za druge tekuće donacije se odnose na programe razvoja poljoprivrede u iznosu 2.554.850,00 kn, te pokroviteljstva u iznosu 1.549.995,00 kn.

Kapitalne donacije su izvršene u iznosu 7.371.893,00 kn, a odnose se na kapitalne donacije drugim neprofitnim organizacijama u iznosu 5.802.756,00 kn, vjerskim zajednicama za obnove crkava u iznosu 590.000,00 kn, udrugama umirovljenika, građana i političkim strankama (za obnovu odmarališta, doma umirovljenika i drugo) u iznosu 549.137,00 kn, sportskim društvima (za nabavku kombi vozila za prijevoz sportaša, nabavu veslačkog čamca i drugo) u iznosu 280.000,00 kn, te zdravstvenim neprofitnim organizacijama (nabavku računalnog programa) u iznosu 150.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije donacije odnose se na donacije županijskim lučkim upravama za kapitalna ulaganja na pomorskom dobru u iznosu 5.004.903,00 kn i turističkim zajednicama s područja Županije u iznosu 649.102,00 kn.

Kapitalne pomoći u iznosu 4.169.391,00 kn su dane trgovačkom društvu za održavanje, upravljanje i korištenje sportskih i drugih objekata za ulaganja u sportsko-rekreativne objekte i nabavu sportske opreme u iznosu 2.874.452,00 kn, trgovačkom društvu koje upravlja cestama za razvoj prometne infrastrukture u iznosu 750.000,00 kn te ishođenje lokacijske dozvole u iznosu 235.084,00 kn, televizijskoj i radio postaji za aktivnosti poticanja lokalnih i regionalnih televizijskih postaja u iznosu 209.855,00 kn, te trgovačkom društvu koje se bavi zračnim prijevozom putnika za održavanje objekata i opreme aerodroma u iznosu 100.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 33.617.231,00 kn se odnose na rashode županijske uprave 3.050.044,00 kn, te na rashode proračunskih korisnika 30.567.187,00 kn. Najznačajnija ulaganja su ostvarena za nabavu opreme 14.538.956,00 kn od čega za potrebe proračunskih korisnika 12.918.627,00 kn, a za potrebe županijske uprave 1.620.329,00 kn (medicinska i laboratorijska oprema 9.675.324,00 kn, uredska oprema i namještaj 2.664.046,00 kn, komunikacijska oprema 1.308.691,00 kn i drugo 890.895,00 kn), za dodatna ulaganja u građevinske objekte ustanova zdravstva 5.303.391,00 kn i školstva 4.723.776,00 kn, izgradnju sportskih dvorana dviju osnovnih škola 3.192.773,00 kn, prijevozna sredstva 1.319.088,00 kn (osobni automobili 976.049,00 kn i kombi vozila 343.039,00 kn), te za računalne programe 1.195.068,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 7.677.081,00 kn se odnose na sredstva doznačena trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom u iznosu 6.806.214,00 kn za nastavak izgradnje Županijskog centra gospodarenja otpadom (6.330.741,00 kn) i otplatu kredita za obilaznu cestu (475.473,00 kn), te za otplatu kredita za eko-brodove u iznosu 870.867,00 kn. Sredstva doznačena navedenom društvu iskazana su kao povećanje udjela Županije u temeljnom kapitalu društva.

Program izgradnje centralne zone za gospodarenje otpadom predstavlja središnji dio integralnog sustava gospodarenja otpadom u Županiji. Prva faza projekta je kandidirana za sufinanciranje iz programa IPA. Sporazumom između Europske komisije i Vlade Republike Hrvatske odobrena su sredstva u iznosu 25.600.000 EUR. Koncem 2012. nakon ishođenja građevinskih dozvola započeli su radovi prema planiranom hodogramu aktivnosti.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 484.115.024,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	315.577.573,00	337.720.208,00	107,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	53.817.838,00	53.963.617,00	100,3
1.2.	Građevinski objekti	234.982.761,00	273.755.571,00	116,5
1.3.	Postrojenja i oprema	5.447.766,00	5.820.956,00	106,9
1.4.	Prijevozna sredstva	1.048.325,00	791.235,00	75,5
1.5.	Nematerijalna proizvedena imovina	1.998.422,00	2.861.715,00	143,2
1.6.	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	14.665,00	39.165,00	267,1
1.7.	Nefinancijska imovina u pripremi	18.267.796,00	487.949,00	2,7
2.	Financijska imovina	138.164.635,00	146.394.816,00	106,0
2.1.	Novčana sredstva	56.281.564,00	56.864.623,00	101,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i ostala potraživanja	3.232.306,00	4.928.794,00	152,5
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	7.275.297,00	6.772.654,00	93,1
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	63.642.033,00	70.222.247,00	110,3
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.691.024,00	7.479.855,00	97,3
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	42.411,00	126.643,00	298,6
Ukupno imovina		453.742.208,00	484.115.024,00	106,7
3.	Obveze	64.007.655,00	72.748.009,00	113,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	17.782.764,00	24.352.687,00	136,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	5.315.473,00	7.981.617,00	150,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	40.828.243,00	40.340.866,00	98,8
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	81.175,00	72.839,00	89,7
4.	Vlastiti izvori	389.734.553,00	411.367.015,00	105,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		453.742.208,00	484.115.024,00	106,7
Izvanbilančni zapisi		14.293.958,00	14.118.495,00	98,8

U 2012. vrijednost imovine je povećana za 30.372.816,00 kn ili 6,7%. Najvećim se dijelom odnosi na povećanje vrijednosti objekata zdravstvenih ustanova u vlasništvu Županije za ulaganja iz 2010., 2011. i 2012. u iznosu 25.814.354,00 kn.

Građevinski objekti se odnose na zgrade zdravstvenih ustanova u vrijednosti 185.741.457,00 kn, zgrade obrazovnih ustanova 30.974.212,00 kn, poslovne zgrade u kojima se nalaze županijski uredi 45.372.790,00 kn, garaže 1.849.719,00 kn, vodovodnu i kanalizacijsku mrežu te sustave navodnjavanja 3.258.049,00 kn, ceste 1.655.188,00 kn, spomenike 127.856,00 kn, energetske i komunikacijske vodove 607.904,00 kn, javna rasvjeta 61.855,00 kn, te druge građevinske objekte 4.106.541,00 kn.

Depozit dan poslovnoj banci kao garancijsko pokriće izdanih jamstava za dane poduzetničke zajmove za projekt regionalni jamstveni instrumenti iznosi 45.200,00 kn, te jamčevni polog 2.682,00 kn. Unutar ostalih potraživanja u iznosu 4.880.912,00 kn, vrijednosno najznačajnija se odnose na potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirana sredstva (prosinac 2012.) u iznosu 2.854.824,00 kn i potraživanja od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za prijevoz učenika u iznosu 1.573.267,00 kn. Sredstva iz državnog proračuna su naplaćena tijekom siječnja 2013.

Dani zajmovi se odnose na sredstva oročena kod tri poslovne banke prethodnih godina (depozite) namijenjena kreditiranju poduzetništva i poljoprivrede u iznosu 4.084.625,00 kn, dugoročni zajam poduzetniku 1.888.029,00 kn, te za kreditiranje studenata putem ulaganja u riznicu Sveučilišta u Rijeci u iznosu 800.000,00 kn.

Županija je s Ministarstvom poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja udružila sredstva za dugoročni program kreditiranja razvoja poljoprivrede. Odobrena su 54 kredita u iznosu 7.524.000,00 kn (3.168.000,00 kn za program iz 2001. i 4.356.000,00 kn za program iz 2002.), s rokom otplate od tri do sedam godina i početkom tri godine. Zaključen je ugovor s poslovnom bankom koja vraćena sredstva po kreditima doznačuje Županiji, a razmjerni dio sredstava, koje je udružilo navedeno Ministarstvo, Županija uplaćuje u korist državnog proračuna (za 2012. je uplaćeno 462.825,00 kn). Poslovna banka je od 2001. do konca 2012. ukupno s kamatama naplatila 7.808.808,00 kn (udjel Ministarstva 5.754.820,00 kn). Stanje zajmova koncem godine iznosi 572.217,00 kn (241.864,00 kn za program iz 2001. i 330.353,00 kn za program iz 2002.).

Dionice i udjeli u glavnici u iznosu 70.222.247,00 kn se odnose na udjele u deset trgovačkih društava, jednoj zakladi i ustanovi.

Potraživanja su iskazana u iznosu 12.360.767,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 1.544.937,00 kn ili 14,3%. Dospjela potraživanja u cijelosti čine potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.992.424,00 kn. Odnose se na potraživanja za naknade za uporabu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodica i jahti u iznosu 1.038.901,00 kn, koncesije na pomorskom dobru u iznosu 679.744,00 kn, koncesije za distribuciju plina u iznosu 200.275,00 kn, koncesije za obavljanje skupljanja ambalažnog otpada u iznosu 46.074,00 kn, koncesije za obavljanje javne zdravstvene službe u iznosu 27.221,00 kn, te potraživanja za lovozakupnine za zajednička lovišta u iznosu 209,00 kn. Prema starosnoj strukturi, 1.286.439,00 kn se odnosi na dospjela potraživanja čije je prekoračenje roka naplate do tri godine, 186.482,00 kn na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate od tri do pet godina, a za potraživanja u iznosu 519.503,00 kn, prekoračenje roka naplate je preko pet godina.

Od ukupnih obveza u iznosu 72.748.009,00 kn, dospjele obveze iznose 1.399.914,00 kn, a obveze koje nisu dospjele 71.348.095,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 24.352.687,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 7.981.617,00 kn, obveze za primljene kredite 40.340.866,00 kn (preuzete obveze za otplate dugoročnog kredita po jamstvu danom ustanovi za ceste u iznosu 35.929.756,00 kn, sufinanciranje projekta izgradnje Županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 3.556.011,00 kn i za financiranje nabave brodova za čišćenje mora u iznosu 855.099,00 kn), te naplaćene prihode budućih razdoblja 72.839,00 kn. Dospjele obveze se odnose na materijalne rashode 1.125.941,00 kn, te rashode za nabavu nefinancijske imovine 273.973,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 14.118.495,00 kn se odnose na potraživanja za županijske poreze za koje razrez i naplatu provodi Porezna uprava.

U 2013. u izvanbilančnoj evidenciji evidentirana su dana jamstva u ukupnom iznosu 154.533.244,00 kn i dane suglasnosti u iznosu 9.369.170,00 kn. Stanje danih jamstava odgovara podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012. (obvezni analitički podaci o stanju aktivnih jamstava), te podacima iz bilješki uz financijske izvještaje. Najznačajnije jamstvo dano je u 2012. za sufinanciranje projekta izgradnje Županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 83.739.639,00 kn, te u prethodnom razdoblju za izgradnju županijske ceste u iznosu 25.295.272,00 kn. U 2012. dane su suglasnosti u iznosu 8.200.000,00 kn (županijskoj lučkoj upravi za uređenje pristaništa 5.000.000,00 kn i trgovačkom društvu u vlasništvu Županije za ulaganja u fotonaponske sustave 3.200.000,00 kn), dok otplate korisnika danih suglasnosti iznose 180.145,00 kn.

Projekti financirani u 2012.

U 2012. Županija je sudjelovala u tri projekta financirana iz sredstava Europske unije i to u projektima Razvoj integralnog sustava gospodarenja otpadom (izgradnja Županijskog centra za gospodarenje otpadom Marišćina), Alterenergy i Multimodalna platforma Jadran – Dunav – Crno more.

Projekt izgradnje Županijskog centra za gospodarenje otpadom kojemu je cilj izgradnja centralne zone za gospodarenje otpadom kao dijela integralnog sustava gospodarenja otpadom u Županiji, kandidiran je za sufinanciranje iz pretpristupnog programa IPA. Uz navedeni centar, sustav obuhvaća postrojenje za mehaničko-biološku obradu nesortiranog komunalnog otpada i pet pretovarnih stanica. U travnju 2009. je proveden postupak prijave projekta. Na temelju sporazuma između Europske komisije i Vlade Republike Hrvatske iz 2009. te izmjenama iz 2011. i 2012. odobrena su sredstva u iznosu 25.600.000 EUR, što predstavlja 71,0% ukupnih troškova gradnje. Dinamika izgradnje centra je izrađena u skladu s provedbenim planom koji je usuglašen s Delegacijom Europske unije. Koncem 2012. započeli su građevinski radovi na izgradnji centra za gospodarenje otpadom s rokom završetka radova do svibanja 2014. Navedeni projekt vodi trgovačko društvo u suvlasništvu Županije u suradnji s upravnim odjelom Županije. Za obavljene radove je ispostavljena prva obračunska situacija u iznosu 763.271,37 EUR koncem prosinca 2012., od čega je obveza Županije 199.599,38 EUR. Kontrolu radova i trošenja sredstava obavlja Fond za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost.

U siječnju 2012. Županija je s Ministarstvom financija zaključila ugovor o zajmu u iznosu 2.011.751 EUR za sufinanciranje projekta izgradnje Županijskog centra za gospodarenje otpadom, korištenjem sredstva iz programa IPA, komponenta III, Operativni program Zaštita okoliša. Prema izvješću o zaduženju koje je poslano nadležnom tijelu zaduženje iznosi 23.393.314,00 kn, od čega glavnica 15.178.289,00 kn, a kamate 8.215.025,00 kn. Zaduženje je preuzelo trgovačko društvo za gospodarenje otpadom u suvlasništvu Županije. Navedeno društvo je u siječnju 2012. kao zajmoprimatelj s Ministarstvom financija zaključilo ugovor za maksimalni iznos zajma u iznosu 7.201.344 EUR, uz suglasnost Županije i grada Rijeke kao solidarnih dužnika. Društvo za gospodarenje otpadom u suvlasništvu, se obvezalo sredstva zajma otplaćivati Ministarstvu financija, sukcesivno u roku od 25 godina uz poček od pet godina u 80 jednakih tromjesečnih rata.

U 2012. je za navedeni projekt Županija ostvarila primitak od zaduživanja i izdatke za financijsku imovinu u iznosu 3.556.011,00 kn. Ova sredstva su iskazana kao povećanje temeljnog kapitala u navedenom društvu u suvlasništvu Županije.

Županija je za projekt Alterenergy (održivost energije za male jadranske zajednice) ostvarila rashode u iznosu 248.145,00 kn. Ugovoreno je korištenje sredstva Europske unije iz programa IPA jadranske prekogranične suradnje (85,0%), putem agencije Europske komisije. Nositelj projekta je talijanska regija Puglia, dok je Županija partner uz 17 drugih partnera i dva suradnika iz svih osam država obuhvaćenim programom. Cilj projekta je razvoj održivog jadranskog prostora baziranog na održivim energetskim kriterijima i većoj upotrebi obnovljivih izvora energije. Potrebne aktivnosti u okviru projekta provodi trgovačko društvo u vlasništvu Županije i upravni odjel Županije. Ukupna vrijednost projekta iznosi 12.499.000 EUR od čega se očekuje 10.624.660 EUR bespovratnih sredstava. U navedenom iznosu Županija sudjeluje s 350.700 EUR od čega bespovratna sredstva iznose 298.095 EUR, a 52.605 EUR je vlastito sufinanciranje u projektu. Predviđeno trajanje projekta je 48 mjeseci, započeo je u rujnu 2011., a planiran je završetak koncem kolovoza 2015.

Županija tromjesečno izvještava nadležno tijelo za provođenje kontrole o utrošku sredstava. Prema financijskom izvještaju, u 2012. je utrošeno 34.090,98 EUR, do konca travnja 2013. dodatnih 9.574,32 EUR ili ukupno 43.665,30 EUR. Koncem veljače 2013. dobivena su sredstva u iznosu 59.619 EUR., te početkom srpnja 2013. u iznosu 4.770,99 EUR ili ukupno 64.389,99 EUR. U 2012. projekt je financiran iz vlastitih sredstava Županije.

Županija je za projekt Multimodalna platforma Jadran - Dunav – Crno more u 2012. ostvarila rashode u iznosu 16.802,24 kn. Projekt je odobren koncem travnja 2012. za financiranje iz sredstava trećeg natječaja Transnacionalnog programa Jugoistočna Europa. Partneri iz Republike Hrvatske koriste sredstva programa IPA (85,0%). Financijski sporazum zaključen je koncem listopada 2012. Nositelj projekta je regija Friuli Venezia Giulia, dok je Županija partner uz 41 drugog partnera iz 13 država. Cilj projekta je razviti i promovirati ekološko prihvatljiva multimodalna transportna rješenja iz luka u programskom području jugoistočne Europe prema zemljama i regijama u unutrašnjosti putem odabrane pilot transnacionalne mreže. Potrebne aktivnosti u okviru projekta provodi upravni odjel za pomorstvo, promet i turizam Županije. Ukupna vrijednost projekta iznosi 5.521.270 EUR od čega je predviđeno za Županiju 240.000 EUR. Ugovoreni početak projekta je travanj 2012., a završetak rujan 2014. (trajanje projekta je 30 mjeseci). U 2012. projekt je financiran iz vlastitih sredstava Županije.

U veljači 2013. je za provedene aktivnosti u razdoblju od rujna 2012. do veljače 2013. podneseno prvo financijsko-tehničko izvješće Uredu za kontrolu prve razine Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Županije.

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio popisom imovine i obveza popisati cjelokupnu nefinancijsku imovinu (zemljišta), te je unijeti u popisne liste pojedinačno, u naturalnim i novčanim iznosima, u poslovnim knjigama evidentirati ulaganja u objekte zdravstvenih ustanova u vlasništvu Županije, donijeti odluku o rasporedu sredstava po korisnicima programa javnih potreba u sportu kojima raspolaže županijska zajednica sportova u skladu sa županijskom odlukom o izvršavanju proračuna, provoditi postupke nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi, te proračunska sredstva koristiti prema načelu dobrog financijskog upravljanja. Predložio je utvrđivanje mjerila za procjenjivanje prijava sudionika natječaja za program javnih potreba u sportu, te za istovrsne nabave za zdravstvene ustanove provoditi objedinjene postupke javne nabave.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama (imovini) su evidentirana ulaganja u objekte zdravstvenih ustanova iz 2010., 2011. i 2012. u vrijednosti 25.814.354,00 kn i donesen je interni akt s procedurama evidentiranja ulaganja u objekte zdravstvenih ustanova,

- obavljen je popis cjelokupnog zemljišta i u poslovne knjige su uneseni podaci pojedinačno po zemljištu (broj katastarske čestice, površina i vrijednost),

- donesena je odluka o rasporedu sredstava po korisnicima programa javnih potreba u sportu kojima raspolaže županijska zajednica sportova u skladu sa županijskom odlukom o izvršavanju proračuna,

- utvrđena su mjerila za procjenjivanje prijava sudionika natječaja za program javnih potreba u sportu,

- proračunska sredstva se koriste prema načelu dobrog financijskog upravljanja.

Preporuka u postupku izvršenja:

- Županija je za ustanove socijalne skrbi i dvije zdravstvene ustanove u 2013. provela objedinjene postupke javne nabave za pojedinu istovrsnu robu, radove i usluge (lož ulje, benzinsko i dizel gorivo, određene prehrambene namirnice i sredstva za čišćenje, usluga osiguranja imovine, osoba od posljedica nesretnog slučaja i vozila, te nabave dva sanitetska vozila).

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- pojedini postupci nabave nisu provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i primitke, rashode i izdatke, te javnu nabavu.

1. Prihodi i primici

1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 311.203.887,00 kn, što je za 7.324.178,00 kn ili 2,4% više od ostvarenih prethodne godine. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 220.699.833,00 kn ili 70,9%, prihodi od pomoći u iznosu 51.308.343,00 ili 16,5%, te prihodi od imovine u iznosu 21.855.559,00 kn ili 7,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 17.340.152,00 kn ili 5,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 12.360.767,00 kn, od čega se 7.479.855,00 kn odnosi na potraživanja za prihode poslovanja, a 4.880.912,00 kn na potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirana sredstva. U odnosu na prethodnu godinu su veća za 1.544.937,00 kn ili 14,3% jer su iskazana potraživanja za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola. Dospjela potraživanja iznose 1.992.424,00 kn. Odnose se na potraživanja za naknade za uporabu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodica i jahti u iznosu 1.038.901,00 kn, koncesije na pomorskom dobru 679.744,00 kn, koncesije za distribuciju plina 200.275,00 kn, koncesije za obavljanje skupljanja ambalažnog otpada 46.074,00 kn, koncesije za obavljanje javne zdravstvene službe 27.221,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 209,00 kn. Dospjela potraživanja starija od tri godine iznose 186.482,00 kn, a starija od pet godina 519.503,00 kn.
Za naknade za koncesije za obavljanje skupljanja ambalažnog otpada i obavljanje javne zdravstvene službe u iznosu 58.105,00 kn pokrenuti su ovršni i sudski postupci, potraživanja od naknade za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 349.804,00 kn su utužena ranijih godina, a potraživanje u iznosu 16.969,00 kn je u 2012. prijavljeno u stečajnu masu. Ukupna potraživanja koja su prijavljena u stečajnu masu (u 2012. i ranijih godina) iznose 1.004.106,00 kn. Za potraživanje za koncesiju za obavljanje javne zdravstvene službe i skupljanje ambalažnog otpada u iznosu 31.478,00 kn, provedena je prisilna naplata dostavom bjanko zadužnice Financijskoj agenciji. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.536.068,00 kn nisu poduzimane mjere naplate, od čega su za potraživanja u iznosu 947.168,00 kn dužnicima upućene opomene. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice područne (regionalne) samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Potraživanja za županijske poreze iznose 14.118.495,00 kn. Odnose se na porez na nasljedstva i darove, porez na cestovna motorna vozila, porez na plovila te porez na automate za zabavne igre.

Navedena potraživanja nisu iskazana u imovini Županije nego izvanbilančno. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Naplatu županijskih poreza na temelju ugovora obavlja Porezna uprava. Prema pisanom obrazloženju Županije iz ožujka 2013., evidentirana su izvanbilančno zbog nerealnog iznosa (upitna je realnost potraživanja), te nisu evidentirana u okviru financijske imovine zbog nemogućnosti dobivanja analitičkih podataka po obveznicima (dužnicima) od Porezne uprave. Porezna uprava dostavlja Županiji kvartalna i godišnje zbirno izvješće o utvrđenim i naplaćenim županijskim porezima, koja ne sadrže podatke o poduzetim mjerama naplate.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te evidentiranje potraživanja za županijske poreze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju predlaže od Porezne uprave pribaviti podatke o obveznicima, poduzetim mjerama naplate i starosti dospjelih potraživanja za županijske poreze radi procjene realnosti potraživanja.

1.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je za naplatu dijela potraživanja pokrenula ovršne i sudske postupke, provodila prisilnu naplatu dostavom bjanko zadužnice Financijskoj agenciji, te su slane opomene i požurnice ili se pregovorima pokušala obaviti naplata. Nadalje, potraživanje za koncesiju za distribuciju plina za 2011. u iznosu 200.275,00 kn, koju je koncesionar bio dužan uplatiti do 1. srpnja 2012., naplaćeno je početkom 2013. Isto tako, obrazlaže da se dio potraživanja odnosi na zastarjela potraživanja za naknade za upotrebu pomorskog dobra iz razdoblja 2003. - 2007. što je, od strane nadležnog upravnog tijela, predloženo za otpis potraživanja. Međutim, kako je prijedlog upućen čelniku u vremenu nakon raspisivanja lokalnih izbora, odluka o tome nije donesena, već će biti ponovno razmatrana do kraja 2013. U svezi evidentiranja potraživanja za županijske poreze i prijedloga da se od Porezne uprave pribave podatci, navodi se da je utvrđivanje, evidentiranje, nadzor, naplata i ovrha u cijelosti prenesena na Poreznu upravu za što je i ugovorena naknada u iznosu 5,0% od ukupno naplaćenih poreza. Za očekivati je da će Porezna uprava povjerene poslove obavljati u skladu s pravilima struke. Porezna uprava, Područni ured Rijeka dostavlja zbirno izvješće o utvrđenim i naplaćenim izvornim porezima protekom svakog kvartala i na kraju godine, dok analitiku potraživanja po subjektima, iznosima i rokovima dospjelosti nije moguće dobiti, zbog čega se analitika potraživanja po subjektima vodi izvanbilančno. Pokušati će se ponovno od Porezne uprave pribaviti podatke o obveznicima, poduzetim mjerama naplate i starosti potraživanja za županijske poreze radi procjene realnosti potraživanja.

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 319.538.788,00 kn, što je za 20.290.582,00 kn ili 6,8% više od ostvarenih prethodne godine. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 8.334.901,00 kn, a preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 36.036.450,00 kn, što čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 27.701.549,00 kn.

Do konca lipnja 2013. utrošeno je 14.641.197,00 kn ili 52,9% od ukupno neutrošenih sredstava iz prethodnog razdoblja.
Tijekom godine slobodna novčana sredstva su oročavana kod tri poslovne banke. U razdoblju od 23. veljače do 24. prosinca 2012. sredstva su oročavana u iznosima od 10.000.000,00 kn do 30.000.000,00 kn.
Koncem 2012. na žiro računu je bilo 56.864.623,00 kn ili 18,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka za 2012., od čega neutrošeni namjenski prihodi i primici iznose 12.209.109,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.992.424,00 kn što uvećano za potraživanja za županijske poreze iznosi 16.110.919,00 kn, dok dospjele obveze iznose 1.399.914,00 kn. Na ostvarivanje rashoda i ostvareni višak prihoda i primitaka koncem 2012., je djelom utjecala i nedovoljna pripremljenosti pojedinih projekata i programa za koje su bila osigurana proračunska sredstva, primjerice projekt investicijski fond županijskih lučkih uprava, revitalizacija lječilišnog centra i izgradnja novog doma za starije i nemoćne osobe koji su planirani u iznosu 20.961.448,00 kn, a ostvareni u iznosu 6.038.515,00 kn. Prema odredbi članka 5. Zakona o proračunu, sredstva proračuna treba koristiti za financiranje poslova, funkcija i programa tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i drugih korisnika proračuna što podrazumijeva poduzimanje svih mjera za izvršavanje proračunom planiranih rashoda i izdataka. Državni ured za reviziju je mišljenja da je tijekom proračunske godine raspoloživa proračunska sredstva trebalo trošiti za planirane aktivnosti iz djelokruga Županije.

U okviru rashoda za subvencije, evidentirani su rashodi u iznosu 365.000,00 kn. Odnose se na doznačena sredstva za redovno poslovanje društvu za održavanje, upravljanje i korištenje sportskih i drugih objekata u suvlasništvu Županije. Prijenosi sredstava društvima za redovno poslovanje nisu predviđeni računskim planom proračuna.
Prema odredbi članka 3. Zakona o proračunu subvencije su sredstva koja se daju za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga. Prema odredbi članka 53. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, subvencije su tekući prijenosi koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga. Prema namjenama subvencije se mogu podijeliti na: subvencije kamata, subvencije za socijalne doprinose, za program usavršavanja zaposlenih, za restrukturiranje trgovačkog društva, za zatvaranje proizvodnje i slično. Državni ured za reviziju predlaže utvrditi kriterije prema kojima će Županija davati subvencije, te odlukama o odobrenju sredstava odrediti ciljeve davanja subvencije, odnosno na koji način će dana subvencija (prenesena sredstva) utjecati na poboljšanje poslovanja.

Sredstva proračunske zalihe u iznosu 215.000,00 kn su planirana i izvršena za sufinanciranje programa pojedinaca, udruga i ustanova kojima Županija nije osnivač. Odnose se na programe u sportu u iznosu 135.000,00 kn, odgoju i obrazovanju u iznosu 30.000,00 kn, kulturi u iznosu 30.000,00 kn i za programe u tehničkoj kulturi u iznosu 20.000,00 kn. Navedeni rashodi planirani su kao nepredviđene i izvanredne programske aktivnosti. Mjerila za procjenjivanje prijava sudionika za navedene programe nisu utvrđena.

Državni ured za reviziju predlaže za sufinanciranje programa pojedinaca, udruga i ustanova kojima Županija nije osnivač, donijeti pisana mjerila za procjenjivanje prijava sudionika.

2.2. *Županija je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da se većina programa planiranih u proračunu Županije kojima se sufinanciraju programi pojedinaca, udruga i ustanova kojima Županija nije osnivač, temelji na zakonskim odredbama ili internim aktima usvojenim od strane predstavničkog ili izvršnog tijela s definiranim mjerilima, a da je samo manji dio izuzet od tih pravila. Da bi se postiglo ujednačeno postupanje, početkom 2013., župan je usvojio pravilnik o općim uvjetima dodjele donacija, subvencija i pomoći iz proračuna Županije kojim se uređuje postupak dodijele sredstava, a za koja proračunom za tekuću godinu i odlukom skupštine nisu utvrđeni krajnji korisnici, opći uvjeti koje moraju ispunjavati korisnici sredstava, opći uvjeti ugovora, kontrola izvršenja ugovora i obveze izvještavanja, dok se mjerila definiraju pojedinačnim internim aktima svakog programa. Uvažavajući preporuku, Županija će razmotriti dopunu navedenog Pravilnika.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Za 2012. je donesen plan nabave. Planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 25.498.145,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju provedenih postupaka javne nabave za 2012., ugovorena je nabava u vrijednosti 20.176.635,00 kn. Provedena su 36 postupaka javne nabave, od čega 27 otvorenih postupaka nabave, osam pregovaračkih postupka bez prethodne objave, te jedan postupak prema Dodatku ll. B Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine broj 110/07 i 125/08). U 2012. zaključeno je devet godišnjih ugovora prema okvirnim sporazumima. Tijekom godine nije bilo poništenih postupaka javne nabave. Na nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn se odnosi 6.537.485,00 kn.

Za radove na sanaciji fasade na srednjoj školi su ostvareni rashodi u iznosu 931.722,00 kn, a radovi su ugovoreni u vrijednosti 931.725,00 kn. U lipnju 2012. je nakon otvorenog postupka javne nabave, zaključen ugovor za radove u vrijednosti 776.731,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U prosincu 2012. je proveden pregovarački postupak bez prethodne objave prema odredbama članka 26. stavak 2. točka 4. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine broj 90/11 i 83/13). Zaključen je dodatak ugovoru za dodatne radove u vrijednosti 154.994,00 kn s porezom (20,0% vrijednosti osnovnog ugovora).
Dodatkom ugovoru obuhvaćeni su više izvedeni radovi u vrijednosti 107.148,00 kn s porezom, te radovi u vrijednosti 47.846,00 kn s porezom koji nisu sadržani u troškovniku osnovnog ugovora ili ukupno 154.994,00 kn s porezom. Više izvedeni radovi se odnose na pripremne radove, radove na rušenju i demontaži, stolarske radove na izmjeni stolarije, fasaderske, ličilačke i zidarske radove koji su mogli biti uključeni u projekt odnosno osnovni ugovor. Prema okončanoj situaciji, vrijednost izvedenih radova jednaka je ugovorenim vrijednostima. Izvor financiranja navedenih radova su sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija.

Za radove na rekonstrukciji kotlovnice osnovne škole su ostvareni rashodi u iznosu 2.714.341,00 kn, a radovi su ugovoreni u vrijednosti 2.717.179,00 kn. U lipnju 2012. je nakon otvorenog postupka javne nabave zaključen ugovor za radove u vrijednosti 2.367.127,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema primopredajnom zapisniku i pisanom obrazloženju odgovorne osobe, od izrade glavnog projekta (rujan 2010.), se pojavila potreba za ugradnju opreme izvan prostora kotlovnice.

Isto tako je utvrđeno da današnja tehnologija traži drugačiji sustav za ubacivanje biomase (peleta) u spremište goriva. Zbog navedenog došlo je do izmjene i dopune potvrde glavnog projekta (rujan 2012.), nakon čega je proveden pregovarački postupak bez prethodne objave prema odredbama članka 26. stavak 2. točka 4. Zakona o javnoj nabavi, te je zaključen dodatak ugovoru za dodatne radove (prosinac 2012.) u vrijednosti 350.052,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, (14,8% vrijednosti osnovnog ugovora). Rok završetka radova je konac 2012. Navedeni dodatni radovi nisu bili uključeni u projekt i osnovni ugovor, a odnose se na strojarske radove, elektroinstalaterske radove i građevinske radove. Izmjene i dopune potvrde glavnog projekta iz rujna 2012., trebale su prethoditi otvorenom postupku javne nabave i zaključenju osnovnog ugovora (vremenski razmak je tri mjeseca). Boljom pripremom i pravovremenim izmjenama projekta izbjegli bi se nepotrebni dodatni troškovi za izradu troškovnika i dodatka ugovora, te troškova pregovaračkog postupka. Izvor financiranja ovih radova su sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija. Prema okončanoj situaciji vrijednost radova iznosi 2.714.341,00 kn s porezom na dodanu vrijednost od čega se na dodatne radove odnosi 348.702,00 kn.

Prema navedenom, ugovaranje dodatnih radova u vrijednosti 457.200,00 kn s porezom na dodanu vrijednost nije u skladu s odredbama članka 26. stavak 2. točka 4. Zakona o javnoj nabavi kojim je između ostalog propisano da se ugovor o javnim radovima smije sklapati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave za dodatne radove koji nisu bili uključeni u početni projekt niti u osnovni ugovor, ali su zbog nepredviđenih okolnosti postali nužni za izvođenje radova opisanih u njima. S obzirom da za građevinske radove na sanaciji fasade srednje škole i radove na rekonstrukciji kotlovnice osnovne škole nisu utjecale nepredviđene okolnosti odnosno da su ovi radovi mogli biti uključeni u osnovni projekt, nisu bili ispunjeni uvjeti za provođenje pregovaračkih postupaka bez prethodne objave poziva, već je trebalo provesti odgovarajući postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Obavijesti o zaključenim ugovorima u pregovaračkom postupku bez prethodne objave za usluge međumjesnog prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 2.231.589,00 kn, usluge linijskog međumjesnog javnog prijevoza učenika srednjih škola 2.139.807,00 kn, proširenje aplikacijskog sustava za proračunsko računovodstvo i upravljanje financijama – računalni program za proračunske korisnike Županije i povezane usluge 722.500,00 kn, rekonstrukciju kotlovnice osnovne škole 350.052,00 kn, savjetodavne usluge za projekt Dom za starije i nemoćne 278.500,00 kn, računalne usluge razvoja sustava za povezivanje baze podataka građevinskih dozvola i prostornih planova 248.719,00 kn, usluge međumjesnog javnog prijevoza željeznicom učenika srednjih škola 206.088,00 kn i za sanaciju fasade na srednjoj školi u iznosu 154.994,00 kn ili ukupno 6.332.249,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave u zakonskom roku. Navedene obavijesti su naknadno, tijekom obavljanja revizije u srpnju 2013., objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Prema odredbi članka 60. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj obvezan je za svaki sklopljeni ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum poslati na objavljivanje obavijest o sklopljenom ugovoru najkasnije 48 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

U 2012. su provedeni postupci zajedničke javne nabave za potrebe ustanova socijalne skrbi za mlijeko i mliječne proizvode, meso i mesne proizvode i za sredstva za čišćenje i pranje rublja, te za potrebe dviju zdravstvenih ustanova za nabavu dva sanitetska vozila. Navedena nabava je planirana u iznosu 3.432.053,00 kn, ugovoreno je 3.487.279,00 kn, a rashodi su ostvareni u iznosu 1.380.789,00 kn. Rashodi zdravstvenih ustanova za tekuće i investicijsko održavanje (nabavu materijala i dijelova i usluga održavanja) te rashodi za investicijska ulaganja (nabavu opreme i namještaja, komunikacijske opreme, opreme za održavanje i zaštitu, medicinske i laboratorijske opreme, informatizaciju i dodatna ulaganja na građevinskim objektima) su ostvareni iz decentraliziranih sredstava i pomoći u iznosu 18.382.760,00 kn. Rashodi domova za starije i nemoćne osobe su za materijal i energiju te investicijska ulaganja ostvareni u iznosu 6.527.569,00 kn (iz decentraliziranih sredstava). Županija za spomenuta ulaganja u ukupnom iznosu 24.910.329,00 kn nije provodila postupke zajedničke javne nabave, nego su postupke provodile zdravstvene ustanove i domovi za starije i nemoćne osobe. Prema odredbi članka 9. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 154/11, 12/12, 35/12, 70/12, 144/12 i 82/13), jedinica područne (regionalne) samouprave organizira provedbu postupaka objedinjene javne nabave za zdravstvene ustanove čiji je osnivač. Prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2012. Županija može, zbog postizanja racionalnosti i veće ekonomičnosti korištenja sredstava za investicijsko ulaganje, objediniti nabave za postupke istovrsne nabave veće vrijednosti.
U 2013. su za potrebe ustanova socijalne skrbi i zdravstvenih ustanova pokrenuti postupci zajedničke javne nabave s namjerom zaključenja okvirnog sporazuma za razdoblje od dvije godine za lož ulje, benzinsko i dizel gorivo, određene prehrambene namirnice, sredstva za čišćenje i pranje rublja, te usluga osiguranja imovine, osoba od posljedica nesretnog slučaja i vozila.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, predlaže se i nadalje provoditi postupke objedinjene i zajedničke javne nabave za zdravstvene i druge ustanove u vlasništvu Županije.

3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz slijedeće obrazloženje za radove na sanaciji fasade na srednjoj školi i radove na rekonstrukciji kotlovnice osnovne škole. Navodi se da se ugovor o javnim radovima može sklapati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako dodatni javni radovi nisu uključeni u početni projekt niti u osnovni ugovor o javnim radovima, a zbog nepredviđenih okolnosti postali su nužni za ispunjenje onoga što je tim ugovorom o javnim radovima određeno kad se ugovor sklapa s gospodarskim subjektom iz osnovnog ugovora, te ako ukupna vrijednost dodatnih radova ne prelazi 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora o javnim radovima. Isto tako, da je za pokretanje postupka javne nabave naručitelju (investitoru) potrebno dati obrazloženje razloga za izvođenje dodatnih radova, onih koji nisu bili uključeni u projekt na temelju kojeg se sklapa osnovni ugovor a potrebni su za ispunjenje onoga što je tim ugovorom o javnim radovima određeno i opisati nepredviđene okolnosti koje su prethodile dodatnim radovima.*

Vezano uz radove na sanaciji fasade Županija navodi da je osnovni ugovor zaključen 6. lipnja 2012. provedbom otvorenog postupka javne nabave u vrijednosti 776.731,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Nadzorni inženjer je kao povjerenik naručitelja (investitora), uvidom u osnovni ugovor i troškovnik za izvođenje radova te stvarno stanje izvedenih radova na gradilištu, 22. listopada 2012. utvrdio okolnosti i opravdanost potrebe za izvođenjem dodatnih radova te dostavio pisano obrazloženje potreba za izvođenjem naknadnih radova, koji nisu bili uključeni u osnovni ugovor, a bilo ih je potrebno izvesti, s prijedlogom za provedbu odgovarajućeg zakonom propisanog postupka javne nabave i troškovnikom. Pisani prijedlog nadzornog inženjera i očitovanje ovlaštenog predstavnika bio je temelj za donošenje odluke o pokretanju postupka javne nabave za dodatne radove i pripreme dokumentacije za provedbu pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave s odabranim ponuditeljem. Rok za dostavu dokumenata i inicijalne ponude bio je 28. studeni 2012. Ponuditelj je u roku dostavio valjanu ponudu, te se odgovornoj osobi predložilo zaključenje ugovora u vrijednosti 154.994,00 kn s porezom. Odluka o odabiru ponude donesena je 5. prosinca 2012. u skladu s odredbama članka 37. stavak 10. Zakona o javnoj nabavi, nakon odabira ponude javni naručitelj nije objavio prethodnu obavijest o namjeri zaključenja ugovora u oglasniku javne nabave, a odluku o odabiru je dostavio odabranom ponuditelju. Nakon izvršnosti odluke o odabiru, pristupilo se izradi dodatka glavnom ugovoru kojim je ukupna cijena ugovorenih radova mijenjana, te je ukupno iznosila 931.725,00 kn s porezom (dodatak ugovoru zaključen je 12. prosinca 2012.).

Vezano uz radove na rekonstrukciji kotlovnice navodi se da je temeljem provedenog otvorenog postupka javne nabave male vrijednosti, u skladu s odlukom o odabiru ponude za nabavu radova, zaključen ugovor u vrijednosti 2.367.127,00 kn s porezom. Nadzorni inženjer je obrazloženjem od 21. rujna 2012. utvrdio da je tijekom izvođenja radova došlo do nepredviđenih okolnosti koje su zahtijevale izradu dodatnih radova koji nisu bili uključeni u projekt na temelju kojeg je zaključen osnovni ugovor. Projekt za izvođenje predmetnih radova izrađen je tijekom rujna 2010., te se išlo u nabavku kotla u studenom 2010., a samo izvođenje radova odvijalo se u dvije faze. Nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave i potpisa ugovora pristupilo se izvođenju druge faze radova i nabavci opreme. Isporučitelj opreme, u rujnu 2013. izvijestio je izvoditelja radova da je od kraja 2010. došlo do promjene tehnologije izrade pojedinih elemenata tehnološke cjeline te da nije u mogućnosti isporučiti opremu u skladu s troškovnikom. Odprašivač s ventilatorom koji se u tom trenutku izrađivao, a koji je po tehničkim karakteristikama odgovarao već isporučenom kotlu, bio je većih gabarita od projektiranog te ga nije bilo moguće ugraditi u kotlovnicu. Promjena pozicije odprašivača zahtijevala je izmjenu uvjeta iz potvrde glavnog projekta, što je uvjetovalo i izradu projekta kojim se krenulo u postupak za izmjenu potvrde glavnog projekta, a to je utjecalo i na promjenu ugovorenih radova. Također, isporučitelji drvene biomase ukazali su na promjenu načina isporuke goriva koja je zahtijevala drugačiji sustav za punjenje spremišta goriva. Sve navedeno dovelo je do potrebe za dodatnim radovima na preinaci prilazne rampe i krova prostorije spremišta goriva. S obzirom na novonastalu nepredviđenu situaciju i nadolazeću sezonu grijanja, istovremeno sa izvođenjem radova krenulo se i u odgovarajući postupak javne nabave za dodatne radove. Pisani prijedlog nadzornog inženjera, bio je temelj za donošenje odluke o pokretanju postupka javne nabave i pripreme dokumentacije za provedbu pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave. Rok za dostavu inicijalne ponude je bio 3. prosinca 2012. Ponuditelj je u roku dostavio ponudu, te se predložilo odgovornoj osobi donošenje odluke o odabiru i zaključenje ugovora.

Odluka o odabiru ponude je donesena 5. prosinca 2012. u vrijednosti 350.052,00 kn s porezom, te nakon odabira ponude javni naručitelj nije objavio prethodnu obavijest o namjeri zaključenja ugovora u oglasniku javne nabave, a odluku o odabiru je dostavio odabranom ponuditelju. Nakon izvršnosti odluke o odabiru pristupilo se izradi dodatka glavnom ugovoru kojim je ukupna cijena radova mijenjana te je povećana na 2.717.179,00 kn s porezom (dodatak ugovoru je zaključen 12. prosinca 2012.).

Nadalje, vezano uz objave obavijesti o zaključenim ugovorima javne nabave unutar zakonom propisanog roka, navodi se da naručitelj obavijest o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi sastavlja na standardnom obrascu i objavljuje putem elektroničkog oglasnika javne nabave. Radilo se o pregovaračkim postupcima javne nabave bez prethodne objave za koje zakonom nije propisana obveza objave prethodne obavijesti o namjeri sklapanja ugovora u elektroničkom oglasniku javne nabave. Nadalje, obrazlaže da se greškom nakon provedenog postupka i zaključenog ugovora o javnoj nabavi, propustilo poslati na objavljivanje obavijest o zaključenim ugovorima, a navedeni propust otklonjen je tijekom obavljanja revizije u srpnju 2013. kada su svi postupci javne nabave poslani na objavu. Posebno se napominje da nije postojala namjera da se izbjegne javna objava te da su svi postupci javne nabave navedeni i objavljeni u planu nabave Županije za 2012. koji je dostupan na Internet stranicama, a podaci o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi navedeni su i objavljeni u registru ugovora o javnoj nabavi, koji je dostupan na istim Internet stranicama (u skladu s zakonskim obvezama i načelu transparentnosti u javnoj nabavi). Također, navodi se da svim zainteresiranim gospodarskim subjektima u navedenim postupcima javne nabave nije uskraćeno pravo na žalbu.

Nadalje, navodi se da je Županija u 2012. započela, a također i u 2013. planirala i provela postupke zajedničke javne nabave za potrebe ustanova socijalne skrbi i zdravstvenih ustanova s namjerom zaključenja okvirnog sporazuma za razdoblje od dvije godine za lož ulje, benzinsko i dizel gorivo, određene prehrambene namirnice, sredstva za čišćenje i pranje rublja, te usluga osiguranja imovine, osoba od posljedica nesretnog slučaja i vozila. Takva će se praksa nastaviti i u narednim razdobljima, uz napomenu da provedba postupaka zajedničke nabave ovisi i o procjenama uvjeta na tržištu budući da objedinjena nabava za neke vrste roba i usluga ne bi dala uštede, jer je utvrđeno da pojedini dobavljači u postupcima nabave nude na nekim lokacijama za iste robe niže cijene zbog poslovne politike zadržavanja tržišta.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Na koncu 2012. dospjela potraživanja iznose 1.992.424,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 1.536.068,00 kn, mjere naplate nisu poduzimane. Potraživanja za županijske poreze u iznosu 14.118.495,00 kn nisu iskazana u imovini Županije nego izvanbilančno. (točka 1. Nalaza)

   - Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 8.334.901,00 kn, a preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 36.036.450,00 kn, što čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 27.701.549,00 kn. Tijekom godine su slobodna novčana sredstva oročavana kod poslovnih banaka u iznosima od 10.000.000,00 kn do 30.000.000,00 kn. Koncem 2012. na žiro računu je bilo 56.864.623,00 kn ili 18,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka za 2012. Tijekom proračunske godine je trebalo poduzimati mjere za pravodobno ostvarivanje proračunom planiranih rashoda i izdataka iz djelokruga Županije. (točka 2. Nalaza)

   - Za dodatne radove na sanaciji fasade na srednjoj školi u iznosu 107.148,00 kn i rekonstrukciji kotlovnice osnovne škole u iznosu 350.052,00 kn ili ukupno 457.200,00 kn zaključeni su dodaci ugovora, a nisu ispunjeni uvjeti za primjenu pregovaračkog postupka bez prethodne objave poziva. Obavijesti o zaključenim ugovorima u pregovaračkom postupku bez prethodne objave za usluge i radove ukupne vrijednosti 6.332.249,00 kn nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave u zakonskom roku. (točka 3. Nalaza)

4. Županija obuhvaća 14 gradova i 22 općine s ukupno 296 195 stanovnika. Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga su ustrojeni ured županije, ured unutarnje revizije te osam upravnih odjela, koji imaju 180 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio zamjenik župana Vidoje Vujić. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 311.203.887,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 319.538.788,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 8.334.901,00 kn. Iz prethodnih godina je prenesen višak u iznosu 36.036.450,00 kn, te višak prihoda i primitaka iznosi 27.701.549,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 220.699.833,00 kn ili 70,9%, prihodi od pomoći u iznosu 51.308.343,00 ili 16,5% te prihodi od imovine u iznosu 21.855.559,00 kn ili 7,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 143.044.095,00 kn i čine 46,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Iz prethodne godine su prenesena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 5.131.291,00 kn. Za propisane namjene su utrošeni prihodi u iznosu 135.966.277,00 kn, a 12.209.109,00 kn se nalazi na koncu 2012. na računu proračuna. Potraživanja su iskazana u iznosu 12.360.767,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 1.544.937,00 kn ili 14,3% jer su iskazana potraživanja za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola. Dospjela potraživanja iznose 1.992.424,00 kn i najznačajnija su potraživanja za naknade za uporabu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodica i jahti u iznosu 1.038.901,00 kn. Za potraživanja u iznosu 1.536.068,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 6.772.654,00 kn i odnosi se na sredstva oročena kod tri poslovne banke prethodnih godina (depozite) namijenjena kreditiranju poduzetništva i poljoprivrede u iznosu 4.084.625,00 kn, dugoročni zajam poduzetniku 1.888.029,00 kn, te za kreditiranje studenata 800.000,00 kn. Tijekom godine slobodna novčana sredstva su oročavana kod poslovnih banaka u iznosima od 10.000.000,00 kn do 30.000.000,00 kn, a koncem 2012. nije bilo oročenih sredstava. Koncem 2012. stanje danih jamstava iznosi 154.533.244,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 74.911.191,00 kn ili 94,1% od čega je najznačajnije dano jamstvo za zaduživanje trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom u suvlasništvu Županije u iznosu 83.739.639,00 kn. Korisnici su redovito podmirivali obveze po jamstvima. Stanje danih suglasnosti iznosi 9.369.170,00 kn, u 2012. dane su suglasnosti za zaduživanje županijskoj lučkoj upravi za izgradnju pristaništa i trgovačkom društvu u vlasništvu Županije za ulaganja u fotonaponske sustave u ukupnom iznosu 8.200.000,00 kn, dok se 1.169.170,00 kn odnosi na suglasnost za zaduživanje iz 2008. danoj drugoj županijskoj lučkoj upravi. Obveze su iskazane u iznosu 72.748.009,00 kn, od čega je dospjelo 1.399.914,00 kn. Obveze su za 8.740.354,00 kn ili 13,7% veće u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za kredite 40.340.866,00 kn, rashode poslovanja 24.352.687,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 7.981.617,00 kn, te naplaćene prihode budućih razdoblja 72.839,00 kn. Stanje primljenih kredita je u odnosu na prethodnu godinu veće za 3.556.011,00 kn i odnosi se na obveze za kredit za izgradnju Županijskog centra za gospodarenje otpadom. U 2012. Županija se za sufinanciranje navedenog projekta zadužila u iznosu 23.393.314,00 kn. Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 319.538.788,00 kn, na rashode županijske uprave se odnosi 141.101.448,00 kn, a na rashode korisnika županijskog proračuna 178.437.340,00 kn. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 122.936.549,00 kn ili 38,5%, rashodi za zaposlene u iznosu 68.008.220,00 kn ili 21,3% i ostali rashodi (tekuće i kapitalne donacije, kapitalne pomoći, te kazne, penale i naknade šteta) u iznosu 41.143.849,00 kn ili 12,9%. Za financiranje decentraliziranih funkcija korisnicima je u 2012. preneseno 105.886.817,00 kn, te 1.547.175,00 kn početkom 2013., odnosno ukupno 107.433.992,00 kn. Županija ima ustrojenu unutarnju reviziju i tijekom 2012. je obavljeno pet revizija i to poslovanja učeničkog doma, praćenja i financiranja rada ustanova u školstvu, korištenja sredstava investicijskog fonda županijskih lučkih uprava, realizaciji ugovora o subvencijama, donacijama i pomoći, te kontrola korištenja vozila hitne medicine i sanitetskog prijevoza, te su utvrđene određene slabosti i nedostaci koji su otklonjeni ili su u postupku otklanjanja. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova od područnog (regionalnog) značaja, a osobito poslove koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada i druge poslove.

Revizijom za 2012. je utvrđeno da je prema većini naloga i preporuka danim revizijom za 2011. postupljeno ili su u postupku izvršenja. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu prihoda i evidentiranje županijskih poreza u imovini Županije, poduzimanje mjera za pravodobno ostvarivanje proračunom planiranih rashoda i izdataka, te na postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SISAČKO-MOSLAVAČKA ŽUPANIJA

Sisak, listopad 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	10
	Nalaz za 2012.	12
III.	MIŠLJENJE	22

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/13-02/62
URBROJ: 613-05-13-66

Sisak, 24. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
SISAČKO-MOSLAVAČKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Sisačko-moslavačke županije (dalje u tekstu: Županija) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 27. svibnja do 24. listopada 2013.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11 i 51A/13) utvrđena je pripadnost četiri grada, dio naselja u gradu Sisku i osam općina prvoj ili drugoj skupini područja posebne državne skrbi. U sastavu Županije je u 2012. bilo šest gradova i 13 općina s ukupno 172 977 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama Zakona o izmjeni i dopuni Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 45/13), Općina Popovača je promijenila status u grad. Prema odredbi članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13-pročišćeni tekst) Županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje Županije izvan područja velikoga grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije, ustrojeni su samostalni odjel za unutarnju reviziju, stručna služba za poslove skupštine, župana i opće poslove, te devet upravnih odjela: za proračun i financije, prosvjetu, kulturu i šport, zdravstvo, socijalnu skrb, obrt, malo i srednje poduzetništvo i turizam, poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo, zaštitu okoliša i prirode, upravljanje pristupnim fondovima i poticajnim sredstvima, te prostorno uređenje i graditeljstvo. Županija ima 89 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je županica Marina Lovrić-Merzel. Županijska skupština je u 2012. imala 51 vijećnika.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 186.306.916,00 kn. Tijekom 2012. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama iz studenoga 2012., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 269.409.706,00 kn, što je za 83.102.790,00 kn ili 44,6% više od planiranih proračunom. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 13.542.775,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 192.827.659,00 kn, te za 2014. u iznosu 199.383.799,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja.

Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za objekte i opremu u zdravstvu i socijalnoj skrbi (Zavod za hitnu medicinsku pomoć, izgradnju središnjeg paviljona županijske bolnice, te rodilište u Kutini) u ukupnom iznosu 38.497.848,00 kn, od čega 12.397.904,00 kn u 2012.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 215.917.695,00 kn, što je za 33.605.165,00 kn ili 18,4% više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici za 2012. su ostvareni za 53.492.011,00 kn ili 19,9% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	65.086.595,00	64.546.886,00	99,2
2.	Pomoći	76.867.604,00	79.402.928,00	103,3
3.	Prihodi od imovine	12.922.342,00	15.466.795,00	119,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.911.415,00	4.631.851,00	78,4
5.	Prihodi od donacija	13.850,00	0,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	14.252,00	14.423,00	101,2
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	21.496.472,00	51.854.812,00	241,2
Ukupno		182.312.530,00	215.917.695,00	118,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 79.402.928,00 kn ili 36,8%, poreza u iznosu 64.546.886,00 kn ili 29,9%, te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 51.854.812,00 kn ili 24,0%. Svi drugi prihodi iznose 20.113.069,00 kn ili 9,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od pomoći, imovine, prodaje nefinancijske imovine, te primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni za 35.438.288,00 kn ili 31,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajnije povećanje u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na primitke od financijske imovine i zaduživanja jer su u 2012. ostvareni primici od zaduživanja kod poslovne banke za izgradnju osnovne škole sa sportskom dvoranom u iznosu 50.000.000,00 kn.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 155.735.819,00 kn i čine 72,1% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodnih godina prenesena su neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 6.189.291,00 kn, što s namjenskim prihodima i primicima ostvarenim u 2012. ukupno iznosi 161.925.110,00 kn.

Odnose se na prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, koncesije, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, lovozakupninu i naknadu za koncesiju prava lova, primitke od povrata kredita, prodaje dionica i udjela, te primljenih kredita. Prihodi i primici su utrošeni za zakonom propisane namjene u iznosu 103.263.558,00 kn, a 58.661.552,00 kn (Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost, Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja, projekata financiranih sredstvima iz EU fondova, pomoći iz gradskih i općinskih proračuna za sufinanciranje školstva i zdravstva, prodaje dionica, kredita za osnovnu školu sa sportskom dvoranom, te decentralizirana sredstva) nije utrošeno i nalazi se, koncem 2012., na računu proračuna. Dio sredstava, za sufinanciranje školstva i zdravstva, decentralizirana sredstva, te Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost, je početkom 2013. doznačen korisnicima.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 64.546.886,00 kn je sadržan porez na dohodak u iznosu 57.386.021,00 kn (od toga se na dodatni dio udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije odnosi 16.608.410,00 kn), te županijski porezi (porez na nasljedstva i darove, cestovna motorna vozila, plovne objekte, automate za zabavne igre) u iznosu 7.160.865,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 79.402.928,00 kn, a odnose se na pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu 65.033.910,00 kn, tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 8.187.026,00 kn, kapitalne pomoći iz proračuna u iznosu 6.073.044,00 kn i druge pomoći u iznosu 108.948,00 kn (Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost za financiranje energetske učinkovitosti u Domu za starije i nemoćne u iznosu 74.848,00 kn i poslovne zgrade Županije u iznosu 9.600,00 kn, te Ministarstva turizma za program unapređenja turističkog sektora u 2012. u iznosu 24.500,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu veće su za 2.535.324,00 kn ili 3,3 %. Tekuće pomoći iz državnog proračuna iznose 5.376.057,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na: pomoći Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 2.454.596,00 kn, Ministarstva financija–pomoći lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi u iznosu 1.913.971,00 kn, pomoći Ministarstva zaštite okoliša i prostornog uređenja za plaće preuzetih zaposlenika Ureda državne uprave koji obavljanju poslove izdavanja lokacijskih i građevinskih dozvola u iznosu 790.943,00 kn i Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za subvencije kamata obrtnicima i malim i srednjim poduzetnicima u iznosu 187.104,00 kn. Iz gradskih i općinskih proračuna su ostvarene pomoći u iznosu 2.810.969,00 kn, a odnose se na sufinanciranje rashoda osnovnih i srednjih škola u iznosu 2.192.418,00 kn, povišeni neugovoreni zdravstveni standard hitne medicinske pomoći u iznosu 460.000,00 kn, te rad mjerne postaje u iznosu 158.551,00 kn. Kapitalne pomoći iz proračuna su ostvarene u iznosu 6.073.044,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu 5.982.331,00 kn (za „Razvoj turističke infrastrukture na području Parka prirode Lonjsko polje“), te kapitalne pomoći iz općinskih proračuna u iznosu 90.713,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 15.466.795,00 kn, a odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 354.924,00 kn (kamate na oročena sredstva, depozite po viđenju, dividendu od trgovačkog društva u kojem Županija ima udjel) i nefinancijsku imovinu u iznosu 15.111.871,00 kn (naknade za koncesije na vodama i javnom vodnom dobru u iznosu 1.813.567,00 kn, koncesije za obavljanje zdravstvene službe u iznosu 1.120.107,00 kn, zakup i prodaju državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 1.448.504,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 9.565.795,00 kn, lovozakupninu u iznosu 1.136.242,00 kn i naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade prema odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 90/11 i 86/12) u iznosu 27.656,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 51.854.812,00 kn, a odnose se na primitke od kredita u iznosu 50.000.000,00 kn za izgradnju osnovne škole sa sportskom dvoranom i povrate zajmova danih u ranijim godinama u iznosu 1.854.812,00 kn.

Tijekom 2012. za financiranje decentraliziranih funkcija u osnovnim i srednjim školama, socijalnoj skrbi, domovima za starije i nemoćne i zdravstvenim ustanovama su ostvareni prihodi u iznosu 81.642.320,00 kn, od čega se na pomoći izravnanja iz državnog proračuna odnosi 65.033.910,00 kn, a na dodatni udjel u porezu na dohodak 16.608.410,00 kn. Korisnicima decentraliziranih funkcija su prenesena ukupno primljena sredstva (osnove škole 31.314.659,00 kn, srednje škole 15.210.895,00 kn, socijalna skrb 7.215.144,00 kn, domovi za starije i nemoćne 8.980.585,00 kn i zdravstvene ustanove 18.921.037,00 kn, od čega 699.151,00 kn za ulaganje u opremu i tekuće održavanje Zavoda za hitnu medicinu) u skladu s odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2012. (Narodne novine 52/12), te odlukama Vlade Republike Hrvatske i Županije kojima su utvrđeni kriteriji, mjerila i način financiranja spomenutih decentraliziranih funkcija.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 171.889.147,00 kn, što je za 2.195.770,00 kn ili 1,3% više od ostvarenih prethodne godine. Na rashode Županije se odnosi 52.222.899,00 kn, a 119.666.248,00 kn na rashode proračunskih korisnika, decentralizirane funkcije i financiranje povećanog standarda u školstvu, zdravstvu i socijalnoj skrbi. Rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni za 97.520.559,00 kn ili 36,2% manje od planiranih (najvećim dijelom zbog neostvarenja planiranih rashoda u iznosu 58.860.941,00 kn za izgradnju osnovne škole sa sportskom dvoranom, jer je postupak nabave radova proveden koncem godine, te rodilišta u Kutini i središnjeg paviljona u županijskoj bolnici).

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	30.146.861,00	29.246.056,00	97,0
2.	Materijalni rashodi	74.597.640,00	78.329.983,00	105,0
3.	Financijski rashodi	1.627.272,00	2.461.654,00	151,3
4.	Subvencije	11.610.048,00	11.756.577,00	101,3
5.	Pomoći	6.396.582,00	7.933.367,00	124,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	3.025.299,00	3.022.487,00	99,9
7.	Ostali rashodi	13.646.863,00	11.861.748,00	86,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	23.556.940,00	22.573.573,00	95,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	5.085.872,00	4.703.702,00	92,5
Ukupno		169.693.377,00	171.889.147,00	101,3
Višak prihoda i primitaka		12.619.153,00	44.028.548,00	348,9

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 44.028.548,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 13.542.775,00 kn (višak prihoda iz 2011. u iznosu 12.619.153,00 kn i iz prethodnih godina u iznosu 923.622,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 57.571.323,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 78.329.983,00 kn ili 45,6%, rashodi za zaposlene u iznosu 29.246.056,00 kn ili 17,0%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 22.573.573,00 kn ili 13,1%, ostali rashodi u iznosu 11.861.748,00 kn ili 6,9%, subvencije u iznosu 11.756.577,00 kn ili 6,8%, te pomoći u iznosu 7.933.367,00 kn ili 4,6%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 10.187.843,00 kn i imaju udjel 6,0% u ukupnim rashodima i izdacima.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno su više ostvareni materijalni rashodi i rashodi za pomoći za 5.269.128,00 kn. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na više ostvarene rashode za usluge telefona, pošte i prijevoza, tekućeg održavanja, te rashode za projekte (od kojih je vrijednosno najznačajniji projekt razvoja turističke infrastrukture na području Parka prirode Lonjsko polje), te rashode za kapitalne pomoći općinama i gradovima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 29.246.056,00 kn, od čega se na rashode Županije odnosi 13.061.425,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaću, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata, primijenjene su odredbe Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 78.329.983,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 43.644.195,00 kn, materijal i energiju u iznosu 19.977.671,00 kn i ostale materijalne rashode u iznosu 14.708.117,00 kn. Na rashode Županije se odnosi 14.251.084,00 kn (naknade troškova zaposlenima u iznosu 587.125,00 kn, rashodi za materijal i energiju u iznosu 1.098.034,00 kn, rashodi za usluge u iznosu 4.657.401,00 kn, te ostali nespomenuti rashodi u iznosu 7.908.524,00 kn). Unutar materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za naknade članovima savjeta županice u iznosu 1.453.819,00 kn.

U 2010. prema odredbama članka 3. statutarne odluke o izmjenama i dopunama statuta Županije, Županija je donijela odluku o osnivanju savjeta za obrt, gospodarstvo i turizam, savjeta za zdravstvo, socijalnu skrb i pitanja umirovljenika i savjeta za branitelje i stradalnike Domovinskog rata. Vlada Republike Hrvatske je u listopadu 2010. podnijela zahtjev Ustavnom sudu Republike Hrvatske za ocjenu suglasnosti s Ustavom i Zakonom naprijed spomenute statutarne odluke. Odluka Ustavnog suda do vremena obavljanja revizije (srpanj 2013.) nije donesena.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 11.756.577,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na subvencije kamata za poduzetničke kredite dane ranijih godina i subvencije projekata u obrtništvu u iznosu 7.207.984,00 kn, te subvencije poljoprivrednicima u iznosu 2.934.896,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 146.529,00 kn ili 1,3%.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 11.861.748,00 kn. Na rashode Županije se odnosi 8.467.784,00 kn, od čega tekuće donacije u iznosu 8.220.564,00 kn (sredstva doznačena turističkoj zajednici, športskoj zajednici, vatrogasnoj zajednici, za tehničku kulturu i kulturu, nacionalnim zajednicama i manjinama, Crvenom križu, te raznim udrugama), kapitalne donacije vjerskoj zajednici u iznosu 150.000,00 kn za izgradnju sakralnih objekata, te naknade šteta za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda u iznosu 97.220,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 22.573.573,00 kn, a odnose se na rashode za kupnju i uređenje građevinskih objekata, nabavu opreme i namještaja, medicinske i laboratorijske opreme, prijevoznih sredstava i računalnih programa u iznosu 18.024.405,00 kn i dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 4.549.168,00 kn. Na rashode Županije se odnosi 311.742,00 kn, od čega za nabavu uredskog namještaja i druge opreme u iznosu 140.905,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu 87.496,00 kn, te dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 83.341,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 4.703.702,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice kredita zdravstvenih ustanova u vlasništvu Županije (bolnica i lječilište) za koje je Županija ranijih godina dala jamstva za zaduživanje.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 122.054.571,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	31.440.144,00	38.681.684,00	123,0
1.1.	Građevinski objekti	15.523.856,00	21.993.243,00	141,7
1.2.	Postrojenja i oprema	659.643,00	593.489,00	90,0
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	15.256.645,00	16.094.952,00	105,5
2.	Financijska imovina	40.525.650,00	83.372.887,00	205,7
2.1.	Novčana sredstva	19.679.609,00	65.630.384,00	333,5
2.2.	Ostala potraživanja	9.730.228,00	10.000.203,00	102,8
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	5.191.630,00	2.970.082,00	57,2
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.406.400,00	1.295.000,00	53,8
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.432.653,00	3.406.511,00	99,2
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	85.130,00	70.707,00	83,1
Ukupno imovina		71.965.794,00	122.054.571,00	169,6
3.	Obveze	14.953.048,00	67.563.800,00	451,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	13.395.532,00	17.040.977,00	127,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.557.516,00	522.823,00	33,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	50.000.000,00	-
4.	Vlastiti izvori	57.012.746,00	54.490.771,00	95,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		71.965.794,00	122.054.571,00	169,6
Izvanbilančni zapisi		101.760.088,00	187.794.302,00	184,5

Nefinancijska imovina se najvećim dijelom odnosi na građevinske objekte u iznosu 21.993.243,00 kn (poslovnu zgradu za potrebe smještaja županijskih odjela i službi i zgrade za hitnu medicinsku pomoć) i nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 16.094.952,00 kn (ulaganja u objekte osnovnih i srednjih škola). U odnosu na prethodnu godinu je veća za 7.241.540,00 kn ili 23,0% najvećim dijelom zbog kupnje objekta za hitnu medicinsku pomoć.

Vrijednosno značajnija financijska imovina se odnosi na novčana sredstva i potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirana sredstva, koja čine 90,1% ukupne financijske imovine. U novčanim sredstvima su sadržana sredstva kredita (50.000.000,00 kn) za izgradnju osnovne škole sa sportskom dvoranom, doznačena Županiji koncem godine. Ugovor o izvođenju radova na izgradnji osnovne škole je zaključen koncem prosinca 2012., nakon provedenog postupka nabave.

Potraživanja (bez danih zajmova) iznose 13.477.421,00 kn, od čega je dospjelo 13.138.464,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 229.410,00 kn ili 1,7%. Za potraživanja se poduzimaju mjere naplate. Dospjela potraživanja u iznosu 1.481.171,00 kn su utužena. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirana sredstva u iznosu 9.462.952,00 kn koja su naplaćena u siječnju 2013. Potraživanja za dane zajmove iznose 2.970.082,00 kn, a odnose se na depozite položene kod banaka ranijih godina za kreditiranje poljoprivrede i poduzetništva.

Obveze su iskazane u iznosu 67.563.800,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu su veće za 52.610.752,00 kn ili 351,8%. Unutar obveza vrijednosno su najznačajnije obveze za kredite i zajmove u iznosu 50.000.000,00 kn, koje se odnose na kredit za izgradnju osnovne škole sa sportskom dvoranom, te obveze za decentralizirane funkcije u iznosu 10.223.511,00 kn (financiraju se sredstvima iz državnog proračuna i podmirene su u 2013.). Dospjele obveze koncem 2012. iznose 17.563.800,00 kn, a odnose se na decentralizirane funkcije u iznosu 10.223.511,00 kn, te druge obveze podmirene u 2013. u iznosu 7.340.289,00 kn (za materijalne rashode u iznosu 5.765.925,00 kn, subvencije u iznosu 1.037.859,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 522.823,00 kn, te financijske rashode u iznosu 13.682,00 kn).

Izvanbilančni zapisi u iznosu 187.794.302,00 kn se odnose na dana jamstva i suglasnosti u iznosu 131.700.488,00 kn, bianco zadužnice i mjenice u iznosu 52.104.500,00 kn, obvezu za kupnju zgrade za hitnu medicinsku pomoć u iznosu 3.198.466,00 kn, (obveza po ugovoru iz 2012. za koju je račun ispostavljen u 2013.) i službena vozila nabavljena putem operativnog najma u iznosu 790.848,00 kn. Jamstva i suglasnosti su dane zdravstvenim ustanovama u vlasništvu Županije ranijih godina u iznosu 40.291.500,00 kn i županijskoj upravi za ceste za dugoročna kreditna zaduženja u iznosu 91.408.988,00 kn (60.408.988,00 kn ranijih godina i 31.000.000,00 kn u 2012.). U odnosu na prethodnu godinu izvanbilančni zapisi su veći za 86.034.214,00 kn ili 84,5%, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na izdane bianco zadužnice za primljeni kredit u iznosu 50.000.000,00 kn, dano jamstvo i suglasnost županijskoj upravi za ceste u iznosu 31.000.000,00 kn i obvezu za kupnju objekta u iznosu 3.198.466,00 kn.

U listopadu 2013., u vrijeme obavljanja revizije, Županija je evidentirala u izvanbilančnim zapisima sudske sporove u ukupnom iznosu 13.662.348,00 kn (od čega se na sporove u kojima je Županija tuženik odnosi 12.532.079,00 kn, a u kojima je tužitelj 1.130.269,00 kn) i obveze prema Ministarstvu poljoprivrede u iznosu 6.510.238,00 kn po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede (udio Ministarstva poljoprivrede).

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je predložio nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola i unutarnju reviziju prema propisima koji uređuju ovo područje. Naložio je u poslovnim knjigama evidentirati, u financijskim izvještajima iskazati i popisom imovine obuhvatiti obveze povrata sredstava u državni proračun po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede koja se odnose na udio Ministarstva poljoprivrede, te navedena sredstva uplatiti u državni proračun.

Naložio je evidentirati rashode u poslovnim knjigama na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu, te voditi brigu o mogućnostima zaduživanja u skladu s propisima. Također je naložio ugovore o djelu i poslove koji imaju obilježja radnog odnosa urediti u skladu s propisima. Nadalje je naložio donacije udrugama dodjeljivati na temelju provedenih natječaja, te kod davanja poslovnih prostora u zakup postupati u skladu s propisima. Naložio je nabavu usluga provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojoj preporuci je postupljeno, koji nalozi su u postupku izvršenja i prema kojim nalozima i preporukama nije postupljeno.

Preporuka prema kojoj je postupljeno:

- Županija razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola i unutarnju reviziju u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.

Nalozi u postupku izvršenja:

- u izvanbilančnim zapisima su u 2013. evidentirane obveze prema Ministarstvu poljoprivrede u iznosu 6.510.238,00 kn po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede (udio Ministarstva poljoprivrede).

- za nabavu usluge prijevoza učenika osnovnih škola Županija je provodila postupke javne nabave, a Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave je postupke poništila,

- ugovori o djelu su u 2011. zaključeni s pet fizičkih osoba za više poslova koji su imali obilježja radnog odnosa (čišćenje, poslovi domara i prikupljanje, sređivanje, evidentiranje i obrada podataka za suradnju s medijima); u 2012. ugovori o djelu, koji imaju obilježja radnog odnosa, su zaključeni s tri fizičke osobe za poslove čišćenja i domara; za poslove prikupljanja, sređivanja, evidentiranja i obrade podataka za suradnju s medijima nisu zaključeni ugovori o djelu,

- rashodi su evidentirani na temelju urednih i prethodno kontroliranih isprava, osim dijela rashoda za reprezentaciju i usluga promidžbe i informiranja, koji su evidentirani na temelju nepotpunih knjigovodstvenih isprava.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- u državni proračun nisu uplaćena sredstva od povrata kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede, koja se odnose na udio Ministarstva poljoprivrede. Stopa zaduženosti Županije je viša od propisane i iznosi 21,7%,

- dio donacija udrugama nije dodijeljen na temelju provedenih natječaja,

- pri davanju pojedinih poslovnih prostora u zakup nije postupljeno u skladu s propisima.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja su ostvareni u iznosu 1.377.418,00 kn, od čega se na rashode za snimanje i emitiranje specijaliziranih emisija, oglašavanje i medijsko predstavljanje Županije u novinama, te na radio i televizijskim postajama odnosi 1.130.045,00 kn. Za usluge su ispostavljeni računi (mjesečno ili polugodišnje) prema kojima je obavljeno plaćanje. Uz račune su dostavljena izvješća o obavljenim uslugama. Dio izvješća ne sadrži podatke o datumu, temi i sadržaju emitiranja ugovorenih emisija. Rashodi za reprezentaciju su ostvareni u iznosu 468.160,00 kn. U knjigovodstvenim ispravama na temelju kojih je evidentiran dio rashoda za reprezentaciju, nisu navedeni razlozi ugošćavanja kao ni korisnici reprezentacije. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na urednim i prethodno kontroliranim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje u poslovnim knjigama obavljati na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. Županija u očitovanju, u vezi rashoda za usluge promidžbe i informiranja, navodi da je u 2013. pristupila strogoj kontroli računa i izvješća vezanih za rashode za snimanje i emitiranje specijaliziranih emisija, oglašavanje i medijsko predstavljanje Županije u novinama, te na radio i televizijskim postajama, tako da su svi u skladu s ugovorima i uputama revizije. U vezi rashoda za reprezentaciju Županija se nije očitovala.

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 171.889.147,00 kn, što je za 2.195.770,00 kn ili 1,3% više od ostvarenih prethodne godine. Na rashode Županije se odnosi 52.222.899,00 kn, a 119.666.248,00 kn na rashode za proračunske korisnike, decentralizirane funkcije i financiranje povećanog standarda u školstvu, zdravstvu i socijalnoj skrbi. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 44.028.548,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 13.542.775,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 57.571.323,00 kn.

U okviru rashoda za povećani zdravstveni standard su ostvareni rashodi za poslovni prostor Zavoda za hitnu medicinu (dalje u tekstu: Zavod) u 2012. u iznosu 6.702.415,00 kn (od čega za kupnju nekretnine 6.601.534,00 kn, idejni projekt za izgradnju Zavoda 76.506,00 kn i idejni projekt za prenamjenu kupljenog prostora 24.375,00 kn).

Proračunom za 2012. su planirana ukupna sredstva za građevinske objekte u zdravstvu (proračun je do treće razine) u iznosu 4.336.170,00 kn i financiranje iz prihoda za posebne namjene, a izmjenama proračuna u iznosu 19.100.000,00 kn i financiranje iz prihoda za posebne namjene i pomoći iz državnog proračuna. Programom javnih potreba u zdravstvu planirano je 10.001.534,00 kn za izgradnju poslovnog prostora Zavoda. Županijska skupština je u veljači 2012. donijela odluku o izgradnji građevine Zavoda na dijelu parcela jodnog lječilišta (u vlasništvu županijske bolnice). Prema idejnom projektu, predviđena lokacija se nalazi u blizini centra grada Siska, dobro je prometno smještena, ima direktni pristup s javne prometnice i ravan teren, a tlocrtna površina buduće građevine je 1 240 m^2.

Županijska skupština je na sjednici u travnju 2012. stavila van snage odluku o izgradnji građevine Zavoda, te na istoj sjednici donijela odluku o kupnji poslovnog prostora. U odluci o kupnji poslovnog prostora je navedeno da se prihvaća ponuda auto salona iz Siska, ukupna cijena nekretnine iznosi 9.800.000,00 kn, a u obrazloženju odluke da se radi o vrlo povoljnom smještaju u blizini brze prometnice i županijske bolnice, te se kupnjom gotovog objekta omogućuje brzo preseljenje hitne službe i početak rada Zavoda. Prema ponudi tlocrtna površina je 833 m^2, a asfaltirano dvorište 1 972 m^2. Prije odluke o kupnji nije sačinjena analiza isplativosti kupnje poslovnog prostora u odnosu na njegovu izgradnju (financijska isplativost, rokovi izgradnje odnosno preseljenja u gotov prostor, smještaj, prometna povezanost i drugi elementi), niti su prikupljene ponude drugih ponuditelja. Procjenu tržišne vrijednosti nekretnine utvrdio je stalni sudski vještak u iznosu 10.481.147,00 kn, a od Porezne uprave pribavljena je i tržišna vrijednost slične nekretnine koja iznosi 10.051.368,00 kn. Procjena dodatnih ulaganja u navedenu nekretninu u 2013. iznosi 1.217.000,00 kn.

Ugovor o kupoprodaji poslovnog prostora je zaključen u skladu s odlukom županijske skupštine, u svibnju 2012., a kupoprodajna cijena iznosi 9.800.000,00 kn. Ugovoreno je plaćanje 6.601.534,00 kn u 2012., a razlika u iznosu 3.198.466,00 kn u 2013. Rashodi za poslovni prostor Zavoda su u 2013. ostvareni u iznosu 4.032.060,00 kn (od čega za kupnju nekretnine 3.198.466,00 kn, dodatne radove 689.719,00 kn, rashode za idejni i glavni projekt rekonstrukcije 82.500,00 kn i izvedbeni projekt unutarnjeg uređenja 61.375,00 kn.

Koncem lipnja 2013. Županija je podnijela zahtjev za izdavanje uporabne dozvole za građevinu Zavoda. Financiranje je obavljeno iz prihoda koji nemaju zakonom propisanu namjenu (prihodi od poreza i drugi prihodi) i primitaka od prodaje dionica. Županija je, nakon podmirenja obveze prema prodavatelju, zatražila u listopadu 2012. kapitalnu pomoć od Ministarstva zdravlja u iznosu 6.601.534,00 kn. Do lipnja 2013., Županija nije primila kapitalnu pomoć.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je Županija trebala utvrditi je li navedeni način nabave poslovnog prostora povoljniji u odnosu na druge oblike (gradnja, najam), te zatražiti ponude i drugih ponuditelja kako bi se postupilo u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti. Županija nema poseban akt (odluka, pravilnik) o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama, te se predlaže njegovo donošenje.

Rashodi za donacije udrugama su ostvareni u iznosu 1.549.175,00 kn, a odnose se na sredstva doznačena udrugama proisteklim iz Domovinskog i II. svjetskog rata, humanitarnim organizacijama, civilnim udrugama iz područja zdravstva, socijalne skrbi, udrugama umirovljenika, te izvaninstitucijsku skrb za starije osobe. Sredstva u iznosu 1.115.350,00 kn su dodijeljena udrugama po provedenom javnom natječaju objavljenom prema županijskom pravilniku o uvjetima i postupku dodjele financijske potpore za projekte i programe iz područja zdravstvene zaštite i socijalne skrbi, a za dodjelu sredstava u iznosu 433.825,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na centar za žene i udrugu osoba s invaliditetom u iznosu 365.000,00 kn) nije proveden javni natječaj nego su sredstva dodijeljena na temelju zahtjeva udruga i odluka županice. Udruge su dostavile izvješća o trošenju sredstava. Prema odredbama članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02) donacije se udrugama dodjeljuju na temelju provedenog natječaja.

Osim navedenog, Županija podmiruje troškove režija i druge troškove za jednu poslovnu zgradu koju koristi jedanaest udruga, te rashodi u 2012. iznose 197.780,00 kn (komunalne usluge, električna energija, lož ulje, troškovi održavanja i ugovor o djelu za održavanje, nadzor, pregled i obilazak prostora). Spomenute udruge koriste poslovne prostore u zgradi bez naknade, a korištenje nije regulirano ugovorima u 2012. i prethodnih godina. Nadalje, bez naknade, na temelju ugovora dodijeljen je poslovni prostor jednoj udruzi koja podmiruje troškove režija. U siječnju 2012. s jednom političkom strankom je zaključen ugovor o zakupu poslovnog prostora, a ranijih godina stranka je koristila isti poslovni prostor na temelju odluke iz 2006. Ugovorom je utvrđena zakupnina u visini propisanoj odlukom o polaznoj zakupnini za poslovni prostor u vlasništvu grada Siska uz obvezu stranke da podmiruje troškove režija. Poslovni prostori dani su u zakup bez provedenog natječaja, a dio poslovnih prostora i bez zaključenog ugovora, što nije u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), prema kojima se poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daje u zakup putem javnoga natječaja, a zakup se zasniva na pisanom i ovjerenom ugovoru.

Rashodi za ugovore o djelu u iznosu 198.944,00 kn odnose se na ugovore o djelu zaključene za obavljanje poslova čišćenja i održavanje i pregled poslovnih prostora-domar. Navedeni ugovori su zaključivani s tri fizičke osobe tijekom 2012., tromjesečno, a naknade na temelju ugovora o djelu su isplaćene u ugovorenim iznosima i obračunani su propisani doprinosi, porez i prirez.

Ugovori o djelu su zaključeni za poslove koji su u djelokrugu rada stručne službe za poslove skupštine, župana i opće poslove Županije. Poslovi su obavljani pod nadzorom, u poslovnom prostoru i sa sredstvima Županije, u redovno radno vrijeme, te prema odredbama članaka 5. i 8. Zakona o radu (Narodne novine 149/09, 61/11, 82/12 i 73/13), imaju obilježja poslova za koje se zasniva radni odnos. Prema odredbi članka 590. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), ugovorom o djelu se izvoditelj obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, te obavljanje fizičkog ili umnog rada i slično, a naručitelj se obvezuje isplatiti naknadu za obavljeni posao.

Državni ured za reviziju nalaže donacije udrugama dodjeljivati na temelju provedenih natječaja. Kod davanja poslovnih prostora u zakup nalaže se postupati u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora. Nadalje se nalaže poslove koji imaju obilježja radnog odnosa urediti u skladu s odredbama Zakona o radu.

2.2. *Županija u očitovanju navodi, vezano uz rashode za kupnju poslovnog prostora Zavoda, da je kupoprodaja poslovnog prostora provedena u skladu sa zakonom uz dvije procjene i to ovlaštenog sudskog vještaka i Porezne uprave, da je postupila u skladu s odredbom članka 11. Zakona o proračunu, kojom je propisano da se proračunska sredstva moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, te su osigurani optimalni uvjeti za obavljanje i razvoj zdravstvenih usluga vezanih za hitnu medicinsku pomoć. Nadalje smatra da je mišljenje Državnog ureda za reviziju neutemeljeno, tim više što mišljenje iznijeto u Nalazu nije utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja. Smatra da Nalaz ne treba sadržavati mišljenje o kupnji poslovnog prostora, jer je cijeli postupak kupnje proveden u skladu sa zakonom, na temelju potrebne dokumentacije, a odluku je donijela Županijska skupština.*

Vezano za rashode za donacije navodi da je na temelju zahtjeva udruga, županica donijela devet odluka o dodjeli sredstava za provedbu aktivnosti udruga iz Domovinskog i II. svjetskog rata, dvije odluke o dodjeli financijskih sredstava udrugama iz područja socijalne skrbi, dvije odluke o dodjeli sredstava udrugama umirovljenika i jednu odluku o dodjeli sredstava udruzi dijalizirani i transplantirani. Nadalje navodi da je centru za žene dodijeljeno 265.000,00 kn za provedbu programa Tajno sklonište za žene i djecu žrtve obiteljskog nasilja - Sigurna kuća, vezano za provedbu Nacionalne strategije zaštite od nasilja u obitelji za razdoblje od 2011. do 2016. (dalje u tekstu: Nacionalna strategija). U Nacionalnoj strategiji kao jedan od ciljeva utvrđeno je osiguranje financijske potpore skloništima za žrtve nasilja u obitelji, a kao aktivnost za ostvarenje cilja navedeno da se predlaže otvaranje zasebnih stavki u proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave namijenjenih financiranju aktivnosti organizacija civilnog društva koje vode skloništa za žrtve nasilja u obitelji, te da su sva tijela zadužena za provedbu mjera Nacionalne strategije dužna uvrstiti ih u svoje godišnje planove. Nadalje navodi da je Županija u 2011. zaključila s Ministarstvom obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti i centrom za žene ugovor o sufinanciranju rada savjetovališta i skloništa za žene i njihovu djecu žrtve nasilja u obitelji, te u Program javnih potreba u socijalnoj skrbi za 2012. uvrstila centar za žene i otvorila posebnu stavku u proračunu Tajno sklonište za žene i djecu žrtve obiteljskog nasilja.

U vezi rashoda za donaciju udruzi osoba s invaliditetom za program Mala kuća u iznosu 100.000,00 kn navodi da je u skladu s Nacionalnom strategijom izjednačavanja mogućnosti za osobe s invaliditetom od 2007. do 2015. uvrstila program navedene udruge u Program javnih potreba u socijalnoj skrbi za 2012.iI da je osigurala sredstva u iznosu 100.000,00 kn u proračunu za njegovu provedbu. Županija nadalje navodi da je izravnim financiranjem navedenih udruga željela osigurati kontinuitet rada i provedbu programa, koji su od značaja za Županiju, ne dovodeći u nepovoljniji položaj ostale udruge, jer ostale udruge takve programe ne provode.

Vezano uz rashode za ugovore o djelu obrazlaže da su ugovori o djelu zaključeni u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima za obavljanje poslova koji nisu u redovitoj nadležnosti upravnih tijela Županije, te da su poslovi obavljani povremeno, do nekoliko sati dnevno, a odnose se na čišćenje radnih prostorija, koje su u najmu ,te nije bilo osnova za zaključivanje ugovora o radu. Za ugovore o djelu zaključene za poslove održavanja i pregleda prostora u vlasništvu Županije obrazlaže da se radi o prostoru i imovini koji se ne koriste, te ih je potrebno povremeno nadzirati i održavati.

Vezano uz davanje poslovnih prostora u zakup navodi da je za poslovni prostor koji koristi politička stranka zaključen ugovor i utvrđena mjesečna zakupnina. Navodi da će predložiti stručnoj službi za poslove skupštine, župana i opće poslove izradu ugovora o korištenju prostora za udruge koji te prostore koriste.

2.3. Prema odredbama članka 7. Zakona o Državnom uredu za reviziju revizijom se, osim utvrđivanja iskazuju li financijski izvještaji istinit financijski položaj i rezultate financijskih aktivnosti, te koriste li se sredstva zakonito, daje i ocjena o djelotvornosti i ekonomičnosti obavljanja djelatnosti, učinkovitosti ostvarenja ciljeva poslovanja ili pojedinih financijskih transakcija, programa i projekata. Ciljevi revizije financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2012. su bili između ostalog i provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava. S obzirom da je Županija odustala od izgradnje poslovnog prostora Zavoda (za čiji su idejni projekt ostvareni rashodi u iznosu 76.506,00 kn), da prije donošenja odluke o kupnji nije utvrdila je li navedeni način nabave poslovnog prostora povoljniji u odnosu na druge oblike (gradnja, najam), te zatražila ponude drugih ponuditelja, Državni ured za reviziju ostaje kod izraženog mišljenja o kupnji poslovnog prostora Zavoda. Nadalje, Državni ured za reviziju je predložio i donošenje posebnog akta o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama, te je izraženo mišljenje ujedno i smjernica za reguliranje i buduća postupanja pri gospodarenju nekretninama.

Državni ured za reviziju ostaje kod naloga o dodjeli donacija udrugama. Dodjela sredstava udrugama propisana je odredbama članka 23. Zakona o udrugama, prema kojima se donacije udrugama dodjeljuju na temelju provedenog natječaja. Nadalje, u skladu s navedenim zakonom, dodjela sredstava udrugama, po provedenom javnom natječaju, utvrđena je odredbama županijskog pravilnika o uvjetima i postupku dodjele financijske potpore za projekte i programe iz područja zdravstvene zaštite i socijalne skrbi. Udruge i programi kojima je Županija izravno dodijelila sredstva nisu navedenim zakonom, te drugim zakonima i propisima, izuzete od natječaja. Dodjela sredstava bez provedenog natječaja ograničava mogućnost sudjelovanja u financiranju drugim zainteresiranim udrugama.

Vezano uz rashode za ugovore o djelu, Državni ured za reviziju ostaje kod naloga. S obzirom da su ugovori o djelu zaključeni za poslove koji su u djelokrugu rada stručne službe za poslove skupštine, župana i opće poslove Županije (poslove čišćenja i domara), da su obavljani u poslovnom prostoru i sa sredstvima Županije, u redovno radno vrijeme, kao takvi imaju obilježja poslova za koje se zasniva radni odnos, dok se ugovorom o djelu izvoditelj obvezuje obaviti određeni posao, a naručitelj se obvezuje isplatiti naknadu za obavljeni posao.

3. Zaduživanje

3.1. Županija se ranijih godina nije zaduživala, a tijekom 2012. se zadužila u iznosu 50.000.000,00 kn za izgradnju nove osnovne škole sa sportskom dvoranom. Na temelju odluke županijske skupštine iz travnja 2012. i provedenog postupka javne nabave, Županija je u rujnu 2012. donijela odluku o kreditnom zaduženju i uputila zahtjev Ministarstvu financija za izdavanje suglasnosti za kreditno zaduženje. U zahtjevu navodi da ukupna godišnja obveza po kreditima, te danim jamstvima i suglasnostima iz prethodnog razdoblja ne sadrži obvezu za suglasnost lječilištu danu ranijih godina. Navedena suglasnost se odnosi na kredit za sanaciju i obnovu po ratnoj šteti za koji je lječilište podnijelo zahtjev za reprogram Hrvatskoj banci za obnovu i razvoj i Ministarstvu zdravlja. Ministarstvo zdravlja je u kolovozu 2012. podržalo zahtjev lječilišta za reprogram i uputilo ga Ministarstvu financija. Po kreditu su ostala neotplaćena tri anuiteta u ukupnom iznosu 849.317,61 EUR ili 6.432.187,00 kn, te je zatraženo odobrenje da se otplate preostalih rata odgode na razdoblje od tri godine uz plaćanje mjesečne kamate i mogućnost da se preostali dug po kreditu otplati u deset, umjesto tri anuiteta. Koncem 2012. obveza lječilišta po navedenom kreditu iznosi 4.288.124,00 kn, a koncem lipnja 2013. iznosi 2.144.062,00 kn. Obvezu otplate navedenog kredita lječilišta prema Hrvatskoj banci za obnovu i razvoj je preuzelo Ministarstvo financija. U tijeku je rješavanje navedene kreditne obveze na način da se potraživanja s osnova glavnice kredita pretvore u udjel Republike Hrvatske u temeljnom kapitalu lječilišta, a kamate otpišu. U listopadu 2012. je Vlada Republike Hrvatske donijela odluku o davanju suglasnosti Županiji za zaduženje kod poslovne banke u iznosu 50.000.000,00 kn uz primjenu srednjeg tečaja HNB za EUR na dan korištenja kredita, rok otplate 15 godina, poček od dvije godine, te godišnju promjenjivu kamatnu stopu u visini tromjesečnog Euribor-a uvećano za kamatnu maržu od 4,25%. Nadalje, u razdoblju od 2001. do 2003. Županija je provodila kreditiranje poljoprivrede udruživanjem sredstava Županije i Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja (dalje u tekstu: Ministarstvo). S Ministarstvom su zaključena tri ugovora, a kreditiranje je realizirano putem dvije poslovne banke. Ukupno je oročeno 9.855.000,00 kn, od čega se na sredstva Ministarstva odnosi 7.455.000,00 kn, a na sredstva Županije 2.400.000,00 kn. Prema ugovorima zaključenim između Županije i Ministarstva, sredstva povrata kredita koja se odnose na udio Ministarstva, trebalo je uplaćivati u državni proračun. Do konca 2012. poslovne banke su Županiji doznačile 8.634.903,00 kn, od čega se na razmjerni dio Ministarstva odnosi 6.510.238,00 kn. Sredstva nisu uplaćena u državni proračun. Obveze prema Ministarstvu nisu bile iskazane u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2012., a u 2013. su iskazane u izvanbilančnim evidencijama. U siječnju 2013. Ministarstvo je od Županije zatražilo izvještaj o upravljanju sredstvima za 2012. i izmirenje svih dospjelih obveza vezanih uz povrat u državni proračun. Od ožujka 2013., poslovne banke razmjerni dio naplaćenih sredstava od povrata kredita uplaćuju u državni proračun.

Prema izračunu Županije stopa zaduženosti bez naprijed navedenog reprograma kredita za lječilište iznosi 20,1%.

S dospjelim nepodmirenim obvezama prema Ministarstvu u iznosu 5.807.535,00 kn (stanje koncem 2011.), koje nisu uključene u izračun, stopa zaduženosti iznosi 21,7%. Odredbom članka 88. Zakona o proračunu i odredbom članka 6. Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/09 i 139/10) je propisano da ukupna godišnja obveza jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave po osnovi zaduživanja može iznositi najviše do 20,0% ostvarenih prihoda u godini koja prethodi godini u kojoj se zadužuje, a iznos ukupne godišnje obveze uključuje iznos godišnjeg anuiteta za novo zaduženje i iznos prosječnoga godišnjeg anuiteta za prethodna zaduženja, dana jamstva, obveze na osnovi vrijednosnih papira i suglasnosti za zaduženje, te dospjele, a nepodmirene obveze iz prethodnih godina.

Stanje danih jamstava i suglasnosti na početku godine iznosi 100.700.488,00 kn, od čega se na jamstva odnosi 85.244.789,00 kn (županijska bolnica 30.000.000,00 kn, lječilište 10.291.500,00 kn i županijska uprava za ceste 44.953.289,00 kn), a na suglasnost 15.455.699,00 kn (županijska uprava za ceste). Tijekom godine je županijskoj upravi za ceste dana suglasnost i jamstvo za dugoročno zaduživanje radi financiranja radova na županijskim cestama u iznosu 31.000.000,00 kn, te stanje danih jamstava i suglasnosti koncem godine iznosi 131.700.488,00 kn. Zahtjev za davanje suglasnosti i jamstva je Ministarstvu financija podnesen u travnju 2012. Uz zahtjev je dostavljen nacrt ugovora s poslovnom bankom, prema kojem je Županija sudužnik i potpisuje ugovor o kreditu, a radi osiguranja ugovornih obveza treba dostaviti i dvije zadužnice. U svibnju 2012. Ministarstvo financija je Županiji dalo zatraženu suglasnost. U suglasnosti je predloženo Županiji da od banke zatraži ugovor koji će Županija potpisati kao jamac, a ne sudužnik kako je navedeno u dostavljenom nacrtu ugovora s poslovnom bankom. Navodi da je u slučaju jamca obveza Županije supsidijarna, a ne solidarna, odnosno da vjerovnik jamca poziva na plaćanje tek ako je prvo pozvao na plaćanje glavnog dužnika. Zaključivanjem naprijed navedenog nacrta ugovora o kreditu bile bi povrijeđene odredbe Zakona o proračunu, jer se jedinica lokalne (regionalne) samouprave može dugoročno zadužiti za investiciju iz svog proračuna samo uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Nadalje, Ministarstvo financija navodi da zadužnicu radi ispunjenja ugovornih obaveza može izdati samo dužnik (Županijska uprava za ceste). Županija je izmijenjeni ugovor o kreditu, koji je zaključen u lipnju 2012., dostavila Ministarstvu financija. Prema navedenom ugovoru, zadužnice kao instrument ispunjenja ugovornih obveza, treba izdati korisnik kredita (Županijska uprava za ceste). Međutim,vezano uz osiguranje povrata kredita, Županija je prema ugovoru solidarni jamac, a ne jamac. Prema odredbi članka 111. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) od jamca se može zahtijevati ispunjenje obveze ako je glavni dužnik ne ispuni u roku određenom u pisanom pozivu, a ako se jamac obvezao kao jamac platac, odgovara vjerovniku kao glavni dužnik za cijelu obvezu te vjerovnik može zahtijevati njezino ispunjenje bilo od glavnog dužnika bilo od jamca ili od obojice u isto vrijeme. Državni ured za reviziju je mišljenja da je Županija u skladu sa suglasnošću Ministarstva financija s bankom trebala zaključiti ugovor kao supsidijarni a ne solidarni jamac (jamac-platac).

Državni ured za reviziju nalaže voditi brigu o mogućnostima zaduživanja u skladu s propisima. Nalaže se sredstva od povrata kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede, koja se odnose na udio Ministarstva, uplatiti u državni proračun.

3.2. *Županija u očitovanju navodi, u vezi zaduživanja, da se u 2012. kreditno zadužila 50.000.000,00 kn za izgradnju nove osnovne škole sa sportskom dvoranom u jednom gradu, da je u trenutku podnošenja dokumentacije bila zadužena 13,07%, da je Vlada Republike Hrvatske donijela odluku o davanju suglasnosti Županiji za zaduženje kod poslovne banke u iznosu 50.000.000,00 kn, te da je zaduženost Županije postala 20,05%, iz čega proizlazi da Županija vodi brigu o mogućnostima zaduživanja u skladu s propisima.*
Vezano za kreditiranje razvitka poljoprivrede u očitovanju navodi da je na temelju članka 10. Ugovora o poslovnoj suradnji zaključenog s Ministarstvom ugovoreno da će naplaćena sredstva od krajnjih korisnika kredita koja se odnose na povrat dijela kredita odobrenih iz sredstava Ministarstva, banka prenositi svakog mjeseca u korist proračuna, a o broju računa Ministarstvo će obavijestiti Županiju naknadno. Navodi da je Ministarstvo do kraja 2007. nije obavijestilo o računu proračuna na koji treba vršiti povrat sredstava, da je u 2008. zatražila uputu o načinu povrata razmjernog dijela sredstava, a uputu nije dobila. Nadalje navodi da je u ožujku 2012. još jednom zatražila da Ministarstvo razmotri mogućnost da raspolaganje svim sredstvima iz Programa kreditiranja razvitka poljoprivrede prepusti Županiji. Navodi da je u srpnju i prosincu 2012. zatražila od Ministarstva očitovanje u vezi povrata sredstava u državni proračun, te da je u veljači 2013. dobila informaciju o broju računa za uplatu u državni proračun. Obrazlaže da je obavijestila poslovne banke koje su započele s uplatom razmjernog dijela sredstava. Nadalje navodi da je u siječnju 2013. dobila očitovanje Ministarstva u vezi raspolaganja i upravljanja sredstvima iz programa kreditiranja poljoprivrede kojim je obavještava da će Ministarstvo u narednom razdoblju zajedno s Ministarstvom financija utvrditi okvire za način podmirenja kumuliranih dugova. Nadalje navodi da nije dobila utvrđene okvire za način podmirenja duga.
Županija se nije očitovala na navode Državnog ureda za reviziju koji se odnose na davanje jamstva i suglasnosti za zaduživanje županijskoj upravi za ceste.

4. Postupci javne nabave

4.1. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 136.348.780,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2012. je provedeno 16 postupaka javne nabave za koje ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosi 83.681.783,00 kn, nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn iznosi 1.858.833,00 kn, a vrijednost okvirnih sporazuma (četiri okvirna sporazuma) iznosi 6.797.195,00 kn. Evidencija zaključenih ugovora objavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi na mrežnim stranicama Županije.

Rashodi za usluge prijevoza učenika osnovnih škola su ostvareni u iznosu 14.168.081,00 kn. Usluge prijevoza učenika su obavljali prijevoznici s kojima su zaključeni ugovori u ranijim godinama (2002., 2007. i 2011.), a na temelju dodataka spomenutim ugovorima iz 2012., te jednom ugovoru zaključenom u 2012.

Županija je u lipnju 2011. objavila u Elektroničkom oglasniku javne nabave poziv za nadmetanje u otvorenom postupku javne nabave radi zaključenja okvirnog sporazuma s više gospodarskih subjekata za nabavu usluge prijevoza učenika osnovnih škola za razdoblje od četiri godine (po grupama). Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave je u ožujku 2012. rješenjem poništila postupak zbog nedostataka u dokumentaciji za nadmetanje.

Prema obrazloženju Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, Županija nije razumljivo i nedvojbeno opisala predmet nabave kako bi ponuditelji mogli ponuditi usluge usporedive po vrsti, kvaliteti i cijeni, te po drugim potrebnim svojstvima i uvjetima, što je propisano odredbama članka 67. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi (u tehničkoj dokumentaciji nije dala mogućnost iskazivanja cijene na četverogodišnjoj razini, nego na dnevnoj i godišnjoj razini).

U prosincu 2012. Županija je objavila u Elektroničkom oglasniku javne nabave novi poziv za nadmetanje u otvorenom postupku javne nabave radi zaključenja okvirnog sporazuma s jednim ponuditeljem za nabavu usluge prijevoza učenika osnovnih škola za razdoblje od dvije godine. U travnju 2013. Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave je rješenjem poništila odluku o odabiru (za određene grupe). Prema obrazloženju rješenja, Županija je trebala ponovo provesti postupak pregleda i ocjene ponuda, o istom sastaviti zapisnik, te na temelju provedenog postupka donijeti novu odluku, što do rujna 2013. nije učinjeno.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimati aktivnosti za nabavu usluga prijevoza učenika u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Županija u očitovanju navodi da prema rješenju Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, postupak pregleda i ocjene ponuda nije proveden u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi. Županija treba ponovo provesti postupak pregleda i ocjene ponuda, o tome sačiniti zapisnik, te na temelju provedenog postupka donijeti novu odluku u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi. Navodi da je od ponuditelja zatražila ovjerene preslike ili izvornike određenih dokumenata, u cilju dovršenja ponovljenog pregleda i ocjene ponuda i donošenja odluke o odabiru. Nadalje navodi da je u roku koji je ostavljen ponuditeljima za dostavu traženih dokumenata, pokrenut upravni spor pred Upravnim sudom u Zagrebu, te je Županija na traženje Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave morala ponovo vratiti kompletan predmet Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave, što ju je fizički onemogućilo da dovrši postupak javne nabave. Navodi da smatra da postupak javne nabave za izvršenje usluge prijevoza učenika osnovnih škola nije dovršen, a ne da nije proveden, unatoč svim njenim naporima i dobroj volji.*

4.3. Državni ured za reviziju ostaje kod naloga o nabavi usluga prijevoza učenika osnovnih škola u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nakon poništenja postupka nabave usluge prijevoza učenika osnovnih škola iz ožujka 2012., Županija je novi poziv za nadmetanje u otvorenom postupku javne nabave objavila u Elektroničkom oglasniku javne nabave u prosincu 2012. (devet mjeseci nakon što je Državna komisija za kontrolu postupka javne nabave poništila raniji postupak). Nadalje, Rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave iz travnja 2013. poništena je odluka o odabiru iz veljače 2013.

U obrazloženju Rješenja je navedeno da pregled i ocjena ponuda nisu provedeni u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi, te je na temelju članka 164. stavak 1. točka 4. odlučeno da se poništava odluka o odabiru, a Županija treba ponovo provesti postupak pregleda i ocjene ponuda, o istome sastaviti zapisnik, te na temelju provedenog postupka donijeti novu odluku. Županija nije provela ponovni postupak pregleda i ocjene ponuda i nije donijela novu odluku o odabiru. Odredbom članka 164. stavak 4. Zakona o javnoj nabavi je propisano da je odluka Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave izvršna. Prema odredbi članka 173. Zakona o javnoj nabavi, protiv odluke Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave može se pokrenuti upravni spor pred nadležnim upravnim sudom. S obzirom da je navedeno rješenje izvršno, pokretanje upravnog spora pred nadležnim upravnim sudom, u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi, ne odgađa obvezu Županije da izvrši ponovni pregled i analizu ponuda i na temelju nove analize ponuda donese novu odluku. Stoga je Županija trebala bez odgađanja izvršiti ponovni pregled i ocjenu ponuda i donijeti odluku na temelju nove ocjene ponuda.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2011. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na uplatu sredstava od povrata kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede (udio Ministarstva poljoprivrede) u državni proračun, dodjelu donacija udrugama, i davanje poslovnih prostora u zakup bez natječaja, ponovljene su i u 2012.

   - Sredstva od povrata kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede, koja se odnose na udio Ministarstva poljoprivrede u iznosu 6.510.238,00 kn, nisu uplaćena u državni proračun. Sredstva u iznosu 433.825,00 kn doznačena udrugama nisu dodijeljena po provedenom javnom pozivu, nego na temelju zahtjeva udruga i odluka županice. Pojedini poslovni prostori su dani na korištenje bez provedenog natječaja, a dio bez naknade i bez zaključenog ugovora. Stopa zaduženosti Županije je viša od propisane i iznosi 21,7%. (točka 2. i 3. Nalaza**)**

   - Rashodi za usluge prijevoza učenika osnovnih škola su ostvareni u iznosu 14.168.081,00 kn. Usluge prijevoza učenika su obavljali prijevoznici s kojima su zaključeni ugovori u ranijim godinama (2002., 2007. i 2011.), a na temelju dodataka spomenutim ugovorima iz 2012., te jednom ugovoru zaključenom u 2012. Postupak javne nabave koji je Županija započela u 2011. Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave je u ožujku 2012. poništila zbog nedostataka u dokumentaciji za nadmetanje. U prosincu 2012. Županija je za navedene usluge objavila novi poziv za nadmetanje u otvorenom postupku javne nabave. U travnju 2013. Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave je rješenjem poništila odluku o odabiru (za određene grupe), a Županija je trebala ponovo provesti postupak pregleda i ocjene ponuda, o istom sastaviti zapisnik, te na temelju provedenog postupka donijeti novu odluku. (točka 4. Nalaza)

4. U sastavu Županije je u 2012. bilo šest gradova i 13 općina s ukupno 172 977 stanovnika (prema popisu iz 2011). U 2013. Općina Popovača je promijenila status u grad. Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije ustrojeno je devet upravnih odjela, samostalni odjel za unutarnju reviziju i stručna služba za poslove skupštine, župana i opće poslove u kojima je 89 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je županica Marina Lovrić-Merzel. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 215.917.695,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 171.889.147,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 44.028.548,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 13.542.775,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 57.571.323,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 79.402.928,00 kn ili 36,8%, poreza u iznosu 64.546.886,00 kn ili 29,9%, te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 51.854.812,00 kn ili 24,0%. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 155.735.819,00 kn i čine 72,1% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodnih godina prenesena su neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 6.189.291,00 kn, što s namjenskim prihodima i primicima ostvarenim u 2012. ukupno iznosi 161.925.110,00 kn. Prihodi i primici su utrošeni za zakonom propisane namjene u iznosu 103.263.558.00 kn, a 58.661.552,00 kn (od čega se 50.000.000,00 kn odnosi na primitke od zaduživanja) nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Potraživanja iznose 13.477.421,00 kn i veća su za 229.410,00 kn ili 1,7% u odnosu na prethodnu godinu. Za potraživanja se poduzimaju mjere naplate. Dospjela potraživanja u iznosu 1.481.171,00 kn su utužena. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirana sredstva u iznosu 9.462.952,00 kn ili 70,2% ukupnih potraživanja i naplaćena su početkom 2013.. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 2.970.082,00 kn i odnosi se na oročena sredstva u bankama ranijih godina namijenjena kreditiranju poljoprivrede i poduzetništva. Obveze su iskazane u iznosu 67.563.800,00 kn, od čega je dospjelo 17.563.800,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veće za 52.610.752,00 kn ili 351,8% najvećim dijelom zbog povećanja obveza za kredite i zajmove. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 50.000.000,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 17.040.977,000 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 522.823,00 kn. Županija se zadužila u 2012. kod poslovne banke za izgradnju osnovne škole sa sportskom dvoranom. Ugovor s izvoditeljem radova je, nakon provedenog postupka javne nabave, zaključen koncem 2012., te sredstva kredita u 2012. nisu korištena. Stanje danih jamstava i suglasnosti na početku godine iznosi 100.700.488,00 kn, tijekom godine je županijskoj upravi za ceste dana suglasnost i jamstvo za dugoročno zaduživanje radi financiranja radova na županijskim cestama u iznosu 31.000.000,00 kn, te stanje danih jamstava i suglasnosti koncem godine iznosi 131.700.488,00 kn. Stopa zaduženosti Županije iznosi 21,7%, što je više od dozvoljene. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz djelokruga: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju i drugo. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 78.329.983,00 kn ili 45,6%, rashodi za zaposlene u iznosu 29.246.056,00 kn ili 17,0%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 22.573.573,00 kn ili 13,1%, te ostali rashodi (tekuće i kapitalne donacije, te naknade šteta). Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na uplatu pripadajućeg dijela sredstava od povrata kredita po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede u državni proračun, dodjelu sredstava udrugama, korištenje poslovnih prostora u vlasništvu Županije, zaduživanje i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA

Split, srpanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	9
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	14

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/13-02/42
URBROJ: 613-19-13-6

Split, 11. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
SPLITSKO-DALMATINSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Splitsko-dalmatinske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 10. travnja do 11. srpnja 2013.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća 16 gradova i 39 općina s ukupno 454 798 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnog (regionalnog) značaja koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, zaštitu i unapređenje okoliša, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola i drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja, te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga ustrojeni su ured župana, tajništvo, dvije službe i sedam upravih odjela. Županija je u 2012. imala 206 zaposlenika. Ima 126 proračunskih korisnika. Za deset proračunskih korisnika sa 428 zaposlenika sredstva za plaće se osiguravaju u županijskom proračunu. Statut i drugi opći akti su doneseni. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i do 7. lipnja 2013. je župan Ante Sanader, a nadalje Zlatko Ževrnja.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 416.730.000,00 kn. Tijekom 2012. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2012., ukupni prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 428.082.611,00 kn, što je za 11.352.611,00 kn ili 2,7% više od planiranih proračunom. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 20.252.611,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 407.590.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 409.240.000,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za razvoj objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 45.177.500,00 kn, od čega 13.905.000,00 kn u 2012.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 402.209.700,00 kn, što je za 21.118.882,00 kn ili 5,0% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 5.620.300,00 kn ili 1,4% manje od planiranih u kojima nije uključen preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 20.252.611,00 kn.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	228.569.718,00	240.065.969,00	105,0
2.	Pomoći	136.754.661,00	121.452.612,00	88,8
3.	Prihodi od imovine	15.835.030,00	21.238.113,00	134,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	35.246.941,00	9.799.150,00	27,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.260.894,00	1.048.552,00	83,2
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	31.575,00	0,00	-
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	5.629.763,00	8.605.304,00	152,9
Ukupno:		423.328.582,00	402.209.700,00	95,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 240.065.969,00 kn ili 59,7% i pomoći u iznosu 121.452.612,00 kn ili 30,2%. Svi drugi prihodi i primici (prihodi od imovine, prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga i primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 40.691.119,00 kn ili 10,1% ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na dodatni udio u porezu na dohodak i pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije, pomoći, koncesije (koncesije za pravo lova, obavljanje javne zdravstvene službe, ambalažni otpad, koncesiju na pomorskom dobru), lovozakupnine, eko rentu, prihode od osnovnih i srednjih škola od obavljanja vlastite djelatnosti te primitke od povrata sredstava za kreditiranje poljoprivrede. Ostvareni su u iznosu 209.716.530,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 52,1%. Za propisane namjene je utrošeno 207.792.612,00 kn, a 1.923.918,00 kn (koncesije za pravo na lov i lovozakupnine u iznosu 404.369,00 kn i koncesije na pomorskom dobru u iznosu 1.177.905,00 kn i primici od povrata sredstava za kreditiranje poljoprivrede u iznosu 341.644,00 kn) nije utrošeno i nalazi se koncem godine na žiro računu proračuna.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 175.559.337,00 kn, od čega iz dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 72.857.009,00 kn i iz državnog proračuna od pomoći izravnanja u iznosu 102.702.328,00 kn.

Rashodi za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 175.559.337,00 kn, a odnose se na osnovno školstvo u iznosu 69.750.278,00 kn, srednje školstvo i učeničke domove 44.232.565,00 kn, zdravstvo 28.051.253,00 kn, domove za starije i nemoćne osobe 24.488.309,00 kn, te centre za socijalnu skrb u iznosu 9.036.932,00 kn.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 240.065.969,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 143.849.241,00 kn, porez na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 72.857.009,00 kn, te županijski porezi (porez na cestovna motorna vozila, automate za zabavne igre, plovne objekte, te porez na nasljedstva i darove) u iznosu 23.359.719,00 kn.

Pomoći su ostvarene u iznosu 121.452.612,00 kn, a odnose se na pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu 102.702.328,00 kn, pomoći iz proračuna u iznosu 15.060.000,00 kn i druge pomoći u iznosu 3.690.284,00 kn.

Pomoći iz proračuna se odnose na tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 14.728.152,00 kn i od proračunskih korisnika u iznosu 331.848,00 kn (od razvojne agencije za projekt financiran iz europskih fondova).

Tekuće pomoći iz proračuna su doznačene iz državnog proračuna u iznosu 14.202.572,00 kn i gradskih i općinskih proračuna 525.580,00 kn. Vrijednosno najznačajnija sredstva su doznačena od Ministarstva gospodarstva rada i poduzetništva za subvencije kamata za zajmove za poduzetništvo i za mikro kreditiranje u poduzetništvu u iznosu 6.431.801,00 kn, Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za sufinanciranje međumjesnog javnog prijevoza za redovite učenike srednjih škola u razdoblju rujan – prosinac 2012. u iznosu 3.539.662,00 kn, te za sufinanciranje plaća djelatnika Upravnog odjela za prostorno uređenje koje je Županija preuzela iz ureda Državne uprave u iznosu 2.317.680,00 kn. Iz gradskih i općinskih proračuna su dobivena sredstva za programe razvitka poljoprivrede i agroturizma, te lokalne projekte razvoja Poduzetnik i za organiziranje humanitarnih akcija i koncerata.

Druge pomoći u iznosu 3.690.284,00 kn se odnose na kapitalne pomoći od institucija i tijela Europske unije za financiranje projekta Solution u iznosu 3.682.621,00 kn i kapitalne pomoći od Hrvatskih voda za sufinanciranje projektne dokumentacije programa navodnjavanja Županije u iznosu 7.663,00 kn. Županija je podnosila izvješća davateljima pomoći o utrošku sredstava.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 21.238.113,00 kn, od čega se na prihode od nefinancijske imovine odnosi 17.718.524,00 kn i financijske imovine odnosi 3.519.589,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine su ostvareni od naknada za koncesiju od obavljanja rada u zdravstvenim ustanovama u iznosu 7.273.107,00 kn, naknada za koncesiju na pomorskom dobru 5.939.308,00 kn, te naknada za uporabu pomorskog dobra u iznosu 2.027.068,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 9.799.150,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od administrativnih pristojbi u iznosu 8.711.259,00 kn. Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima su ostvareni manje u odnosu na 2011., jer u 2012. nisu evidentirani prihodi za posebne namjene domova za starije i nemoćne (uplate korisnika za troškove smještaja i prehrane).

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 8.605.304,00 kn, a odnose se na primljene otplate (povrate) danih pozajmica i zajmova za realizaciju programa poticanja malog i srednjeg poduzetništva u turizmu, razvitku poljoprivrede i agroturizma u iznosu 8.110.186,00 kn i prodaju dionica trgovačkih društava u suvlasništvu u iznosu 495.118,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 396.046.368,00 kn, što je za 25.208.828,00 kn ili 6,0% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 32.036.243,00 kn ili 7,5% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci za 2012.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	95.462.047,00	72.479.901,00	75,9
2.	Materijalni rashodi	179.341.402,00	159.775.713,00	89,1
3.	Financijski rashodi	2.118.323,00	1.927.010,00	91,0
4.	Subvencije	22.323.192,00	19.178.736,00	85,9
5.	Pomoći	39.062.963,00	45.768.869,00	117,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima	11.212.158,00	11.075.252,00	98,8
7.	Ostali rashodi	28.699.960,00	34.074.156,00	118,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	30.381.151,00	41.226.731,00	135,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	12.654.000,00	10.540.000,00	83.3
Ukupno		421.255.196,00	396.046.368,00	94,0
Višak prihoda i primitaka		2.073.386,00	6.163.332,00	297,3

Višak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 6.163.332,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 20.252.611,00 kn (iz 2011. u iznosu 2.073.386,00 kn, a iz ranijih godina 18.179.225,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 26.415.943,00 kn. Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka, na rashode za decentralizirane funkcije i proračunske korisnike se odnosi 226.297.633,00 kn, a na rashode Županije 169.748.735,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 159.775.713,00 kn ili 40,3%, rashodi za zaposlene 72.479.901,00 kn ili 18,3%, pomoći 45.768.869,00 kn ili 11,6% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 41.226.731,00 kn ili 10,4%. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 76.795.154,00 kn i čine 19,4% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 72.479.901,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 59.982.018,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 8.712.319,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 3.785.564,00 kn. Od ukupno ostvarenih rashoda za zaposlene na rashode korisnika koji se financiraju iz decentraliziranih sredstava i na proračunske korisnike se odnosi 32.909.042,00 kn, a na rashode Županije 39.570.859,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće je postupljeno u skladu s propisima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 159.775.713,00 kn, a odnose se na usluge u iznosu 80.379.679,00 kn, materijal i energiju u iznosu 53.761.217,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 17.692.083,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 7.842.137,00 kn te naknade troškova izvan radnog odnosa u iznosu 100.597,00 kn. Od ukupno ostvarenih materijalnih rashoda, na rashode korisnika koji se financiraju iz decentraliziranih sredstava i proračunske korisnike se odnosi 144.238.993,00 kn, a na rashode Županije 15.536.720,00 kn. Unutar rashoda za usluge vrijednosno su značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge Županije u iznosu 2.029.974,00 kn.

Rashodi za zaposlene i materijalni rashodi u 2012. su ostvareni manje u odnosu na 2011., jer u 2012. nisu evidentirani rashodi domova za starije i nemoćne koji su financirani iz uplata korisnika domova za starije i nemoćne za troškove smještaja i prehrane.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 45.768.869,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 31.801.286,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 13.967.583,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći su doznačene jedinicama lokalne samouprave za izgradnju objekata vodoopskrbe u iznosu 7.916.295,00 kn, razvoj prometne infrastrukture u iznosu 5.399.533,00 kn, pripremu, projektiranje, rekonstrukciju i izgradnju objekata odvodnje u iznosu 5.012.135,00 kn te uređenje, izgradnju i održavanje pomorskog dobra u iznosu 3.851.574,00 kn. Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći se odnose na prijenos sredstava za troškove u projektu SLID međunarodnim sudionicima projekta u iznosu 2.148.161,00 kn, sredstva doznačena jedinicama lokalne samouprave za uklanjanje snježnih zapreka s cesta u iznosu 1.800.000,00 kn, sufinanciranje troškova prijevoza učenika u zaobalnom dijelu u iznosu 1.403.592,00 kn, sufinanciranje programa kazališta i kulturnih organizacija u iznosu 1.660.000,00 kn i sufinanciranje troškova brzobrodskih linija (Općina Milna 605.814,00 kn, Općina Šolta 405.515,00 kn i Grad Hvar 346.500,00 kn) u iznosu 1.357.829,00 kn. Pomoći su doznačene jedinicama lokalne samouprave na temelju donesenih programa, zaključenih ugovora, dokumentacije korisnika o namjenskom utrošku sredstava te odluka župana.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 34.074.156,00 kn, a odnose se na tekuće donacije 25.059.882,00 kn, kapitalne donacije 3.981.960,00 kn, kapitalne pomoći 1.881.100,00 kn te kazne, penale i naknadu štete 3.151.214,00 kn. Tekuće donacije se odnose najvećim dijelom na sponzorstva i pokroviteljstva raznih manifestacija i humanitarnih događanja, kulturno umjetnički amaterizam, muzejsku i scenska djelatnost, istraživanja u poljoprivredi, izdavačku djelatnost i drugo u iznosu 4.986.595,00 kn, donacije športskim društvima u iznosu 4.088.700,00 kn, vatrogasnim zajednicama u iznosu 3.495.000,00 kn, ustanovi za zapošljavanje i rehabilitaciju invalidnih osoba u iznosu 3.100.000,00 kn, političkim strankama i udrugama građana u iznosu 2.987.800,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 1.079.300,00 kn i sufinanciranje programa pomoći u kući i skrbi o starijim osobama u iznosu 1.676.675,00 kn. Sredstva su doznačavana korisnicima na temelju programa javnih potreba u području udruga građana, predškolskog odgoja, osnovnog i srednjoškolskog obrazovanja, športa, kulture, tehničke kulture i vatrogastva, te odluka i zaključaka župana. Vrijednosno najznačajnije kapitalne donacije se odnose na sufinanciranje radova u luci Makarska u iznosu 2.800.000,00 kn, sufinanciranje projekata u poljoprivredi u iznosu 500.000,00 kn i izgradnju i uređenje Alkarskih dvora u iznosu 400.000,00 kn. Sredstva za kapitalne donacije prenesena su korisnicima na temelju programa, ugovora o sufinanciranju, ugovora zaključenih s korisnicima, te odluka župana o raspodjeli sredstava za 2012. Korisnici su dostavljali dokumentaciju o izvedenim radovima odnosno nabavljenoj opremi.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 41.226.731,00 kn od čega se na rashode za decentralizirane funkcije i na proračunske korisnike odnosi 38.949.426,00 kn, a na rashode Županije 2.277.305,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi Županije se odnose na nabavu uredske opreme u iznosu 468.660,00 kn, projektnu dokumentaciju za gospodarsku zonu (znanstveno-tehnološki park Vučevica) u iznosu 456.250,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 277.035,00 kn te izradu studije korištenja i zaštite mora i podmorja u iznosu 297.600,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 10.540.000,00 kn. Odnose se na izdatke za uplaćeni depozit poslovnoj banci po programu razvitka poljoprivrede i agroturizma u iznosu 2.175.000,00 kn, udjele u glavnici u trgovačkom društvu i agenciji u 100,0% vlasništvu Županije nastale pretvaranjem potraživanja danih kratkoročnih pozajmica u iznosu 3.365.000,00 kn i izdatke za otplate glavnice primljenih zajmova (otplata kredita Nastavnom zavodu za javno zdravstvo u iznosu 3.000.000.00 kn i otplatu dijela sredstava Ministarstvu poljoprivrede, od povrata kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede, u iznosu 2.000.000,00 kn) u iznosu 5.000.000,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 324.206.326,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	20.393.239,00	20.827.394,00	102,1
1.1.	Građevinski objekti	4.848.991,00	2.299.217,00	47,4
1.2.	Postrojenja i oprema	2.806.667,00	695.369,00	24,8
1.3.	Prijevozna sredstva	1.388.756,00	1.520.334,00	109,5
1.4.	Druga nefinancijska imovina	11.348.825,00	16.312.474,00	143,7
2.	Financijska imovina	259.232.442,00	303.378.932,00	117,0
2.1.	Novčana sredstva	40.458.436,00	79.113.205,00	195,5
2.2.	Druga potraživanja	13.230.592,00	14.644.114,00	110,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	54.277.551,00	48.049.088,00	88,5
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	81.469.400,00	84.834.400,00	104,1
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	69.796.463,00	76.738.125,00	109,9
	Ukupno imovina	279.625.681,00	324.206.326,00	115,9
3.	Obveze	29.259.845,00	63.164.801,00	215,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	25.670.808,00	53.068.669,00	206,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.574.082,00	10.096.132,00	282,5
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	14.955,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	250.365.836,00	261.041.525,00	104,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	279.625.681,00	324.206.326,00	115,9
	Izvanbilančni zapisi	59.269.098,00	57.302.718,00	96,7

Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina se odnosi na nematerijalnu imovinu (projekti i studije za prostorno uređenje, zaštitu okoliša, istraživanja lokacije odlagališta, programi za razvitak gospodarstva i ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja) u iznosu 10.396.988,00 kn. Vrijednost nematerijalne imovine je veća za 3.564.287,00 kn u odnosu na prethodnu godinu zbog evidentiranja ulaganja na tuđoj imovini (poslovni objekti) radi prava korištenja.

Potraživanja su iskazana u iznosu 91.382.239,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 8.355.184,00 kn ili 10,1%. Vrijednosno najznačajnije povećanje se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.941.662,00 kn ili 9,9%. Potraživanja se odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 76.738.125,00 kn i druga potraživanja u iznosu 14.644.114,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 76.590.711,00 kn. Unutar drugih potraživanja evidentirana su potraživanja od Ministarstva financija za potpore izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu 9.016.236,00 kn, koja su doznačena u siječnju 2013. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za županijske poreze u iznosu 18.959.349,00 kn, od prodaje dionica trgovačkih društava u suvlasništvu 15.432.387,00 kn, te potraživanja od kamata na dane zajmove trgovačkim društvima i poslovnim bankama za kreditiranje poduzetničkih programa u iznosu 11.926.025,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici u iznosu 84.834.400,00 kn se odnose na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu šest trgovačkih društava i dionica u temeljnom kapitalu pet trgovačkih društava. U 2012. vrijednost udjela je povećana za 3.365.000,00 kn jer je Županija pretvorila potraživanja za dane pozajmice dva trgovačka društva u vlasništvu u temeljni kapital.

Obveze su iskazane u iznosu 63.164.801,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 33.904.956,00 kn ili 115,9%. Vrijednosno najznačajnije povećanje se odnosi na obveze za rashode poslovanja u iznosu 27.397.861,00 kn ili 106,7%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 53.068.669,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.096.132,00 kn. Dospjele obveze iznose 61.966.169,00 kn i podmirene su početkom 2013.

Izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 57.302.718,00 kn, a odnose se na obveze prema poslovnoj banci za subvencije kamata za kredite odobrene prema programu Poduzetnik za razdoblje 2008. - 2018. u iznosu 32.126.690,00 kn, instrumente osiguranja plaćanja zaprimljeni u svrhu osiguranja izvršenja ugovornih obveza 15.922.369,00 kn, stanje dospjelih nenaplaćenih anuiteta Fonda za razvitak poljoprivrede 6.159.979,00 kn, obveza prema Sporazumu o sufinanciranju programa izgradnje regionalnog sustava vodoopskrbe Dalmacije 1.456.652,00 kn, jamstva dana komunalnim društvima i jedinicama lokalne samouprave za zaduživanje za vodoopskrbu i izgradnju otpadnih voda u iznosu 1.270.118,00 kn te potraživanje na ime troškova sudskog postupka po pravomoćnoj odluci nadležnog suda 366.910,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio provesti postupak za dodjelu koncesije za obavljanje linijskog i obalnog pomorskog prijevoza, poduzeti mjere za povrat pozajmica danih trgovačkom društvu u suvlasništvu i trgovačkom društvu u vlasništvu, evidentirati u poslovnim knjigama obveze i uplatiti u državni proračun pripadajući dio sredstva iz povrata kredita za razvitak poljoprivrede, ustrojiti evidenciju o praćenju izvršenja ugovora o javnoj nabavi te provoditi postupke javne nabave u skladu s propisima.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima je postupljeno i koji nalog je u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u 2008. trgovačkom društvu u suvlasništvu odobrene su tri pozajmice u ukupnom iznosu 3.700.000,00 kn za pokriće rashoda poslovanja, s rokom povrata do konca 2008. U veljači 2013. sudskom nagodbom je trgovačko društvo, zastupano po stečajnom upravitelju, priznalo cjelokupno potraživanje Županije na ime danih pozajmica. Potraživanje je prijavljeno u stečajnu masu. Tijekom 2011. trgovačkom društvu u vlasništvu odobrene su tri pozajmice u ukupnom iznosu 1.465.000,00 kn za potrebe redovnog poslovanja, s rokom povrata do studenoga 2011. (215.000,00 kn), veljače 2012. (625.000,00 kn) i svibnja 2012. (625.000,00 kn). U 2012. navedena potraživanja Županije su, odlukom županijske skupštine, pretvorena u vlasnički udjel trgovačkog društva. Vlasnički udjel Županije je upisan u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu,

- ustrojena je evidencija praćenja izvršenja ugovora i postupci javne nabave su provedeni u skladu s propisima,

- postupak za dodjelu koncesije za obavljanje linijskog i obalnog pomorskog prijevoza je proveden, ali je poništen odlukom Županijske skupštine radi neprihvatljivosti ponude u pogledu visine tražene potpore, starosti broda i vremenskog trajanja putovanja. Za obavljanje linijskog i obalnog pomorskog prijevoza Agencija za obalni linijski promet je zaključila ugovor s brodarom, na temelju kojeg su općine i grad na otocima s brodarom zaključili ugovore o prijevozu. Županija sufinancira navedene troškove općinama i gradu.

Nalog u postupku izvršenja:

- Obveza za uplatu u državni proračun pripadajućeg dijela sredstava od povrata kredita po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede koncem 2011. iznosila je 9.058.654,00 kn. Županija je u 2012. uplatila 2.000.000,00 kn te obveza uplate koncem godine iznosi 7.058.654,00 kn.

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

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje te prihode.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.
U razdoblju od 2001. do 2003. Ministarstvo poljoprivrede i Županija su udružili sredstva za kreditiranje poljoprivrede u iznosu 23.599.473,00 kn, od čega se na sredstva Ministarstva poljoprivrede odnosilo 12.445.000,00 kn. Prema zaključenim ugovorima, Županija se obvezala sredstva od povrata kredita, koja se odnose na udio Ministarstva poljoprivrede, uplatiti u državni proračun. Od ukupno udruženih sredstava, Županiji su do konca 2012. vraćeni depoziti za poljoprivredne kredite u iznosu 16.963.744,00 kn, od čega se na razmjerni dio sredstava Ministarstva poljoprivrede odnosi 9.058.654,00 kn. Pripadajući dio sredstava od povrata kredita u iznosu 9.058.654,00 kn trebalo je vratiti u državni proračun. Do 2012. Županija nije doznačavala sredstva u državni proračun, a u 2012. je doznačila 2.000.000,00 kn, te obveza koncem godine iznosi 7.058.654,00 kn.

Obveze za povrat pripadajućeg dijela sredstava u državni proračun u iznosu 7.058.654,00 kn nisu evidentirane u poslovnim knjigama, ni iskazane u financijskim izvještajima. Odredbom članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), propisano je da su obveze neizmirena dugovanja proračuna odnosno proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa, klasificiraju se prema namjeni i ročnosti i iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja. Također je odredbom članka 3. stavak 1. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05, 2/07 i 32/11) propisano da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže pripadajući dio sredstava od povrata kredita, udio Ministarstva poljoprivrede, po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede uplatiti u državni proračun u skladu sa zaključenim ugovorima, te obveze za povrat navedenih sredstava evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

1.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je temeljem zaključenih ugovora o poslovnoj suradnji s Ministarstvom poljoprivrede i šumarstva iz 2001., 2002. i 2003. prihvatila provođenje Programa kreditiranja razvitka poljoprivrede na svom području.

Interes poljoprivrednih proizvođača za takvim načinom kreditiranja je bio sve veći, a Ministarstvo je zbog nedostatka sredstava u 2004. prestalo s provođenjem navedenog Programa, te je Predstavničko tijelo Županije donijelo Odluku o osnivanju Fonda za razvitak poljoprivrede i agroturizma na području Županije, u kojem su se prikupljala sredstva jedinica lokalne i regionalne samouprave za poticanje razvitka poljoprivrede i agroturizma. Nadalje se obrazlaže, sredstva koja je Ministarstvo doznačilo Županiji za provođenje Programa kreditiranja razvitka poljoprivrede (ukupno 12.445.000,00 kn) po povratu odobrenih kredita iz tih sredstava, nisu vraćana u državni proračun već su, udružena sa sredstvima Županije i drugih jedinica lokalne samouprave, ponovo plasirana za kreditiranje poljoprivredne proizvodnje. Obrazlaže se, da su sredstva namijenjena povratu namjenski iskorištena za daljnja ulaganja u poljoprivrednu proizvodnju. Nadalje se navodi da je Županija u ranijim godinama izvještavala Ministarstvo o teškoćama u realizaciji odobrenih kredita i tražila drugačiji način raspolaganja sredstvima od ugovorenog. Ministarstvo je dopisom iz siječnja 2011., izvijestilo Županiju da se sredstvima može raspolagati i upravljati isključivo prema ugovorima o poslovnoj suradnji iz 2001., 2002. i 2003., odnosno da se sredstva od povrata kredita, a koja se odnose na udio Ministarstva, uplate u korist državnog proračuna. Slijedom navedenog, te na temelju Izvješća o obavljenoj reviziji Splitsko-dalmatinske županije za 2011., Župan je u 2012. donio Odluku o povratu kreditnog udjela Ministarstvu u iznosu 2.000.000,00 kn. Povrat sredstava planiran je proračunom za 2013. i projekcijama proračuna za 2014. i 2015. Sveukupna obveza prema Ministarstvu, koja je na dan 31. prosinca 2012. iznosila 7.058.654,00 kn, evidentirana je u izvanbilančnoj evidenciji.

2. Prihodi

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 402.209.700,00 kn, što je za 21.118.882,00 kn ili 5,0% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Na koncu 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 91.382.239,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu, veća su za 8.355.184,00 kn ili 10,1%. Dospjela potraživanja iznose 76.590.711,00 kn ili 19,0% ukupnih prihoda i primitaka za 2012.
Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za županijske poreze u iznosu 18.959.349,00 kn, od prodaje dionica trgovačkih društava u suvlasništvu 15.432.387,00 kn, te potraživanja od kamata na dane zajmove trgovačkim društvima i poslovnim bankama za kreditiranje poduzetničkih programa u iznosu 11.926.025,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja od kamata na dane zajmove iznose 8.816.977,00 kn i odnose se na potraživanja od trgovačkog društva za proizvodnju i preradu mlijeka i mliječnih proizvoda.
Za dospjela potraživanja od naknade za koncesije na pomorskom dobru i naknade za uporabu pomorskog dobra u iznosu 11.003.810,00 kn, tijekom 2012. je pokrenuto 1 209 ovršnih postupaka, te je naplaćeno 417.857,00 kn. Za potraživanja od županijskih poreza, prema dopisu Porezne uprave, šalju se opomene i provode ovršni postupci.

Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od lovozakupnina, općina i gradova na temelju zaključenih ugovora za lokalne projekte razvoja i korisnika odlagališta za obračunatu eko-rentu u ukupnom iznosu 4.846.121,00 kn dužnicima su upućene opomene u 2012. i u ranijim godinama, dok druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. Navedena potraživanja se vode prema dospjelosti, a u većini slučajeva se odnose na potraživanja koja su dospjela u ranijim godinama. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Mjere naplate su propisane odredbama Općeg poreznog zakona (Narodne novine 147/08, 18/11, 78/12 i 136/12).

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te se predlaže donijeti operativni plan naplate, s određivanjem nositelja poslova naplate i mjerama naplate potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara.

2.2. Županija je prihvatila Nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Pripadajući dio sredstava od povrata kredita, udio Ministarstva poljoprivrede, iz programa kreditiranja poljoprivrede u iznosu 7.058.654,00 kn nije vraćen u državni proračun. Obveze za povrat navedenih sredstava u iznosu 7.058.654,00 kn nisu evidentirane u poslovnim knjigama, ni iskazane u financijskim izvještajima. (točka 1. Nalaza)

   - Na koncu 2012. ukupna potraživanja su iznosila 91.382.239,00 kn, a dospjela potraživanja 76.590.711,00 kn ili 19,0% ukupnih prihoda i primitaka za 2012. Za naplatu dospjelih potraživanja u ukupnom iznosu 4.846.121,00 kn, dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere nisu poduzimane. Operativni plan naplate, s određivanjem nositelja poslova naplate i mjerama za naplatu potraživanja, nije donesen. (točka 2. Nalaza)

4. Županija obuhvaća 16 gradova i 39 općina s ukupno 454 798 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga je ustrojeno sedam upravih odjela, ured župana, tajništvo i dvije službe. Županija je u 2012. imala 206 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i do 7. lipnja 2013. je župan Ante Sanader, a nadalje Zlatko Ževrnja. Proračun Županije je donesen u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 402.209.700,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 396.046.368,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 6.163.332,00 kn što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 20.252.611,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 26.415.943,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 240.065.969,00 kn ili 59,7% i pomoći u iznosu 121.452.612,00 kn ili 30,2%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 209.716.530,00 kn, od čega je za propisane namjene utrošeno 207.792.612,00 kn, a 1.923.918,00 kn nije utrošeno i nalazi se na koncu 2012. na žiro računu proračuna. Potraživanja su iskazana u iznosu 91.382.239,00 kn i veća su za 8.355.184,00 kn ili 10,1% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 76.590.711,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za županijske poreze u iznosu 18.959.349,00 kn ili 20,7% te potraživanja od prodaje dionica trgovačkih društava u suvlasništvu u iznosu 15.432.387,00 kn ili 16,9%. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 4.846.121,00 kn, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Obveze su iskazane u iznosu 63.164.801,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 61.966.169,00 kn.

Obveze su veće za 33.904.956,00 kn ili 115,9% u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 53.068.669,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.096.132,00 kn. Županija se tijekom godine nije zaduživala ni davala jamstva. Stanje jamstava na koncu godine iznosi 1.270.118,00 kn. U prethodnim godinama izdana su jamstva jedinicama lokalne samouprave i komunalnim društvima za financiranje projektne dokumentacije i izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda. Stanje danih zajmova koncem 2012. iznosi 48.049.088,00 kn, a odnose se na sredstva deponirana u poslovnim bankama za provedbu programa kreditiranja poticanja razvitka poduzetništva, turizma, poljoprivrede i agroturizma u iznosu 35.835.755,00 kn i dane zajmove u ranijim godinama (Fondu za razvitak poljoprivrede i agroturizma, trgovačkom društvu u suvlasništvu i Ministarstvu poljoprivrede i šumarstva) u iznosu 12.213.333,00 kn. U rujnu 2012. Županija je dala suglasnosti za zaduživanje Županijskoj upravi za ceste u iznosu 30.000.000,00 kn za financiranje izgradnje i rekonstrukcije javnih cesta. Tijekom godine oročavana su slobodna novčana sredstva, a na koncu godine nije bilo oročenih sredstava. Proračunska sredstva korištena su za nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 159.775.713,00 kn ili 40,3%, rashodi za zaposlene u iznosu 72.479.901,00 kn ili 18,3%, pomoći u iznosu 45.768.869,00 kn ili 11,6%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 41.226.731,00 kn ili 10,4%. Aktivnosti vezane uz financijsko upravljanje i kontrole se provode. Unutarnja revizija je uspostavljena. Tijekom 2012. obavljene su dvije revizije u kojima je dano deset preporuka. Prati se provedba preporuka. Godišnje izvješće o obavljenoj reviziji i radu unutarnje revizije je dostavljeno Ministarstvu financija u propisanom roku. Planom nabave za 2012. procijenjena vrijednost nabave je iznosila 61.512.226,00 kn. Prema evidenciji o postupcima nabave, provedeno je 40 postupaka nabave roba, radova i usluga od čega 31 otvoreni postupak, jedan pregovarački postupak bez prethodne objave i osam postupaka o javnim uslugama iz Dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi. Zaključeno je pet okvirnih sporazuma po prethodno provedenim otvorenim postupcima javne nabave. Ukupno ugovorena vrijednost nabave prema zaključenim ugovorima o javnoj nabavi u 2012. iznosi 24.655.979,00 kn. U 2012. su poništena četiri postupka nabave, od toga je tri postupka poništila Županija, a jedan Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave. Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na uplatu u državni proračun pripadajućeg dijela sredstva od povrata kredita namijenjenih za razvitak poljoprivrede, evidentiranje navedenih obveza u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima, te potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŠIBENSKO-KNINSKA ŽUPANIJA

Šibenik, srpanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	8
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	12

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/13-02/14
URBROJ: 613-17-13-6

Šibenik, 2. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŠIBENSKO-KNINSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Šibensko-kninske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 6. ožujka do 2. srpnja 2013.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08-Odluka USRH, 46/10-isp., 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća područja pet gradova i 15 općina s ukupno 109 375 stanovnika prema popisu iz 2011. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11), na području Županije dvije općine se nalaze u prvoj skupini područja posebne državne skrbi, tri grada i pet općina te tri naselja jednoga grada u drugoj skupini, dok se jedna općina nalazi u trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01,106/03, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12), Županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje Županije izvan područja velikoga grada, te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga ustrojeni su upravni odjeli, tajništvo, ured župana i jedinica za unutarnju reviziju. U Županiji je bilo prosječno 58 zaposlenih na osnovi sati rada, odnosno 74 na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja. Županija ima 35 proračunskih korisnika, a osigurava sredstva za plaće i za rad za četiri proračunska korisnika (dvije javne ustanove za upravljanje zaštićenim prirodnim područjima i za prostorno uređenje, te dva doma za starije i nemoćne osobe) kod kojih je bilo prosječno 149 zaposlenih na osnovi sati rada, odnosno 179 zaposlenih na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Goran Pauk.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 120.822.000,00 kn. Tijekom 2012. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz listopada 2012., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 123.353.000,00 kn, što je za 2.531.000,00 kn ili 2,1% više od planiranih proračunom. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.937.708,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 125.050.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 129.302.000,00 kn. Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za opremu za ustanove u zdravstvu i socijalnoj skrbi u iznosu 17.975.790,00 kn, od čega u 2012. u iznosu 6.071.373,00 kn.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 109.999.127,00 kn, što je za 7.072.531,00 kn ili 6,0% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 13.353.873,00 kn ili 10,8% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	42.668.288,00	43.376.856,00	101,7
2.	Pomoći	53.047.851,00	45.580.182,00	85,9
3.	Prihodi od imovine	5.357.095,00	6.319.479,00	118,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	15.115.636,00	14.258.546,00	94,3
5.	Prihodi od donacija	862.982,00	30.000,00	3,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	15.709,00	432.456,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.097,00	0,00	-
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	1.608,00	-
Ukupno		117.071.658,00	109.999.127,00	94,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 45.580.182,00 kn ili 41,5% i od poreza u iznosu 43.376.856,00 kn ili 39,4%. Svi drugi prihodi i primici iznose 21.042.089,00 kn ili 19,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, po posebnim propisima, naknada za uporabu pomorskog dobra, lovstva, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, donacija, te naknada za koncesije na vodama i vodnom dobru. Ostvareni su u iznosu 61.728.684,00 kn, što čini 56,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 58.316.323,00 kn. Sredstva u iznosu 3.412.361,00 kn nisu utrošena i nalaze se na koncu godine na računu proračuna. Odnose se na naknade za uporabu pomorskog dobra u iznosu 2.791.446,00 kn, lovozakupnine i naknade za koncesiju za pravo lova u iznosu 400.601,00 kn, sredstva za decentralizirane funkcije domova umirovljenika u iznosu 140.314,00 kn i za sanaciju iznenadnih onečišćenja mora u iznosu 80.000,00 kn.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 43.376.856,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 37.957.499,00 kn, županijski porezi (porez na cestovna motorna vozila, porez na plovila, porez na automate za zabavne igre i porez na nasljedstva i darove) u iznosu 5.418.734,00 kn, te ostali prihodi od poreza u iznosu 623,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 45.580.182,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 32.716.354,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 12.863.828,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći su ostvarene iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu 28.693.611,00 kn, za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 1.426.675,00 kn, za subvencije kamata na poduzetničke kredite iz ranijih godina u iznosu 788.220,00 kn i za plaće preuzetih zaposlenika od Ureda državne uprave u iznosu 645.009,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći su ostvarene iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu 12.592.667,00 kn.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija za 2012. su ostvareni iz dodatnog udjela u porezu na dohodak i od pomoći izravnanja iz državnog proračuna, u iznosu 53.619.629,00 kn, prema odredbama Uredbe Vlade Republike Hrvatske o načinu izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2012. (Narodne novine 52/12) i raspoređeni su prema županijskim odlukama o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija u 2012. Proračunskim korisnicima do konca 2012. preneseno je 53.290.186,00 kn, od čega se na školstvo odnosi 26.082.455,00 kn (osnovno školstvo 16.490.471,00 kn i srednje školstvo 9.591.984,00 kn), na socijalnu skrb odnosi se 13.789.506,00 kn (centri za socijalnu skrb 1.654.085,00 kn, domovi za starije i nemoćne 8.641.321,00 kn i pomoći za ogrjev 3.494.100,00 kn), te se na zdravstvo odnosi 13.418.225,00 kn (bolnice 9.129.795,00 kn, domovi zdravlja 3.408.430,00 kn i zavod za javno zdravstvo 880.000,00 kn). Sredstva u iznosu 392.059,00 kn (koja nisu prenesena korisnicima u iznosu 329.443,00 kn i koja su prenesena korisnicima, a nisu utrošena u iznosu 62.616,00 kn), vraćena su u državni proračun u veljači 2013.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 110.844.490,00 kn, što je za 4.976.510,00 kn ili 4,3% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2012. ostvareni za 12.508.510,00 kn ili 10,1% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	26.098.248,00	26.511.825,00	101,6
2.	Materijalni rashodi	50.419.848,00	47.825.950,00	94,9
3.	Financijski rashodi	581.920,00	499.425,00	85,8
4.	Subvencije	2.968.072,00	2.735.074,00	92,1
5.	Pomoći	6.397.230,00	5.893.410,00	92,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima	820.745,00	3.650.618,00	444,8
7.	Ostali rashodi	9.432.188,00	8.307.064,00	88,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	17.964.494,00	15.421.124,00	85,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.138.255,00	0,00	-
Ukupno		115.821.000,00	110.844.490,00	95,7
Višak prihoda i primitaka		1.250.658,00	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	845.363,00	-

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 845.363,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.762.348,00 kn, od čega se na 2011. odnosi 1.250.658,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.916.985,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 47.825.950,00 kn ili 43,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 26.511.825,00 kn ili 23,9% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.421.124,00 kn ili 13,9%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 21.085.591,00 kn i imaju udjel 19,1% u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu su povećani rashodi za naknade građanima i kućanstvima za 2.829.373,00 kn ili 344,8% zbog odluke Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta o financiranju prijevoza učenika srednjih škola u 2012. Povećanje rashoda za zaposlene za 413.577,00 kn ili 1,6% u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na povećanje navedenih rashoda kod proračunskih korisnika.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 47.825.950,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 22.418.604,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 14.354.484,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 5.385.158,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 148.221,00 kn, te na druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 5.519.483,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za prijevoz učenika osnovnih škola u iznosu 7.389.812,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 2.735.074,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na subvencije kamata na poduzetničke kredite u iznosu 1.688.408,00 kn i subvencije poljoprivrednicima u iznosu 827.666,00 kn.

Rashodi za pomoći ostvareni su u iznosu 5.893.410,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na sredstva za ogrjev korisnicima socijalne pomoći u iznosu 3.450.400,00 kn, na sanaciju pomorskog dobra, uređenje pristaništa, nerazvrstanih cesta, vodovodne mreže i kanalizacijske mreže te druge infrastrukture u iznosu 1.237.432,00 kn, te na sufinanciranje djelatnosti ustanova u kulturi u iznosu 680.500,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima se odnose na sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 3.223.226,00 kn, na stipendije i školarine učenicima i studentima u iznosu 342.600,00 kn, te na naknade kod proračunskih korisnika u iznosu 84.792,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 8.307.064,00 kn se odnose na tekuće donacije u novcu u iznosu 7.857.064,00 kn sportskim društvima, zdravstvenim neprofitnim organizacijama, županijskoj vatrogasnoj zajednici, udrugama, političkim strankama, vjerskim zajednicama i građanima, te kapitalne donacije u iznosu 450.000,00 kn javnoj ustanovi za upravljanje lukama i vjerskoj zajednici.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.421.124,00 kn, se odnose na rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima proračunskih korisnika, prijenosom sredstava na žiro račun prema priloženoj dokumentaciji ili plaćanjem računa izvođaču radova, u iznosu 6.138.827,00 kn (od čega su najznačajnija ulaganja u zdravstvene ustanove u iznosu 3.382.877,00 kn i u škole u iznosu 2.491.795,00 kn), na ulaganja u opremu u iznosu 7.176.553,00 kn (od čega medicinska i laboratorijska oprema 5.592.927,00 kn), u nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 1.066.829,00 kn (od čega za program energetske učinkovitosti, projektnu dokumentaciju navodnjavanja, geofizička istraživanja, plan zaštite i spašavanja 553.947,00 kn), u prijevozna sredstva u iznosu 613.873,00 kn (brod čistač mora, patronažna vozila i drugo), te u građevinske objekte u iznosu 425.042,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 74.264.844,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	15.195.596,00	13.989.567,00	92,1
1.1.	Građevinski objekti	11.390.544,00	11.237.148,00	98,7
1.2.	Postrojenja i oprema	438.635,00	224.229,00	51,1
1.3.	Prijevozna sredstva	137.011,00	23.143,00	16,9
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	25.793,00	78.218,00	303,3
1.5.	Druga nefinancijska imovina	3.203.613,00	2.426.829,00	75,8
2.	Financijska imovina	56.287.251,00	60.275.277,00	107,1
2.1.	Novčana sredstva	6.131.235,00	9.713.472,00	158,4
2.2.	Ostala potraživanja	7.015.726,00	7.635.726,00	108,8
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	26.098.065,00	25.689.038,00	98,4
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	7.117.000,00	7.117.000,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	8.827.140,00	8.995.900,00	101,9
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja	1.098.085,00	1.124.141,00	102,4
Ukupno imovina		71.482.847,00	74.264.844,00	103,9
3.	Obveze	10.877.338,00	18.119.005,00	166,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	10.849.411,00	17.621.100,00	162,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	27.927,00	458.548,00	-
3.3.	Prihodi budućeg razdoblja	0,00	39.357,00	-
4.	Vlastiti izvori	60.605.509,00	56.145.839,00	92,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		71.482.847,00	74.264.844,00	103,9
Izvanbilančni zapisi		109.826.671,00	103.284.740,00	94,0

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na vrijednost uredskih objekata u iznosu 7.952.151,00 kn, morskih lučica i pristaništa u iznosu 2.814.867,00 kn i druge građevinske objekte u iznosu 470.130,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine se odnosi na projektnu dokumentaciju, studije i elaborate u iznosu 1.845.145,00 kn, na računalne programe u iznosu 310.871,00 kn, te na nematerijalnu imovinu (ulaganja u tuđu imovinu – uredske zgrade radi prava korištenja) u iznosu 270.813,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu značajnija ulaganja izvršena su za projektnu dokumentaciju, studije i elaborate u vrijednosti 541.625,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 25.689.038,00 kn se odnose na depozite u poslovnim bankama u svrhu kreditiranja programa poticaja razvoja poljoprivrede, malog gospodarstva i turizma. U odnosu na prethodnu godinu deponirana sredstva kod banaka su smanjena za 409.027,00 kn, radi otpisa zateznih kamata i dijela preostalog duga korisnicima kredita koji su prihvatili reprogram kredita ili su dug otplatili jednokratno.

Vrijednosno najznačajnija ostala potraživanja se odnose na potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu 6.828.230,00 kn, koja su u cijelosti naplaćena u siječnju 2013. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za županijske poreze u iznosu 3.870.034,00 kn i za sredstva doznačena Regionalnoj razvojnoj agenciji za kreditiranje malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 3.300.000,00 kn.

Vrijednost rashoda budućeg razdoblja u iznosu 1.124.141,00 kn se odnosi na unaprijed plaćene rashode, koji se ne odnose na izvještajno razdoblje (plaće, naknade vijećnicima i materijalne troškove).

Od ukupnih obveza u iznosu 18.119.005,00 kn, dospjele su obveze u iznosu 16.955.507,00 kn, a nisu dospjele obveze u iznosu 1.163.498,00 kn. Do vremena obavljanja revizije dospjele obveze su podmirene u cijelosti. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za decentralizirane funkcije u iznosu 10.596.389,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 1.547.094,00 kn i za zaposlene u iznosu 912.466,00 kn.

Na koncu 2012. izvanbilančni zapisi iznose 103.284.740,00 kn, od čega se 95.366.461,00 kn odnosi na jamstvo za zaduživanje dano 2007. zdravstvenoj ustanovi u vlasništvu Županije, a 7.918.279,00 kn se odnosi na suglasnost na zaduženje danu Županijskoj upravi za ceste 2010.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio obvezu povrata pripadajućeg dijela sredstava od povrata kredita iz programa kreditiranja poljoprivrede, u iznosu 2.481.571,00 kn, evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima, te navedena sredstva vratiti u državni proračun.

Revizijom za 2012. je utvrđeno po kojem je nalogu postupljeno, a koji je u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- obveza povrata sredstava u državni proračun u iznosu 2.481.571,00 kn, evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima.

Nalog koji je u postupku izvršenja:

- pripadajući dio sredstava od povrata kredita iz programa kreditiranja poljoprivrede, koji na dan 31. prosinca 2012. iznosi 3.001.488,00 kn, nije vraćen u državni proračun; Ministarstvo poljoprivrede će, prema očitovanju iz prosinca 2012., u narednom razdoblju utvrditi zajedno s Ministarstvom financija okvire za podmirenje dugovanja Županije.

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

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na obveze i postupke javne nabave.

1. Obveze

1.1. U bilanci su ukupne obveze na dan 31. prosinca 2012. iskazane u iznosu 18.119.005,00 kn, od čega se na obveze za povrat u državni proračun pripadajućeg dijela sredstava od povrata kredita iz programa kreditiranja poljoprivrede odnosi 2.481.571,00 kn.

Županija i Ministarstvo poljoprivrede (dalje u tekstu: Ministarstvo) su tijekom 2001., 2002. i 2003. zaključili ugovore o poslovnoj suradnji, te udruživanju sredstava iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede. Kreditiranje je realizirano putem poslovne banke. Iz navedenih sredstava odobreni su krediti u iznosu 5.301.000,00 kn, od čega su korisnici do konca 2012. vratili 4.168.733,00 kn. Od vraćenih sredstava, pripadajući dio u iznosu 3.001.488,00 kn (prema udjelu 72,0% u udruženim sredstvima) se odnosi na Ministarstvo. Prema odredbama članka 10. navedenih ugovora o poslovnoj suradnji, obveza je Županije da sredstva iz povrata kredita koja se odnose na udio Ministarstva uplati u korist proračuna Republike Hrvatske, što nije učinjeno. U ožujku i srpnju 2012., Županija je zatražila od Ministarstva ustupanje navedenih sredstava Županiji za provedbu Programa poticanja poljoprivrede na svome području. Ministarstvo se očitovalo u prosincu 2012. da će u narednom razdoblju zajedno s Ministarstvom financija utvrditi okvire za način podmirenja navedenih dugovanja.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima obveze za povrat sredstava u državni proračun, iz udruženih sredstava Županije i Ministarstva, iskazane su u iznosu 2.481.571,00 kn, umjesto u iznosu 3.001.488,00 kn. Odredbama članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) je propisano, između ostalog, da su obveze neizmirena dugovanja proračuna proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa, te se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje radnji za povrat pripadajućeg dijela sredstava od povrata kredita iz programa kreditiranja poljoprivrede u državni proračun. Nalaže se navedene obveze u cijelosti evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da se više puta obraćala Ministarstvu s molbom da se sagleda mogućnost ustupanja navedenih sredstava Županiji za provedbu programa razvoja poljoprivrede. Nadalje navodi da je od Ministarstva dobila dopis tek 28. prosinca 2012. u kojem je navedeno da je sredstva koja se odnose na udio Ministarstva dužna uplatiti u korist proračuna Republike Hrvatske. Ističe da u istom dopisu stoji da će Ministarstvo poljoprivrede i Ministarstvo financija utvrditi okvire za način podmirenja duga, što do danas nije napravljeno, tako da Županija nije u mogućnosti izvršiti povrat sredstava. Također napominje da je 18. veljače 2013. uputila dopis Ministarstvu u kojem šalje izvješće o kreditima na dan 31. prosinca 2012. i moli da joj se, nakon dogovora ministarstava o načinu podmirenja duga, dostavi obavijest kako bi mogla podmiriti obveze. U vezi evidentiranja obveza za povrat navedenih sredstava, izjavljuje da su obveze u cijelosti naknadno evidentirane u poslovnim knjigama.

2. Postupci javne nabave

2.1. Županija je donijela plan nabave roba, radova i usluga za 2012. u prosincu 2011., koji sadrži podatke propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji je bio na snazi u vrijeme njegovog donošenja. U prosincu 2012. donesene su izmjene i dopune navedenog plana nabave. Plan nabave i njegove izmjene i dopune objavljeni su na internetskim stranicama Županije. Županija vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji sadrži propisane podatke, te ga je objavila na svojim internetskim stranicama. Izvješće o javnoj nabavi za 2012. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Planom nabave te njegovim izmjenama i dopunama planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 15.513.683,00 kn. U 2012. su zaključena 23 ugovora na temelju deset otvorenih postupaka nabave, dva pregovaračka postupka bez prethodne objave i dva okvirna sporazuma iz ranijih godina kojima je ugovorena nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 10.365.219,00 kn, te su ostvareni rashodi u iznosu 4.648.384,33 kn. Nabavljeno je roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn u vrijednosti 2.153.732,00 kn.

Izravnom pogodbom, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, je nabavljena usluga tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava u vrijednosti 143.558,00 kn, koja je planirana planom nabave u vrijednosti 80.000,00 kn. Prema odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), Županija je obveznik primjene spomenutog Zakona, te je trebala za nabavu navedenih usluga provesti odgovarajući postupak javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže nabavljanje usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

2.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da su uslugu tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava planom nabave planirali u iznosu 80.000,00 kn na temelju potrošnje iz prethodnih godina, što nije bilo dovoljno za 2012., jer su se u tijeku godine dogodila neočekivana oštećenja na nekoliko službenih vozila.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Obveze za povrat pripadajućeg dijela sredstava od povrata kredita iz programa kreditiranja poljoprivrede su iskazane u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u iznosu 2.481.571,00 kn, a trebale su biti iskazane u iznosu 3.001.488,00 kn. Navedena sredstva nisu vraćena u državni proračun. (točka 1. Nalaza)

4. Županija obuhvaća područja pet gradova i 15 općina s ukupno 109 375 stanovnika. Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga ustrojeni su upravni odjeli, tajništvo, ured župana i jedinica za unutarnju reviziju, u kojima je u 2012. bilo prosječno 58 zaposlenih na osnovi sati rada, odnosno 74 na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Goran Pauk. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 109.999.127,00 kn, a rashodi u iznosu 110.844.490,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 845.363,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od pomoći u iznosu 45.580.182,00 kn ili 41,5% i od poreza u iznosu 43.376.856,00 kn ili 39,4%. Potraživanja su iskazana u iznosu 16.631.626,00 kn i veća su za 788.760,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 13.331.626,00 kn, od kojih se najznačajnija odnose na potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu 6.828.230,00 kn, koja su u cijelosti naplaćena u siječnju 2013. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su raspoložive mjere naplate. Stanje danih zajmova u iznosu 25.689.038,00 kn, se odnosi na depozite u poslovnim bankama u svrhu kreditiranja programa poticaja razvoja poljoprivrede, malog gospodarstva i turizma. Županija se nije zaduživala. Stanje danih jamstava iznosi 95.366.461,00 kn i odnosi se na jamstvo dano zdravstvenoj ustanovi u vlasništvu Županije, u ranijim godinama, za zaduženje kod poslovne banke. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 7.918.279,00 kn i odnosi se na suglasnost za zaduživanje koju je Županija dala u 2010., Županijskoj upravi za ceste, za održavanje i gradnju županijskih i lokalnih cesta. Obveze su iskazane u iznosu 18.119.005,00 kn, od čega su dospjele 16.955.507,00 kn. Obveze su veće za 7.241.667,00 kn ili 66,6% u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na obveze za decentralizirana sredstva u iznosu 10.596.389,00 kn, obveze prema Ministarstvu poljoprivrede u iznosu 2.481.571,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 1.547.094,00 kn, za prijevoz učenika 1.462.147,00 kn, za zaposlene u iznosu 912.466,00 kn, obveze prema proračunskim korisnicima u iznosu 593.660,00 kn i ostale obveze u iznosu 525.678,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2013.), dospjele obveze su podmirene u cijelosti.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 47.825.950,00 kn ili 43,1%, za zaposlene u iznosu 26.511.825,00 kn ili 23,9% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.421.124,00 kn ili 13,9% ukupno ostvarenih rashoda.

Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na obveze za povrat pripadajućeg dijela sredstava od povrata kredita iz programa kreditiranja poljoprivrede, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VARAŽDINSKA ŽUPANIJA

Varaždin, listopad 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	12
	Nalaz za 2012.	14
III.	MIŠLJENJE	20

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/13-02/43
URBROJ: 613-07-13-6

Varaždin, 2. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
VARAŽDINSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Varaždinske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 11. travnja do 2. listopada 2013.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 – Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđena je Varaždinska županija, kao jedinica regionalne samouprave. Županija obuhvaća šest gradova i 22 općine. Prema podacima o popisu stanovništva iz 2011., Varaždinska županija ima 175 951 stanovnika. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 – pročišćeni tekst) Županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnog (regionalnog) značaja, a osobito poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola i drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje Županije izvan grada Varaždina, kao i druge poslove sukladno posebnim zakonima. Izvori sredstava su prihodi od poreza, pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije, pomoći iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne samouprave, naknada za koncesije, upravne i administrativne pristojbe, te primici od financijske imovine i zaduživanja.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova su ustrojeni upravni odjel za poslove župana, za gospodarstvo, regionalni razvoj i europske integracije, za poljoprivredu i zaštitu okoliša, za prostorno uređenje i graditeljstvo, za prosvjetu, kulturu i sport, za zdravstvenu zaštitu i socijalnu skrb, za proračun i javnu nabavu, te za poslove skupštine i opće poslove. Županija ima 81 zaposlenika. Ima 56 proračunskih korisnika i jednog izvanproračunskog korisnika. Osigurava sredstva za plaće devet zaposlenika u dvije javne ustanove (Zavod za prostorno uređenje Varaždinske županije i Javna ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima). Statut i drugi opći akti su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Tijela Županije su županijska skupština i župan. Skupština ima 41 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Predrag Štromar.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna, te odluka o preraspodjeli sredstava su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 219.211.819,00 kn i sadrže manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 20.041.560,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2012., prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 222.720.499,00 kn, što je za 3.508.680,00 kn ili 1,6% više od planiranih proračunom. U planiranim rashodima i izdacima su planirana sredstva za pokriće manjka prihoda i primitaka u iznosu 27.862.430,00 kn.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije proračuna za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 198.377.322,00 kn i za 2014. u iznosu 198.438.131,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i pomoći planirane za razdoblje od 2012. do 2014. po upravnim odjelima, programima i izvorima financiranja, te godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana u upravnom odjelu za zdravstvenu zaštitu i socijalnu skrb u iznosu 59.184.038,00 kn, od čega se iznos od 20.976.138,00 kn odnosi na 2012.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 184.831.244,00 kn, što je za 7.958.523,00 kn ili 4,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na prihode od pomoći za 16.991.759,00 kn, dok su primici od financijske imovine i zaduživanja veći za 5.624.991,00 kn, te prihodi od poreza za 3.813.880,00 kn. Prihodi i primici su ostvareni za 37.889.255,00 kn ili 17,0% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	80.472.610,00	84.286.490,00	104,7
2.	Pomoći	101.767.703,00	84.775.944,00	83,3
3.	Prihodi od imovine	4.958.856,00	5.032.963,00	101,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.881.970,00	3.251.605,00	83,8
5.	Prihodi od pruženih usluga	178.134,00	323.668,00	181,7
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	47.710,00	52.799,00	110,7
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.482.784,00	7.107.775,00	479,4
Ukupno		192.789.767,00	184.831.244,00	95,9

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 84.775.944,00 kn ili 45,9% i prihodi od poreza u iznosu 84.286.490,00 kn ili 45,6%. Svi drugi prihodi i primici su ostvareni u iznosu 15.768.810,00 kn ili 8,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Uvedeni su svi županijski porezi.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, lovozakupnine, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, te prodaju dionica. Ostvareni su u iznosu 112.779.958,00 kn, što čini 61,0% ukupnih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajni prihodi koji imaju propisanu namjenu su utrošeni za rashode koji se financiraju iz sredstava decentraliziranih funkcija. Uredbom Vlade Republike Hrvatske o načinu izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2012. (Narodne novine 52/12), za Županiju su utvrđena sredstva u iznosu 91.774.239,00 kn. Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija i rashodi koji se financiraju iz sredstava decentraliziranih funkcija su ostvareni za 2012. u iznosu 88.955.975,00 kn, što je za 2.818.264,00 kn ili 3,1% manje od utvrđenih navedenom Uredbom (od toga se na neutrošena sredstva zdravstvenih ustanova odnosi 2.801.292,00 kn). Navedeni prihodi su ostvareni od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 26.972.443,00 kn i pomoći izravnanja decentraliziranih funkcija do minimuma financijskih standarda u iznosu 61.983.532,00 kn. Potraživanja za sredstva pomoći izravnanja iz državnog proračuna koncem 2012. iznose 8.973.923,00 kn i doznačena su u siječnju 2013., a obveze prema korisnicima, koji se financiraju sredstvima decentraliziranih funkcija, koncem 2012. iznose 14.972.606,00 kn i većim dijelom su podmirene do konca svibnja 2013. Za osiguranje likvidnosti proračuna tijekom 2012. je korišteno dopušteno prekoračenje po računu proračuna (kratkoročni kredit). Za neutrošena sredstva zdravstvenih ustanova u iznosu 2.801.292,00 kn je dobivena suglasnost nadležnog ministarstva za prijenos u 2013., jer zdravstvene ustanove nisu provele nabavu roba i usluga, utvrđenih popisom prioriteta, zbog žalbi u postupcima javne nabave.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 84.286.490,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 49.411.086,00 kn, porez na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 26.972.443,00 kn, te županijski porezi (porez na cestovna motorna vozila 7.180.260,00 kn, na automate za zabavne igre u iznosu 658.400,00 kn, te na nasljedstva i darove 64.301,00 kn) u iznosu 7.902.961,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 84.775.944,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu 61.346.696,00 kn, kapitalne pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu 636.836,00 kn, tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 18.755.612,00 kn i kapitalne pomoći iz proračuna za sufinanciranje po modelu javno-privatnog partnerstva u iznosu 4.036.800,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 5.032.963,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od koncesija u iznosu 3.195.843,00 kn, naknade za korištenje nefinancijske imovine u iznosu 917.838,00 kn, te prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 533.351,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 3.251.605,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prodaju državnih biljega u iznosu 2.199.267,00 kn, te prihode od županijskih upravnih pristojbi za izdavanja građevinskih dozvola u iznosu 810.671,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 7.107.775,00 kn. Odnose se na primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova u iznosu 817.517,00 kn, primitke od prodaje dionica u iznosu 215.854,00 kn i primitke od zaduživanja u iznosu 6.074.404,00 kn. Primici od zaduživanja se odnose na dopušteno prekoračenje po računu (okvirni kredit jedne poslovne banke korišten u okviru objedinjenog vođenja računa - cash pool) zbog održavanja likvidnosti uslijed izostanka planiranih i odobrenih pomoći Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za prijevoz učenika srednjih škola, te pomoći Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za plaće.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 179.919.686,00 kn, što je za 17.655.758,00 kn ili 8,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na materijalne rashode za 14.214.192,00 kn (najvećim dijelom zbog rashoda za provođenje izbora za zastupnike u Hrvatski sabor i za provođenje popisa stanovništva) i rashode za nabavu nefinancijske imovine za 9.887.728,00 kn, dok su povećani rashodi za pomoći za 2.905.643,00 kn i naknade građanima i kućanstvima za 2.814.561,00 kn. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 42.800.813,00 kn ili 19,2% manje od planiranih. U planiranim rashodima i izdacima su planirana sredstva za pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 27.862.430,00 kn.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	13.240.031,00	13.144.845,00	99,3
2.	Materijalni rashodi	120.691.144,00	106.476.952,00	88,2
3.	Financijski rashodi	1.845.033,00	1.773.856,00	96,1
4.	Subvencije	2.599.856,00	2.148.743,00	82,6
5.	Pomoći	6.632.730,00	9.538.373,00	143,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima	19.538.958,00	22.353.519,00	114,4
7.	Ostali rashodi	6.519.004,00	7.793.030,00	119,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	23.056.262,00	13.168.534,00	57,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.452.426,00	3.521.834,00	102,0
Ukupno		197.575.444,00	179.919.686,00	91,1
Višak prihoda i primitaka		0,00	4.911.558,00	-
Manjak prihoda i primitaka		4.785.677,00	0,00	-

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.911.558,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz 2011. i ranijih godina u iznosu 27.869.669,00 kn je smanjen zbog pogrešnog evidentiranja za 7.241,00 kn i iznosi 27.862.428,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 22.950.870,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 106.476.952,00 kn ili 59,2%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 22.353.519,00 kn ili 12,4%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.168.534,00 kn ili 7,3%, te rashodi za zaposlene u iznosu 13.144.845,00 kn ili 7,3%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 24.775.836,00 kn i imaju udjel 13,8% u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 13.144.845,00 kn, gdje se na korisnike odnosi 1.681.122,00 kn, a na Županiju 11.463.723,00 kn (bruto plaće i doprinosi na plaće 10.623.190,00 kn i drugi rashodi za zaposlene 840.533,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu su manji za 95.186,00 kn. Doneseni su opći akti kojima je utvrđena visina isplate plaća zaposlenicima tijekom 2012. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Tijekom 2012. su zaposlena dva zaposlenika (unutarnji revizor radi odlaska zaposlenika na drugu dužnost i vježbenik prema planu prijma u službu za 2012).

Radna mjesta koja su ostala ispražnjena radi odlaska zaposlenika na nove poslove popunjavana su prelaskom zaposlenika iz jednog na drugo radno mjesto, te na određeno vrijeme zamjenama (dvije zamjene za rodiljski dopust). Drugi rashodi za zaposlene Županije su ostvareni u iznosu 840.534,00 kn, a odnose se na bonus za uspješan rad u iznosu 479.657,00 kn, regres za godišnji odmor u iznosu 118.500,00 kn, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj u iznosu 77.633,00 kn, prigodnu nagradu u iznosu 84.500,00 kn, dar u naravi u iznosu 32.400,00 kn i druge nespomenute rashode za zaposlene u iznosu 47.844,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 106.476.952,00 kn, a odnose se na rashode Županije u iznosu 34.608.886,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 71.868.066,00 kn. Manji su u odnosu na prethodnu godinu za 14.214.192,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za usluge u iznosu 62.497.737,00 kn (korisnici 34.658.757,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu 27.455.958,00 kn (korisnici 26.619.643,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu 10.783.021,00 kn (korisnici 9.378.599,00 kn) i ostale nespomenute materijalne rashode u iznosu 5.588.188,00 kn (korisnici 1.211.067,00 kn). Rashodi za usluge Županije iznose 27.838.980,00 kn, a vrijednosno su značajniji za zakupnine i najamnine u iznosu 22.698.005,00 kn (najamninu za županijsku palaču i školske građevine po modelu javno-privatnog partnerstva 21.874.255,00 kn i koncesionare u zdravstvu 823.750,00 kn), intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.025.804,00 kn, promidžbe i informiranje u iznosu 965.935,00 kn, usluge prijevoza i telefona u iznosu 733.864,00 kn, tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 662.483,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 662.523,00 kn, te računalne usluge u iznosu 512.188,00 kn. Rashodi za materijal i energiju Županije u iznosu 836.315,00 kn se najvećim dijelom odnose na energiju u iznosu 620.493,00 kn, te uredski i ostali materijal u iznosu 205.816,00 kn. Za nabavu uredskog materijala i energije su provedeni propisani postupci javne nabave. Rashodi Županije za naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.404.422,00 kn se odnose na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 1.107.919,00 kn, službena putovanja u iznosu 158.864,00 kn, te seminare, savjetovanja i simpozije u iznosu 137.639,00 kn. Drugi nespomenuti rashodi poslovanja Županije iznose 4.377.121,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na naknade za rad izvršnih tijela u iznosu 3.148.315,00 kn, reprezentaciju u iznosu 303.146,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 686.991,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.773.856,00 kn, a odnose se na rashode Županije u iznosu 1.013.781,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 760.075,00 kn. Vrijednosno značajniji financijski rashodi Županije se odnose na usluge banaka u iznosu 405.416,00 kn (vrijednosno značajnija je naknada i kamata prema ugovoru o prodaji tražbine 200.263,00 kn, te kamata i naknada za odobreno prekoračenje po računu 124.761,00 kn), naknadu Poreznoj upravi za naplatu županijskih poreza u iznosu 397.540,00 kn i kamate za primljeni dugoročni kredit u iznosu 148.494,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 2.148.743,00 kn, a odnose se na subvencioniranje kamata poslovnim bankama, za poduzetničke i poljoprivredne kredite prema kreditnim linijama iz ranijih godina, u iznosu 1.656.219,00 kn, te subvencije prema razvojnim programima u poljoprivredi u iznosu 492.524,00 kn (program proizvodnje mesa i mlijeka, razvoj svinjogojstva, trajne nasade, razvoj pčelarstva i poticanje ekološke poljoprivrede).

Pomoći su ostvarene u iznosu 9.538.373,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 5.237.197,00 kn (Županija 3.232.867,00 kn i proračunski korisnici 2.004.330,00 kn, najvećim dijelom za naknade za smještaj u učeničkim domovima) i kapitalne pomoći u iznosu 4.301.176,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći se odnose na prijenos sredstava za troškove stanovanja korisnicima novčane pomoći koji se griju na drva u iznosu 1.436.400,00 kn (općinama 886.350,00 kn i gradovima 550.050,00 kn), Društvu crvenog križa Varaždinske županije u iznosu 725.000,00 kn (redovna djelatnost i služba traženja 455.000,00 kn, te program pomoći starijim osobama 270.000,00 kn), ustanovama u kulturi u iznosu 270.000,00 kn, te Agenciji za razvoj za provođenje međunarodnog projekta u iznosu 202.968,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći u iznosu 4.301.176,00 kn se odnose na sufinanciranje izgradnje sportskih dvorana triju jedinica lokalne samouprave u iznosu 2.544.746,00 kn (gradu i općini 2.000.000,00 kn za sportske dvorane građene po tradicionalnom modelu, te gradu za gradsku dvoranu izgrađenu po modelu javno-privatnog partnerstva 544.746,00 kn), pomoći općinama iz državnog proračuna u iznosu 1.664.000,00 kn, prema kriteriju indeksa razvijenosti utvrđenim Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te centrima za socijalnu skrb u iznosu 87.430,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 22.353.519,00 kn, a vrijednosno značajnije su za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 19.001.669,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 1.457.108,00 kn (vrijednosno značajnije su stipendije i školarine 917.600,00 kn, povrat studentskih kredita 338.670,00 kn i stipendije za obrtnička zanimanja 174.000,00 kn), sufinanciranje prijevoza studenata u iznosu 1.270.155,00 kn, jednokratne novčane i druge socijalne pomoći u iznosu 301.910,00 kn, te prijenos sredstava savezu udruga umirovljenika i jednoj udruzi umirovljenika u iznosu 248.250,00 kn (od toga je vrijednosno značajnija pomoć umirovljenicima povodom božićnih blagdana 103.250,00 kn, sufinanciranje sportskih susreta te programa rada i godišnje skupštine 130.000,00 kn), te domu za starije i nemoćne osobe za sufinanciranje dnevnog centra u iznosu 50.000,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 7.793.030,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na tekuće donacije u iznosu 7.443.675,00 kn i kapitalne pomoći poljoprivrednicima za okrupnjavanje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 269.355,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije se odnose na prijenos sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Županije u iznosu 3.181.409,00 kn (županijskoj agenciji za razvoj 2.089.382,00 kn, trgovačkom društvu za organiziranje poslovnih zona 499.870,00 kn, trgovačkom društvu za izdavanje garancija kod odobrenja poduzetničkih kredita i potpora poduzetnicima 322.157,00 kn, te regionalnom centru za gospodarenje otpadom 270.000,00 kn), sport i rekreaciju u iznosu 846.437,00 kn (vrijednosno najznačajnija je organizacija svjetskog školskog rukometnog prvenstva 450.000,00 kn), vatrogasnoj zajednici u iznosu 680.000,00 kn, razvoj lovnog gospodarstva prema Pravilniku o uvjetima i načinu korištenja sredstava za unapređenje lovstva zajedničkih lovišta u iznosu 670.465,00 kn, programe u kulturi u iznosu 442.573,00 kn, programe socijalne skrbi u iznosu 407.621,00 kn, političkim strankama u iznosu 350.000,00 kn za redovito godišnje financiranje prema odredbi članka 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13), te vijeću i predstavnicima nacionalnih manjina u iznosu 82.971,00 kn. Trgovačkim društvima je za redovno poslovanje preneseno 1.970.000,00 kn, pokriće gubitka 707.157,00 kn, provođenje međunarodnih projekata 389.382,00 kn, te drugih projekata i aktivnosti 114.870,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 13.168.534,00 kn, a odnose se na rashode Županije u iznosu 1.489.222,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 11.679.312,00 kn (zdravstvene ustanove 10.922.806,00 kn, osnovne škole i učenički dom 645.656,00 kn, te javna ustanova 110.850,00 kn). Izvori financiranja za zdravstvene ustanove, škole i učenički dom u iznosu 11.568.462,00 kn su sredstva decentraliziranih funkcija, a za javnu ustanovu drugi prihodi iz županijskog proračuna. Vrijednosno značajniji rashodi Županije u iznosu 1.489.222,00 kn se odnose na prijenos sredstava, doznačenih od jedinica lokalne samouprave, za nabavu opreme škola u iznosu 508.438,00 kn, nabavu opreme za potrebe Županije u iznosu 463.122,00 kn (računala i računalna oprema 250.790,00 kn, uredska i druga oprema 102.074,00 kn, računalni programi 78.156,00 kn i vozila 32.102,00 kn, otkupljena nakon isteka ugovora o operativnom leasingu), te projektnu dokumentaciju i medicinsku opremu za zdravstvene ustanove u iznosu 393.988,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 9.887.728,00 kn ili 42,9%. U odnosu na planirane za 2012. manji su za 4.995.294,00 kn ili 27,5%. Manji su u odnosu na prethodnu godinu zbog sredstava decentraliziranih funkcija za ulaganja u zdravstvene ustanove, koja su Uredbom Vlade Republike Hrvatske za 2012., utvrđena u manjem iznosu za 5.090.412,00 kn, te za sredstva za 2012., koja su ostvarena u manjem iznosu za 2.801.292,00 kn od utvrđenih Uredbom, zbog žalbi na postupke javne nabave, što je većim dijelom utjecalo i na manje ostvarenje rashoda za 2012. Također, manji su u odnosu na prethodnu godinu jer su rashodi za sufinanciranje sportske dvorane grada i općine u iznosu 2.000.000,00 kn u 2012. evidentirani u okviru kapitalnih pomoći unutar proračuna.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 3.521.834,00 kn, a odnose se na Županiju u iznosu 1.452.854,00 kn i proračunskog korisnika (bolnica) u iznosu 2.068.980,00 kn. Županija se zadužila 2006. kod poslovne banke u iznosu 14.000.000,00 kn, u protuvrijednosti EUR, na rok deset godina, s počekom godinu dana od iskorištenja kredita. Otplata kredita je započela 2008. Bolnica se zadužila 2003. za rekonstrukciju zgrade za ženske bolesti i porodništvo u iznosu 5.566.780 CHF, prema srednjem tečaju banke za švicarske franke na dan plaćanja, počevši od 1. siječnja 2006. do 1. srpnja 2020. Otplata kredita bolnice se financira sredstvima decentraliziranih funkcija 65,0% i iz Državnog proračuna 35,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 92.793.835,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	34.594.214,00	34.221.740,00	98,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	4.519.776,00	4.519.776,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	28.784.564,00	28.381.470,00	98,6
1.3.	Postrojenja i oprema	973.849,00	929.196,00	95,4
1.4.	Prijevozna sredstva	2.760,00	33.755,00	1.223,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	313.265,00	357.543,00	114,1
2.	Financijska imovina	59.505.443,00	58.572.095,00	98,4
2.1.	Novčana sredstva	2.505.078,00	99.768,00	4,0
2.2.	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose, te ostalo	11.546.433,00	8.975.902,00	77,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	11.446.240,00	10.504.086,00	91,8
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	11.942.700,00	11.466.840,00	96,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	13.970.645,00	20.824.620,00	149,1
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.313.350,00	1.772.677,00	76,6
2.7.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	5.780.997,00	4.928.202,00	85,3
Ukupno imovina		94.099.657,00	92.793.835,00	98,6
3.	Obveze	59.023.023,00	52.976.138,00	89,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	39.535.932,00	31.579.082,00	79,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	7.853.667,00	4.956.315,00	63,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	11.633.424,00	16.299.640,00	140,1
3.4.	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	0,00	141.101,00	-
4.	Vlastiti izvori	35.076.634,00	39.817.697,00	113,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		94.099.657,00	92.793.835,00	98,6
Izvanbilančni zapisi		41.123.100,00	33.300.055,00	81,0

Vrijednost zemljišta se odnosi na građevinska zemljišta u iznosu 2.822.576,00 kn, park u iznosu 1.636.800,00 kn i poljoprivredno zemljište u iznosu 60.400,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih prostorija u upravnim i stambeno poslovnim zgradama u iznosu 13.649.058,00 kn, poslovnu zgradu u iznosu 11.990.827,00 kn i druge građevinske objekte u iznosu 2.666.109,00 kn (zdravstvena ustanova 898.295,00 kn, odmaralište 829.290,00 kn, poslovni prostori četiri matična ureda 815.811,00 kn i kuća za odmor 122.713,00 kn), te spomenike u iznosu 75.476,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu je smanjena zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Stanje novčanih sredstava koncem 2012. se odnosi na sredstva posebnih računa otvorenih ranijih godina za poduzetničke kreditne linije u iznosu 99.339,00 kn i stanje blagajne u iznosu 429,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 2.405.310,00 kn. Po računu za redovno poslovanje je tijekom 2012. korišteno dopušteno prekoračenje, te obveza za kredite koncem 2012. iznosi 6.074.404,00 kn.

Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose, te ostalo se odnose na potraživanja za financiranje decentraliziranih funkcija (školstvo, zdravstvo, centre za socijalnu skrb, te dom za starije i nemoćne osobe) u iznosu 8.973.922,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze u iznosu 1.838,00 kn, te potraživanja za doprinose u iznosu 142,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu su manja za 2.570.531,00 kn, najvećim dijelom zbog manjih potraživanja za sredstva za decentralizirane funkcije.

Potraživanja za dane zajmove se odnose na potraživanja od poslovnih banaka za sredstva udružena ranijih godina (garantni depoziti) za kreditiranje poduzetnika i poljoprivrednika u iznosu 7.498.456,00 kn, potraživanja od poduzetnika u iznosu 2.022.906,00 kn (prema nagodbama o otplati duga ili obavijesti banke o naplati duga iz garantnog depozita, od čega je vrijednosno značajnije od jednog obrta 207.712 EUR), te trgovačkog društva u vlasništvu Županije za garantne depozite u iznosu 982.724,00 kn (poduzetnički krediti 500.000,00 kn i studentski krediti 482.724,00 kn).

Vrijednost dionica i udjela u glavnici se najvećim dijelom odnosi na vrijednost dionica u glavnici trgovačkih društava i bankama u iznosu 7.085.840,00 kn, te udjela u glavnici trgovačkih društava u iznosu 4.339.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja je za 475.860,00 kn, zbog smanjenja temeljnog kapitala trgovačkog društva za 770.460,00 kn (smanjenje nominalne vrijednosti dionica) i provedenih ispravaka knjiženja za 26.100,00 kn, a povećana je za 320.700,00 kn, zbog raskida ugovora o obročnoj otplati dionica.

Potraživanja za prihode poslovanja iznose 20.824.620,00 kn od čega se vrijednosno značajnija odnose na potraživanja od jedinica lokalne samouprave u iznosu 10.523.378,00 kn (sufinanciranje najma objekata izgrađenih po modelu javno-privatnog partnerstva 7.132.630,00 kn i sufinanciranje prijevoza učenika 3.390.748,00 kn), potraživanja od Ministarstva za prijevoz učenika u iznosu 4.666.719,00 kn, te potraživanja za županijske poreze u iznosu 3.461.812,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 6.853.975,00 kn zbog većih potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje najma objekata izgrađenih po modelu javno-privatnog partnerstva i prijevoza učenika, te od Ministarstva za prijevoz učenika.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja za dionice dvaju trgovačkih društava, prodane na obročnu otplatu.

Koncem 2012. potraživanja iznose 42.077.285,00 kn, od kojih su dospjela u iznosu 28.164.286,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje najma školskih objekata izgrađenih po modelu javno-privatnog partnerstva i prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 10.523.378,00 kn, za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 8.973.922,00 kn, od Ministarstva za prijevoz učenika 4.460.404,00 kn i županijske poreze 3.461.812,00 kn. S jedinicama lokalne samouprave su zaključene nagodbe za obročnu otplatu duga. Potraživanja za financiranje decentraliziranih funkcija i od Ministarstva za prijevoz učenika su naplaćena u siječnju 2013. Razrez i naplatu županijskih poreza obavlja Porezna uprava.

Rashodi budućih razdoblja iznose 3.573.889,00 kn i nedospjela naplata prihoda iznosi 1.354.313,00 kn. Rashodi budućih razdoblje se odnose na projekt energetske učinkovitosti u iznosu 2.085.995,00 kn, bruto plaću s pripadajućim doprinosima za prosinac 2012. i naknade vijećnicima u iznosu 1.007.150,00 kn, tečajne razlike po dugoročnom kreditu u iznosu 278.244,00 kn i ulaganja u studentski centar iz ranijih godina u iznosu 202.500,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 852.795,00 kn, za koji iznos su iskazani rashodi za 2012. (isplata plaće za prosinac 2011., uštede po projektu energetske učinkovitosti, tečajne razlike i usluge smještaja studentskog centra, a povećani su za obračunane plaće i naknade vijećnicima za prosinac 2012., s pripadajućim porezima i doprinosima).

Na računu nedospjele naplate prihoda nisu evidentirane poslovne promjene u odnosu na prethodnu godinu. Županija je 2009. umanjila rashode za prijevoz učenika srednjih škola za 1.174.037,00 kn i za najamnine po modelu javno-privatnog partnerstva za 180.276,00 kn, uz pisano obrazloženje, da su računi za navedene usluge ispostavljeni u siječnju naredne godine, te nije bilo moguće izdati račune jedinicama lokalne samouprave u roku koji bi osigurao ostvarivanje prihoda u pripadajućem obračunskom razdoblju. U tijeku obavljanja revizije je proveden ispravak navedenog evidentiranja.

Od ukupnih obveza u iznosu 52.976.138,00 kn, kao dospjele su iskazane u iznosu 25.015.793,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za usluge prijevoza učenika osnovnih i srednjih škola, te studenata u iznosu 10.023.251,00 kn, najamnine po modelu javno-privatnog partnerstva u iznosu 6.779.771,00 kn, prema proračunskim korisnicima u iznosu 6.425.631,00 kn i za projekt energetske učinkovitosti u iznosu 2.085.995,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za nabavu nefinancijske imovine se odnose na obveze prema proračunskim korisnicima u iznosu 4.509.087,00 kn. Obveze za kredite i zajmove se odnose na dugoročni kredit kod poslovne banke iz ranijih godina u iznosu 7.757.022,00 kn, dopušteno prekoračenje po računu (okvirni kredit) u iznosu 6.074.404,00 kn, te obveze prema državnom proračunu za povrat sredstava Ministarstva poljoprivrede, koja su ranijih godina udružena za kreditiranje razvoja poljoprivrede u iznosu 2.468.214,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su manje za 6.046.885,00 kn ili 10,2%. Vrijednosno značajnije smanjenje obveza u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na obveze za rashode poslovanja (obveze za zakupnine i najamnine, prijevoz učenika i studenata, te naknade vijećnicima) i za nabavu nefinancijske imovine, a povećane su obveze za kredite i zajmove.

Izvanbilančni zapisi se odnose na dana jamstva u iznosu 21.252.615,00 kn (bolnica 15.053.055,00 kn i studentski krediti 6.199.560,00 kn), županijsku palaču obnovljenu po modelu javnog-privatnog partnerstva u iznosu 6.844.153,00 kn, suglasnost za zaduživanje izvanproračunskog korisnika (uprava za ceste) u iznosu 2.662.409,00 kn, obveze iz ranijih godina za sredstva lovozakupnine u iznosu 1.788.681,00 kn, te vozila preuzeta na operativni leasing u iznosu 752.197,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manji za 7.823.045,00 kn ili 19,0%. Na smanjenje su najvećim dijelom utjecale otplate kredita po danim jamstvima i suglasnosti, te pogrešno evidentiranje stanja jamstva po studentskim kreditima.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje ukupnih ugovornih obveza Županije u Bilješki uz financijske izvještaje, vođenje potpunih evidencija o korištenju službenih vozila, evidentiranje rashoda i izdataka na odgovarajućim računima Računskog plana, prenošenje sredstava trgovačkim društvima u skladu s propisanim namjenama, usklađivanje potraživanja za županijske poreze s podacima Porezne uprave, uplaćivanje pripadajućeg dijela sredstava Ministarstva poljoprivrede, koja se odnose na povrat kredita prema programima kreditiranja razvoja poljoprivrede, u korist računa proračuna Republike Hrvatske.

Nadalje je naložio prikupljanje mjesečnih izvješća o utrošku sredstava doznačenih Domu zdravlja za zakupnine, te svakih šest mjeseci pribavljanje izvještaja o troškovima Ureda hrvatskih regija u Bruxellesu. Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupka za nabavu plina u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predložio je vođenje računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Županije.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporuci je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u Bilješki uz financijske izvještaje su iskazane ukupne ugovorne obveze Županije,

- rashodi i izdaci su evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana,

- vode se potpune evidencije o korištenju službenih vozila,

- potraživanja za županijske poreze su usklađena s podacima Porezne uprave,

- prikupljena su mjesečna izvješća Doma zdravlja o utrošku sredstava doznačenih za zakupnine,

- izvješće o trošenju sredstava za poslove Ureda hrvatskih regija u Bruxellesu je dostavljeno,

- za nabavu usluge opskrbe plinom je proveden propisani postupak javne nabave,

Preporuka u postupku izvršenja:

- poduzimaju se mjere radi podmirenja dospjelih obveza i vodi se računa o preuzimanju obveza,

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- sredstva Ministarstva poljoprivrede udružena ranijih godina za kreditiranje razvoja poljoprivrede nisu uplaćena u korist računa proračuna Republike Hrvatske,

- obavljani su prijenosi sredstava trgovačkim društvima za redovno poslovanje, što nije predviđeno Računskim planom proračuna,

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i zaduživanje.

1. Računovodstveno poslovanje

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

U financijskim izvještajima, poslovnim knjigama i popisu imovine na dan 31. prosinca 2012. nisu iskazane poslovne prostorije u vlasništvu Županije površine 203,5m². U financijskim izvještajima, poslovnim knjigama i popisu imovine na dan 31. prosinca 2012. su iskazane poslovne prostorije u dvije poslovno stambene zgrade u vrijednosti 1.215.480,00 kn, koje su u posjedu Županije, a nisu upisane u zemljišnim knjigama u vlasništvu Županije. U izvanbilančnim zapisima su jamstva za studentske kredite iskazana u manjem iznosu za 1.746.863,00 kn u odnosu na evidenciju danih jamstava (studentski krediti u korištenju, otplati i počeku).

Županija je tijekom 2012. sudjelovala u provođenju međunarodnih projekata i tri međunarodna projekta (Program prekogranične suradnje Slovenija - Hrvatska 2007.-2013.) je sufinancirala putem trgovačkog društva (županijska agencija za razvoj). Za 2012. su ostvareni prihodi od pomoći za provođenje međunarodnih projekata u iznosu 263.632,00 kn (od toga se na sredstva povrata od trgovačkog društva odnosi 50.444,00 kn) i rashodi u iznosu 1.203.634,00 kn (za projekte u kojima je Županija partner 611.284,00 kn i putem trgovačkog društva 592.350,00 kn). Navedeni projekti se provode kroz više godina. Evidencija međunarodnih projekata nije u cijelosti ustrojena i nisu evidentirana potraživanja od trgovačkog društva za sufinanciranje provođenja međunarodnih projekata, kao što je utvrđeno ugovorima zaključenim između Županije i trgovačkog društva. Prema ugovorima trgovačko društvo u ime i za račun Županije ima prava i dužnosti partnera na projektu, a Županija osigurava sredstva, koja je trgovačko društvo obvezno vratiti Županiji nakon povrata iz Programa. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Županija je ranijih godina (od 1997. do 2005.) provodila programe kreditiranja poduzetnika i poljoprivrednika. Potraživanja za dane zajmove koncem 2012. iznose 10.504.086,00 kn, od toga je dospjelo 8.392.876,00 kn.

Odnose se na potraživanja od poslovnih banaka u iznosu 7.498.456,00 kn (za sredstva oročena kao garantni depozit do konačne otplate poduzetničkih kredita 3.571.913,00 kn, sredstva deponirana za mandatne poslove, odnosno kreditiranje u ime i za račun Županije za razvoj poljoprivrede 2.389.115,00 kn i za poduzetničke projekte mladih i žena 1.537.428,00 kn), potraživanja od poduzetnika u iznosu 2.022.906,00 kn (naplaćena sredstva iz garantnog depozita 1.579.220,00 kn i nagodbe s dužnicima 443.686,00 kn) i od garancijske agencije u vlasništvu Županije u iznosu 982.724,00 kn (za poduzetničke kredite 500.000,00 kn i za studentske kredite 482.724,00 kn). Prema ugovorima o oročenim garantnim depozitima, banka poduzima mjere naplate. Nakon dvije godine od nemogućnosti naplate, banka se može namiriti iz garantnog depozita, a Županiji dostavlja dokumentaciju za poduzimanje daljnjih mjera prisilne naplate. Prema ugovorima o mandatnim poslovima, banke poduzimaju mjere prisilne naplate tražbine kod pravnih osoba koje obavljaju poslove platnog prometa (mjenice i zadužnice, jamci). U slučaju nemogućnosti naplate, mjere prisilne naplate pred sudovima, upravnim tijelima i javnim bilježnicima poduzima Županija. Osnovano je povjerenstvo za naplatu potraživanja i donesen je Pravilnik o naplati tražbina po kreditnim programima, kojim su utvrđeni uvjeti, kriteriji i postupak naplate tražbine (jednokratnom otplatom uz popust, nagodbom, reprogramom, ustupanjem tražbine iz drugih poslovnih odnosa, prijebojem i ustupanjem nekretnine). Ovršni postupak u ime i za račun Županije provodi odvjetnički ured. U studenome 2012. je, putem odvjetničkog ureda, podignuta tužba protiv jedne banke, koja se ranijih godina naplatila iz garantnog depozita, a nije pravovremeno dostavila Županiji dokumentaciju o prethodno poduzetim mjerama naplate. U Bilješkama uz financijske izvještaje nije dani pregled o pokrenutim sudskim sporovima za naplatu danih zajmova, koji su u tijeku, naplati banaka iz garantnih depozita, te o drugim mjerama za prisilnu naplatu dospjelih zajmova. Prema odredbi članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), bilješke uz financijske izvještaje sadrže, između ostalog i pregled ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i drugo).

Prijenos sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu, odnosno suvlasništvu Županije za redovno poslovanje u iznosu 1.970.000,00 kn (županijskoj agenciji za razvoj 1.700.000,00 kn i regionalnom centru za gospodarenje otpadom 270.000,00 kn) je evidentiran u okviru tekućih donacija. Županija je obveznik primjene računovodstva proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedeni propisi ne predviđaju prijenose sredstava trgovačkim društvima za redovno poslovanje, nego kao subvencije koje su tekući prijenosi sredstava za pružene usluge i koje se mogu utvrđivati na temelju količine prodanih ili uvezenih usluga te kao kapitalne pomoći. Odredbom članka 53. stavak 3. navedenog Pravilnika, propisano je da se prema namjenama subvencije mogu podijeliti na subvencije kamata, subvencije za socijalne doprinose, za program usavršavanja zaposlenih, za restrukturiranje trgovačkog društva, za zatvaranje proizvodnje i slično, dok se odredbama članka 56. stavka 3. istog Pravilnika, kao kapitalne pomoći klasificiraju prijenosi nefinancijske imovine ili sredstava za financiranje troškova nefinancijske imovine ili za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih prostorija u vlasništvu Županije, te uređenje imovinsko pravnih odnosa za nekretnine koje su u posjedu, a nisu u zemljišnim knjigama upisane u vlasništvu Županije, evidentiranje danih jamstava za studentske kredite, vođenje evidencije međunarodnih projekata, potraživanja za sufinanciranje međunarodnih projekata, prijenose sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu, odnosno suvlasništvu u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se vođenje evidencije o sudskim sporovima i drugim prisilnim mjerama za naplatu danih zajmova za kreditiranje poduzetnika i poljoprivrednika, te davanje pregleda u Bilješkama uz financijske izvještaje, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

1.2. *Županija u očitovanju navodi da je vlasnik poslovnih prostorija u Ivancu, koje su dane na korištenje Uredu Državne geodetske uprave, u skladu s odredbom članka 33. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o sustavu državne uprave (Narodne novine 59/01), da Županija za navedene poslovne prostorije ne ostvaruje prihode ni rashode, već se sredstva osiguravaju u državnom proračunu, te da će vlasništvo navedenih poslovnih prostorija iskazati u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i popisu imovine za 2013. Za poslovne prostorije u dvije poslovno stambene zgrade navodi da se nalaze u Varaždinu na adresama Mali plac i Trakošćanska ulica. Za poslovnu prostoriju na Malom placu navodi da je upisana u zemljišnim knjigama (zgrada kao cjelina) na katastarskoj čestici broj 1686, površine 582 m^2, zemljišno knjižni uložak broj 13950 k.o. Varaždin u osnivanju. Za poslovnu prostoriju u Trakošćanskoj ulici navodi da je površine 195,42 m^2, da je vlasništvo stečeno na temelju kupoprodajnog ugovora od 19. prosinca 1997., da je u katastru zgrada u kojoj se nalaze navedene poslovne prostorije označena kao katastarska čestica broj 1716/1 k.o. Varaždin, dok u zemljišnim knjigama nije evidentirana ni kao katastarska čestica. Također, navodi da se prema odredbi članka 73. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, vlasništvo posebnog dijela nekretnine uspostavlja na temelju pisane suglasnosti svih sudionika te nekretnine, a budući da suvlasnici nisu bili suglasni, upisivanje u zemljišne knjige se nije moglo provesti. Za jamstva za studentske kredite iskazana u izvanbilančnoj evidenciji navodi da su usklađena u poslovnim knjigama za 2013. Vezano za vođenje evidencije međunarodnih projekata i potraživanja za sufinanciranje međunarodnih projekata Županija se nije očitovala. Za vođenje evidencije o sudskim sporovima i drugim prisilnim mjerama za naplatu danih zajmova za kreditiranje poduzetnika i poljoprivrednika, te davanje pregleda u Bilješkama uz financijske izvještaje, Županija navodi da je osnovano posebno Povjerenstvo o čijem radu se uredno vode zapisnici, redovito prati i tablično sistematizira stanje potraživanja, da su uređena pravila oko otpisa i povrata dugova, da se redovito ažurira stanje potraživanja od dužnika i depozita kod banaka, da je osigurala stručnu pomoć odvjetnika i da poduzima propisane postupke protiv dužnika i banaka, sve u cilju zakonitog i svrsishodnog vođenja brige o javnom novcu i naplati potraživanja na transparentan način. Navodi da je opisana dokumentacija višestruko opsežnija i sadržajnija od mogućih Bilješki, te da smatraju da su postupanjem na opisani način osigurali potpuniju i učinkovitiju službenu dokumentaciju o pregledu pokrenutih postupaka po pitanju naplate danih zajmova od iskazivanja istih u Bilješkama uz financijske izvještaje. Nadalje, navodi da udio vrijednosti spora pokrenutog prema jednoj banci u ukupno ostvarenim prihodima za 2012. iznosi 0,6%, te da se radi o materijalnoj stavci koja ne može u većoj mjeri utjecati na financijske izvještaje Županije, te kao takva, uz svu dokumentaciju koju vodi Povjerenstvo, nema svog mjesta u Bilješkama uz financijske izvještaje.*

Također, navodi da je pregled naplate banaka iz garantnih depozita iskazan u Bilješkama uz financijske izvještaje, u Pregledu stanja danih i primljenih zajmova, kredita i financijskih najmova, te u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skupini računa potraživanja. Za druge mjere prisilne naplate navodi da su opsežno obuhvaćene u radu Povjerenstva, da smatraju da iste ne ulaze u odredbe Pravilnika o financijskom izvještavanju, budući da se u istom jasno navode ugovorni odnosi, odnosno konkretne isprave (kreditna pisma, hipoteke, sporovi ...) koje mogu postati obveza ili imovina, te da druge mjere za prisilnu naplatu zajmova nisu konkretne isprave koje bi svoje mjesto imale u Bilješkama uz financijske izvještaje. Za prijenos sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu, odnosno suvlasništvu Županije za redovno poslovanje navodi da je županijska agencija za razvoj nositelj izrade strateških dokumenata Županije, te da su prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju (Narodne novine 153/09) i podzakonskim aktima, županije dužne financijski i na druge načine osigurati njihov nesmetani rad, da su sredstva namjenski i projektno doznačena, te da će u okviru mogućnosti proračunskog računovodstva trebati iznaći vrste rashoda koje će osigurati odgovarajuće praćenje poslovanja regionalnih razvojnih agencija. Za sredstva uplaćena trgovačkom društvu u suvlasništvu navodi da je osnovano prema odredbi članka 14. Zakona o otpadu (Narodne novine 178/04, 111/06, 60/08 i 87/09), kojom je propisano da je osnivanje županijskih centara za gospodarenje otpadom u nadležnosti Županije.

2. Zaduživanje

2.1. Stanje zaduženja početkom 2012. iznosi 11.633.424,00 kn (dugoročni kredit kod poslovne banke iz ranijih godina 9.214.209,00 kn i obveza prema Državnom proračunu za povrat kreditnih sredstava Ministarstva poljoprivrede 2.419.215,00 kn). Tijekom 2012. Županija se kratkoročno zadužila za 6.074.404,00 kn (dopušteno prekoračenje po žiro računu, odnosno okvirni kredit), obveze za povrat kreditnih sredstava Ministarstva poljoprivrede (dalje u tekstu: Ministarstvo) su obračunane u iznosu 48.999,00 kn i negativne tečajne razlike u iznosu 15.799,00 kn. Otplaćeno je po dugoročnom kreditu 1.472.986,00 kn (od toga glavnica 1.422.854,00 kn i negativne tečajne razlike 50.132,00 kn), te stanje zaduženja koncem 2012. iznosi 16.299.640,00 kn (dugoročni kredit poslovne banke 7.757.022,00 kn, okvirni kredit 6.074.404,00 kn i obveza prema Ministarstvu 2.468.214,00 kn).

Ministarstvo i Županija su prethodnih godina (od 2001. do 2003.) zaključili ugovore o poslovnoj suradnji, te su udružili sredstva iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede, putem tri poslovne banke, od kojih je jedna pripadajući iznos sredstava Ministarstva uplaćivala na račun Županije, umjesto u korist Državnog proračuna. Županija nije na račun Državnog proračuna uplaćivala pripadajući dio sredstava Ministarstva. Početkom 2012. obveze prema Ministarstvu iznose 2.419.215,00 kn. Tijekom 2012. Županija je ostvarila primitke od povrata pripadajućih kreditnih sredstava Ministarstva u iznosu 48.999,00 kn, koje je trebala doznačiti u korist Državnog proračuna, što nije učinjeno, te obveza prema Ministarstvu koncem 2012. iznosi 2.468.214,00 kn. Ministarstvo je koncem 2012. dostavilo Županiji dopis kojim se traži povrat sredstava, u skladu s ugovorima o poslovnoj suradnji. Županija je Ministarstvu dostavila očitovanje i prijedlog sporazuma, kojima iznosi prigovor zastare za sve anuitete uplaćene prije 31. prosinca 2007., koji iznose 1.229.597,00 kn, te predlažu sporazum za otplatu duga u iznosu 1.238.617,00 kn, na četiri jednaka godišnja obroka, počevši od 2013. Ministarstvo se nije očitovalo na navedeni prijedlog sporazuma.

Županija je u ožujku 2010. s poslovnom bankom zaključila ugovor o okvirnom kreditu u iznosu 5.000.000,00 kn. Tijekom 2011. i 2012. su zaključeni dodaci ugovorima za produženje roka korištenja i povećanje iznosa kredita. Prema ugovoru iz lipnja 2012., dopušteno prekoračenje po poslovnom računu je odobreno u iznosu 10.000.000,00 kn, a dodatkom ugovoru od 31. prosinca 2012. je produženo do konca 2013.

Dopušteno prekoračenje na računu koncem 2012. je iskorišteno u iznosu 6.074.404,00 kn i iskazano je u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama. Skreće se pozornost da se prema odredbi članka 86.a Zakona o proračunu, koji se primjenjuje od siječnja 2013., jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može kratkoročno zadužiti najduže do 12 mjeseci, bez mogućnosti daljnjeg reprograma ili zatvaranja postojećih obveza po kratkoročnim kreditima ili zajmovima uzimanjem novih kratkoročnih kredita ili zajmova, samo za premošćivanje jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeća obveza. Odluka o kratkoročnom zaduživanju treba biti rezultat procjene Županije da tijekom godine može osigurati vraćanje glavnice i kamata kratkoročnog kredita te uredno podmirivati tekuće obveze.

Prihodi i primici su za 2012. ostvareni u iznosu 184.831.244,00 kn, što je za 7.958.523,00 kn ili 4,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 179.919.686,00 kn, što je za 17.655.758,00 kn ili 8,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 4.911.558,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz 2011. i ranijih godina iznosi 27.862.428,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 22.950.870,00 kn. Obveze koncem 2012. iznose 52.976.138,00 kn i manje su za 6.046.885,00 kn ili 10,2% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele obveze iznose 25.015.792,00 kn i čine 13,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2012. Vrijednosno su značajnije dospjele obveze prema proračunskim korisnicima u iznosu 8.787.101,00 kn, za autobusni prijevoz učenika osnovnih i srednjih škola, te studenata u iznosu 6.702.807,00 kn, najamninu za školske građevine i županijsku palaču po modelu javno-privatnog partnerstva u iznosu 5.813.981,00 kn, trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Županije za redovno poslovanje, pokriće gubitka i provođenje međunarodnih projekata u iznosu 594.372,00 kn, te za projekt energetske učinkovitosti u iznosu 397.212,00 kn. Za pokriće manjka prihoda i primitaka i osiguranje likvidnosti proračuna, tijekom 2012. je korišten kratkoročni kredit i osigurane su pomoći iz državnog proračuna za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola, a 2013. pomoći za troškove najamnina školskih građevina. Troškove prijevoza učenika srednjih škola su financirali Županija, jedinica lokalne samouprave i učenici, a od rujna 2012. Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa osigurava 75,0% cijene mjesečne karte učenika srednjih škola za autobus, odnosno vlak, prema važećem cjeniku prijevoznika. S navedenim Ministarstvom su u svibnju 2013. zaključeni sporazumi o sufinanciranju troškova najamnine za školske građevine izgrađene po modelu javno-privatnog partnerstva, prema kojima Ministarstvo sufinancira 55,0% troškova najamnina.

Državni ured za reviziju nalaže uplaćivanje pripadajućeg dijela sredstava od povrata kredita po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede u Državni proračun. Predlaže se i nadalje voditi računa o podmirenju dospjelih obveza i preuzimanju obveza po kratkoročnom zaduživanju, te donošenje drugih mjera uštede i racionalizacije poslovanja kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Županije.

2.2. Vezano uz uplatu pripadajućeg dijela sredstava od povrata kredita po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede u Državni proračun, Županija navodi da odgovornost za neizvršenje prošlogodišnjeg naloga Državnog ureda za reviziju ne može biti stavljena na teret Županiji jer je poduzela sve kako bi potraživanja s tog osnova zakonito utvrdila i podmirila, vodeći računa o proračunskim sredstvima. Navodi da se radi o ugovornom odnosu s Ministarstvom poljoprivrede, da je Županija predložila način rješavanja tog odnosa drugoj ugovornoj strani, međutim odgovor nije primljen. Također, navodi da prema dopisu Općinskog državnog odvjetništva u Varaždinu od 25. srpnja 2013., proizlazi da, navedeno državno odvjetništvo upućuje spomenuto ministarstvo da dostavi cjelokupnu dokumentaciju vezano na dugovanje Županije prema Državnom proračunu Županijskom državnom odvjetništvu kao nadležnom sukladno odredbama članaka 31., 32., i 34. b Zakona o parničnom postupku, kao inicijativu za eventualno pokretanje postupka mirnog rješenja spora prema Županiji sukladno članku 186. a navedenog zakona.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - U financijskim izvještajima, poslovnim knjigama i popisu imovine za 2012. nisu iskazane poslovne prostorije površine 203,5m², nije ustrojena evidencija međunarodnih projekata i nisu evidentirana potraživanja od trgovačkog društva za sufinanciranje provođenja međunarodnih projekata. U izvanbilančnoj evidenciji su jamstva za studentske kredite iskazana u manjem iznosu za 1.746.863,00 kn. (točka 1. Nalaza)

   - Županija nije na račun Državnog proračuna uplaćivala pripadajuća sredstava Ministarstva poljoprivrede, te obveza na koncu 2012. iznosi 2.468.214,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 22.950.870,00 kn. Obveze koncem 2012. iznose 52.976.138,00 kn i manje su za 6.046.885,00 kn ili 10,2% u odnosu na prethodnu godinu. U okviru obveza iskazano je stanje dopuštenog prekoračenja po računu u iznosu 6.074.404,00 kn. Dospjele obveze iznose 25.015.792,00 kn i čine 13,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2012. (točka 2. Nalaza)

4. Županija obuhvaća šest gradova i 22 općine s ukupno 175 951 stanovnikom. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije, zaposlen je 81 zaposlenik. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je župan Predrag Štromar. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 184.831.244,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 179.919.686,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 4.911.558,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka u iznosu 27.862.428,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 22.950.870,00 kn. Obveze koncem 2012. iznose 52.976.138,00 kn i u odnosu na prethodno razdoblje manje su za 6.046.885,00 kn ili 10,2%. Dospjele obveze iznose 25.015.792,00 kn i čine 13,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2012. Vrijednosno značajnije dospjele obveze se odnose na obveze prema proračunskim korisnicima u iznosu 8.787.101,00 kn, autobusni prijevoz učenika osnovnih i srednjih škola, te studenata 6.702.807,00 kn, najamninu za školske građevine i županijsku palaču po modelu javno-privatnog partnerstva 5.813.981,00 kn. Za pokriće manjka prihoda i primitaka i osiguranje likvidnosti proračuna, tijekom 2012. je korišten kratkoročni kredit i osigurane su pomoći iz državnog proračuna za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola i najamnine školskih objekata izgrađenih po modelu javno-privatnog partnerstva. Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 84.775.944,00 kn ili 45,9% i prihodi od poreza u iznosu 84.286.490,00 kn ili 45,6% ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 112.779.958,00 kn, što čini 61,0% ukupnih prihoda i primitaka. Vrijednosno značajni prihodi koji imaju propisanu namjenu su utrošeni za rashode koji se financiraju iz sredstava decentraliziranih funkcija. Na koncu 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 42.077.285,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 2.800.617,00 kn ili 7,1%. Za naplatu potraživanja su poduzimane mjere naplate. Županija nije u državni proračun uplatila pripadajući dio sredstava Ministarstva poljoprivrede u iznosu 2.468.214,00 kn, koji se odnosi na povrate kreditnih sredstava namijenjenih razvoju poljoprivrede. Dugoročno zaduživanje je obavljeno ranijih godina, a tijekom 2012. je korišteno dopušteno prekoračenje po računu za osiguranje likvidnosti proračuna, te stanje zaduženja koncem 2012. iznosi 16.299.640,00 kn, u kojem iznosu su sadržana i sredstva Ministarstva poljoprivrede za povrat u državni proračun. Stanje danih zajmova koncem 2012. iznosi 10.504.086,00 kn, a odnosi se na sredstva udružena u poslovnim bankama ranijih godina (garantni depoziti) za kreditiranje poduzetnika i poljoprivrednika, potraživanja od poduzetnika i poljoprivrednika s kojima su zaključene nagodbe o otplati duga ili se banka naplatila iz garantnog depozita, te trgovačkog društva u vlasništvu Županije za garantne depozite za poduzetničke i studentske kredite. Stanje danih jamstava koncem 2012. iznosi 21.252.615,00 kn (bolnica 15.053.055,00 kn i studentski krediti 6.199.560,00 kn). Stanje danih suglasnosti za zaduživanje koncem 2012. iznosi 2.662.409,00 kn, a odnosi se na izvanproračunskog korisnika (uprava za ceste). Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz djelokruga Županije. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 106.476.952,00 kn ili 59,2%, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 22.353.519,00 kn ili 12,4%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.168.534,00 kn ili 7,3%, te rashodi za zaposlene u iznosu 13.144.845,00 kn ili 7,3% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Provode se aktivnosti vezane za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Planom nabave za 2012. je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 15.958.097,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost (od toga na temelju okvirnih sporazuma 11.339.650,00 kn), bez središnje odnosno objedinjene nabave, koja je provedena za zdravstvene i socijalnu ustanovu. Provedeni su propisani postupci javne nabave na temelju kojih je zaključeno 18 ugovora o nabavi roba, radova i usluga ugovorene vrijednosti 21.503.763,00 kn (objedinjena nabava 20.315.653,00 kn i Županija 1.188.110,00 kn). Druge robe, radovi i usluge u vrijednosti 2.408.090,00 kn su nabavljene u pojedinačnim iznosima do 70.000,00 kn. Vode se evidencije o provedenim postupcima javne nabave, zaključenim ugovorima i izvršenju ugovora. Revizijom za 2012. je utvrđeno da je u većini slučajeva postupljeno prema nalozima i preporuci danim u reviziji za 2011. ili su u postupku izvršenja (poduzimanje mjera radi podmirenja dospjelih obveza). Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i uplatu pripadajućih sredstava Ministarstvu poljoprivrede u državni proračun, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VIROVITIČKO-PODRAVSKA ŽUPANIJA

Virovitica, srpanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2012.	9
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	10
	Nalaz za 2012.	12
III.	MIŠLJENJE	16

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/13-02/31
URBROJ: 613-12-13-6

Virovitica, 15. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Virovitičko-podravske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 3. travnja do 15. srpnja 2013.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća tri grada i 13 općina s ukupno 84 586 stanovnika (prema rezultatima popisa iz 2011.). Na području Županije jedan grad se nalazi u brdsko-planinskom području, a osam općina i četiri prigradska naselja u dva grada pripadaju području posebne državne skrbi (druga i treća skupina). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12), Županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnog (regionalnog) značaja, koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja grada Virovitice, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Navedene djelatnosti su financirane prihodima od pomoći (najznačajnije su pomoći za decentralizirane funkcije), poreza, imovine i drugim prihodima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojeni su upravni odjel za društvene djelatnosti, upravni odjel za prostorno uređenje, graditeljstvo, komunalne poslove i zaštitu okoliša, upravni odjel za gospodarstvo, razvoj i poljoprivredu, služba za javne financije, ured župana i tajništvo. Županija je u 2012. imala 38 stalno zaposlenih i jedanaest osoba povremeno zaposlenih u programu javnih radova. Ima 30 proračunskih korisnika koji se financiraju iz sredstava decentraliziranih funkcija (osnovne i srednje škole, učenički dom, bolnica, dom zdravlja, zavod za javno zdravstvo, zavod za hitnu medicinu, centri za socijalnu skrb) i tri korisnika proračuna Županije (Razvojna agencija Virovitičko-podravske županije - VIDRA, Zavod za prostorno uređenje, Javna ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima) u kojima radi 21 zaposlenik. Donesen je statut i pravilnici o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta po ustrojstvenim jedinicama, te drugi opći akti. Skupština ima 43 člana. Zakonski predstavnik je župan Tomislav Tolušić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 94.370.000,00 kn. Tijekom 2012. su donesene tri izmjene i dopune proračuna. Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012. prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 100.800.000,00 kn, što je za 6.430.000,00 kn ili 6,8% više od planiranih proračunom. Planirano je korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 4.702.642,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 125.900.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 121.020.000,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom, vrijednosno značajnija sredstva su planirana za izgradnju sustava navodnjavanja u iznosu 66.805.125,00 kn, od toga 6.105.125,00 kn u 2012., te otplatu kredita za dogradnju bolnice u iznosu 21.731.974,00 kn, od toga 7.223.201,00 kn u 2012.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 92.053.966,00 kn, što je za 8.414.087,00 kn ili 8,4% manje od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su ostvareni za 8.746.034,00 kn ili 8,7% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	19.531.289,00	20.836.780,00	106,7
2.	Pomoći	67.133.824,00	56.629.611,00	84,4
3.	Prihodi od imovine	7.830.425,00	8.609.198,00	109,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.149.832,00	1.793.087,00	83,4
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga i prihodi od donacija	2.137.526,00	1.152.869,00	53,9
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	108.742,00	1.644.006,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	919.896,00	769.887,00	83,7
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	656.519,00	618.528,00	94,2
Ukupno		100.468.053,00	92.053.966,00	91,6

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od pomoći u iznosu 56.629.611,00 kn ili 61,5% ostvarenih prihoda i primitaka, koji se odnose na pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu 39.145.116,00 kn, pomoći iz državnog proračuna za kapitalna ulaganja u iznosu 6.388.227,00 kn, pomoći od institucija i tijela Europske unije u iznosu 4.863.708,00 kn, tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 3.009.212,00 kn, pomoći iz gradskih i općinskih proračuna u iznosu 2.325.005,00 kn, te druge pomoći u iznosu 898.343,00 kn. Nadalje, značajni su prihodi od poreza u iznosu 20.836.780,00 kn ili 22,6% ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihode od poreza čine prihodi od poreza na dohodak u iznosu 18.367.841,00 kn (za poslove iz samoupravnog djelokruga Županije u iznosu 13.326.262,00 kn i potpore izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu 5.041.579,00 kn) i županijskih poreza u iznosu 2.468.939,00 kn (porez na cestovna motorna vozila, automate za zabavne igre, nasljedstva i darove).

U odnosu na prethodnu godinu, znatno manje su ostvareni prihodi od pomoći za 10.504.213,00 kn ili 15,7%, a smanjenje se najvećim dijelom odnosi na kapitalne pomoći od Hrvatskih voda za sufinanciranje sustava navodnjavanja Kapinci - Vaška jer je u 2012. raskinut ugovor s izvoditeljem radova. Znatno više su ostvareni prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi za 1.535.264,00 kn jer je naplaćena kazna od izvoditelja radova na izgradnji spomenutog sustava navodnjavanja zbog kašnjenja u izvođenju radova.

Prihodi od imovine se odnose na prihode od zakupa u iznosu 3.156.337,00 kn (poljoprivredno zemljište u vlasništvu Republike Hrvatske, imovina školskih ustanova), iskorištavanja mineralnih sirovina u iznosu 3.008.002,00 kn, lovozakupnine u iznosu 980.984,00 kn, naknada za koncesije u iznosu 957.998,00 kn, te ostale prihode od imovine u iznosu 505.877,00 kn.

Prihodi i primici, koji imaju propisanu namjenu, odnose se na prihode iz dodatnog udjela u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije, pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije, druge pomoći, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina, lovozakupnine, donaciju poslovne banke, prihode od Zavoda za zapošljavanje, prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te povrate oročenih sredstava (depozita) za kreditiranje poljoprivrede i gospodarstva. Ostvareni su u iznosu 70.773.546,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 76,9%. Osim navedenih prihoda, Županija je početkom 2012. na žiro računu imala dio neutrošenih prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 2.027.282,00 kn, što zajedno s namjenskim prihodima ostvarenim u 2012. iznosi 72.800.828,00 kn. Za propisane namjene tijekom 2012. je utrošeno 63.903.107,00 kn, dio prihoda u iznosu 5.480.921,00 kn koncem 2012. se nalazio na žiro računu (najznačajniji su prihodi pomoći iz sredstava Europske unije za izgradnju poduzetničkog inkubatora u iznosu 3.277.247,00 kn i lovozakupnine u iznosu 869.991,00 kn), a dio prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 3.416.800,00 kn, utrošen je za druge proračunske namjene.

Od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija se odnosi 44.186.695,00 kn ili 48,0%, od toga se 39.145.116,00 kn odnosi na pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije, a 5.041.579,00 kn na dodatni udjel poreza na dohodak. Prihodi za decentralizirane funkcije se odnose na osnovne škole u iznosu 15.620.682,00 kn, srednje škole u iznosu 11.095.326,00 kn, zdravstvo u iznosu 14.650.674,00 kn, te socijalnu skrb u iznosu 2.820.013,00 kn. Korisnicima decentraliziranih funkcija su prenesena sredstva u iznosu 55.068.070,00 kn u skladu s odlukama Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje, te županijskim odlukama, od toga iz državnog proračuna (pomoći izravnanja i dodatni udjel poreza na dohodak) u iznosu 44.186.695,00 kn i iz proračuna Županije u iznosu 10.881.375,00 kn. Sredstva su doznačena osnovnom školstvu u iznosu 18.881.745,00 kn, srednjem školstvu u iznosu 16.714.409,00 kn, zdravstvu u iznosu 16.651.903,00 kn, centrima za socijalnu skrb u iznosu 1.232.563,00 kn, te jedinicama lokalne samouprave za ogrjev u iznosu 1.587.450,00 kn.

Korisnicima su sredstva doznačena za materijalne rashode u iznosu 28.089.956,00 kn, financijske rashode u iznosu 4.880.365,00 kn, pomoći u iznosu 2.839.450,00 kn, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 4.428.053,00 kn, ostale rashode u iznosu 120.000,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.391.865,00 kn i izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u iznosu 6.318.381,00 kn (otplata kredita za izgradnju bolničke zgrade i za rekonstrukciju zgrada doma zdravlja, otplata zajma za izgradnju zgrade strukovne škole). Navedeni rashodi su u poslovnim knjigama Županije evidentirani na temelju mjesečnih obračuna korisnika, te računa dobavljača za ulaganja u izgradnju građevinskih objekata i nabavu opreme.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 92.540.999,00 kn, što je za 5.147.783,00 kn ili 5,3% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su ostvareni za 8.259.001,00 kn ili 8,2% manje od planiranih. Na rashode Županije se odnosi 32.822.404,00 kn, a 59.718.595,00 kn na rashode za proračunske korisnike, decentralizirane funkcije i financiranje iznad standarda školstva, zdravstva i socijalne skrbi.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	8.258.222,00	8.015.277,00	97,1
2.	Materijalni rashodi	37.355.375,00	35.248.277,00	94,4
3.	Financijski rashodi	5.002.661,00	5.008.917,00	100,1
4.	Subvencije	1.928.976,00	2.652.396,00	137,5
5.	Pomoći	7.354.651,00	7.664.447,00	104,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.926.570,00	5.165.453,00	268,1
7.	Ostali rashodi	4.179.627,00	5.001.891,00	119,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	24.155.285,00	17.445.960,00	72,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	7.527.415,00	6.338.381,00	84,2
Ukupno		97.688.782,00	92.540.999,00	94,7
Višak prihoda i primitaka		2.779.271,00	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	487.033,00	-

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 487.033,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina je iskazan u iznosu 4.702.642,00 kn (višak prihoda u 2011. je ostvaren u iznosu 2.779.271,00 kn, a preneseni višak je bio 1.923.371,00 kn), te koncem 2012. višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.215.609,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 35.248.277,00 kn ili 38,1% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.445.960,00 kn ili 18,9% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 39.846.762,00 kn ili 43,0% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu znatno više su ostvareni rashodi za naknade građanima i kućanstvima za 3.238.883,00 kn ili 168,1% jer su povećani rashodi za sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola. Znatno manje su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 6.709.325,00 kn ili 27,8%.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za zaposlenike Županije u iznosu 5.191.517,00 kn, zaposlenike korisnika proračuna Županije u iznosu 2.610.828,00 kn, zaposlenike povremeno zaposlene u programu javnih radova u iznosu 128.436,00 kn, te plaće zaposlenika u projektu koji sufinancira Europska Unija u iznosu 84.496,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10).

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 17.352.666,00 kn, materijal i energiju u iznosu 11.403.273,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 4.060.287,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 2.390.049,00 kn (naknade članovima predstavničkih i radnih tijela, te zamjenicima župana koji nisu u radnom odnosu, reprezentacija, premije osiguranja), te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 42.002,00 kn. Od ukupno ostvarenih materijalnih rashoda, na korisnike decentraliziranih funkcija se odnosi 28.089.956,00 kn ili 79,7%.

Ostali rashodi se najvećim dijelom odnose na tekuće donacije (zajednici sportskih udruga, turističkoj zajednici, vatrogasnoj zajednici, udrugama u lovstvu, te drugim udrugama) u iznosu 3.414.027,00 kn. Tekuće donacije su ostvarene u skladu s programima javnih potreba u sportu, kulturi, školstvu, zdravstvu, socijalnoj skrbi, vatrogastvu i lovstvu. Korisnici donacija izvješćuju Županiju o korištenju sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na rashode za nabavu imovine Županije u iznosu 8.806.388,00 kn, korisnika decentraliziranih funkcija u iznosu 8.391.865,00 kn i korisnika proračuna u iznosu 247.707,00 kn. Rashodi za nabavu imovine Županije se odnose na ulaganja u izgradnju sustava navodnjavanja Kapinci - Vaška u iznosu 5.091.543,00 kn, kupnju građevinskog zemljišta u iznosu 1.218.996,00 kn, izgradnju poduzetničkog inkubatora u iznosu 733.184,00 kn, rekonstrukciju dva dvorca u iznosu 645.717,00 kn, nabavu opreme i namještaja u iznosu 273.793,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 35.585,00 kn, te izradu tehničke dokumentacije za izgradnju sustava navodnjavanja Novi Gradac - Detkovac i Đolta u iznosu 310.009,00 kn, restorana uz hostel studentskog tipa u iznosu 261.417,00 kn, tehnološko inovacijskog centra u iznosu 139.731,00 kn i hostela studentskog tipa u iznosu 96.413,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova se odnose na izdatke Bolnice za otplatu kredita za izgradnju nove zgrade bolnice u iznosu 4.418.925,00 kn, otplatu zajma za izgradnju strukovne škole u iznosu 946.774,00 kn, izdatke Doma zdravlja za otplatu glavnica kredita za rekonstrukciju dviju zgrada u iznosu 507.674,00 kn, sufinanciranje otplate kredita Bolnice u iznosu 445.008,00 kn, te udjele u glavnici trgovačkog društva u javnom sektoru u iznosu 20.000,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 112.169.271,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	70.331.667,00	87.103.634,00	123,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	929.844,00	7.308.807,00	786,0
1.2.	Građevinski objekti	52.960.813,00	53.703.015,00	101,4
1.3.	Postrojenja i oprema	408.947,00	441.096,00	107,9
1.4.	Prijevozna sredstva	61.705,00	44.485,00	72,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	7.807.258,00	17.827.081,00	228,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	8.163.100,00	7.779.150,00	95,3
2.	Financijska imovina	28.609.581,00	25.065.637,00	87,6
2.1.	Novčana sredstva	8.723.133,00	5.483.189,00	62,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	7.802.603,00	7.994.334,00	102,5
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	5.386.385,00	4.767.857,00	88,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.878.994,00	3.898.994,00	100,5
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.349.725,00	2.474.598,00	105,3
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	468.741,00	446.665,00	95,3
Ukupno imovina		98.941.248,00	112.169.271,00	113,4
3.	Obveze	9.046.645,00	4.522.035,00	50,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.311.963,00	3.798.479,00	88,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.879.614,00	665.611,00	23,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.855.068,00	0,00	0,0
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	57.945,00	-
4.	Vlastiti izvori	89.894.603,00	107.647.236,00	119,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		98.941.248,00	112.169.271,00	113,4
Izvanbilančni zapisi		16.709.200,00	86.750.347,00	519,2

U odnosu na stanje početkom godine, značajno je povećana vrijednost nefinancijske imovine za 16.771.967,00 kn ili 23,8%. Vrijednosno značajnije povećanje se odnosi na povećanje vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi za 10.019.823,00 kn i zemljišta za 6.378.963,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je povećana ulaganjem u sustav navodnjavanja, te početak izgradnje poduzetničkog inkubatora i osnovnih škola. Vrijednost zemljišta je povećana za kupljeno zemljište uz dvorac koji će biti obnovljen u turističke svrhe, te dobiveno zemljište za izgradnju drvnog centra, doma za starije i nemoćne osobe, hostela studentskog tipa i studentskog restorana. Osim nefinancijske imovine, značajno je povećana vrijednost izvanbilančnih zapisa za 70.041.147,00 kn, najvećim dijelom jer su u 2012. evidentirane suglasnosti dane bolnici za zaduživanje za dogradnju bolničke zgrade i Zavodu za javno zdravstvo za zaduživanje za izgradnju poslovne zgrade, obveze prema Ministarstvu financija za naplaćeno državno jamstvo za kreditiranje kupnje traktora, te obveze prema Ministarstvu poljoprivrede za udružena sredstva za kreditiranje poljoprivrede.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost zgrada srednjih škola u iznosu 25.970.948,00 kn, osnovnih škola u iznosu 10.724.219,00 kn, sportskih dvorana u iznosu 9.112.136,00 kn, budućeg centra za održivi razvoj u iznosu 3.319.006,00 kn, radionice u iznosu 2.438.785,00 kn, donirane zgrade od Doma zdravlja u 2012. u iznosu 1.296.262,00 kn, doniranog dvorca za turističke svrhe u iznosu 383.673,00 kn, te vrijednost drugih građevinskih objekata (dizalo, poslovni prostor za županijsku televiziju) u iznosu 457.986,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na vrijednost izgradnje sustava navodnjavanja u iznosu 11.126.980,00 kn, osnovnih škola u iznosu 3.076.377,00 kn, srednjih škola u iznosu 1.043.288,00 kn, poduzetničkog inkubatora u iznosu 733.184,00 kn, učeničkog doma u iznosu 419.720,00 kn, hostela studentskog tipa u iznosu 380.666,00 kn, studentskog restorana u iznosu 261.417,00 kn, tehnološko - inovacijskog centra u iznosu 139.732,00 kn, te rekonstrukciju dva dvorca za turističke i edukativne svrhe u iznosu 645.717,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine najvećim dijelom se odnosi na ulaganja na imovini grada Virovitice u iznosu 7.504.487,00 kn (rekonstrukcija zgrade bivše vojarne za buduće veleučilište). Zgradu bivše vojarne grad Virovitica je dobio od Vlade Republike Hrvatske u 2011. i obvezao se u roku pet godina darovanu nekretninu privesti svrsi (građevine namijenjene školstvu, visokom školstvu, te sportu i rekreaciji). Županija je s gradom Virovitica zaključila sporazum prema kojemu je Županija nositelj poslova, te je u svojim knjigama u 2011. evidentirala vrijednost ulaganja.

Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 10.468.932,00 kn (depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo, potraživanja za prihode poslovanja), od toga su dospjela u iznosu 10.317.580,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veća su za 316.604,00 kn ili 3,1%. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od korisnika poduzetničkih kredita za dio jamstvenog depozita iz kojeg se naplatila poslovna banka u iznosu 4.565.606,00 kn ili 43,6%, državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 2.530.631,00 kn ili 24,2%, te za porez na cestovna motorna vozila u iznosu 2.356.874,00 kn ili 22,5% ukupnih potraživanja.

Potraživanja za dane zajmove se odnose na oročena sredstva kod poslovnih banaka (depoziti) u svrhu kreditiranja razvitka poljoprivrede u iznosu 2.598.839,00 kn, kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 1.801.486,00 kn, poticanja razvoja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 324.197,00 kn, te kreditiranja turizma u iznosu 43.335,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici se odnose na dionice trgovačkog društava za održavanje i rekonstrukciju cesta u vrijednosti 3.631.994,00 kn i udjele u četiri trgovačka društva u javnom sektoru u iznosu 267.000,00 kn (Županija je vlasnik u tri trgovačka društva, te je vlasnik udjela u visini 33,0% u trgovačkom društvu osnovanom za organizaciju sajma).

Obveze koncem 2012., manje su za 4.524.610,00 kn ili 50,0% u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnije su obveze za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 2.136.100,00 kn ili 47,2%, te materijalne rashode u iznosu 670.991,00 kn ili 14,8% ukupnih obveza. Dospjele su obveze u iznosu 3.681.649,00 kn.

Stanje izvanbilančnih zapisa se odnosi na obveze po dugoročnom kreditu za dogradnju zgrade bolnice u iznosu 50.035.737,00 kn, obveze prema sporazumu o sufinanciranju otplate kredita za Opću bolnicu Virovitica u iznosu 11.935.154,00 kn, danu suglasnost Zavodu za javno zdravstvo za zaduživanje za izgradnju poslovne zgrade u iznosu 9.000.000,00 kn, obveze prema Ministarstvu poljoprivrede za udružena sredstva iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede u iznosu 5.100.149,00 kn, obveze prema Ministarstvu financija za naplaćeno jamstvo za kreditiranje kupnje traktora u iznosu 4.890.180,00 kn, potraživanja od komunalnih društava prema Sporazumu o sufinanciranju programa vodoopskrbe i programa zaštite voda (za dio za koji Hrvatske vode još nisu uputile zahtjev za plaćanje) u iznosu 2.145.280,00 kn, obveze po kreditima Doma zdravlja u iznosu 1.959.644,00 kn, vrijednost vozila u operativnom leasingu u iznosu 967.549,00 kn, potraživanje od općine Sopje za sufinanciranje izgradnje sustava navodnjavanja Kapinci - Vaška u iznosu 570.000,00 kn, te potraživanje od općine Voćin za sufinanciranje izgradnje sportske dvorane u iznosu 146.654,00 kn.

Projekti financirani u 2012.

Tijekom 2012. Županija je provodila projekt E - ncubator sa i bez zidova financiran iz sredstava IPA. Cilj projekta je izgradnja poduzetničkog inkubatora za proizvodnju i uvođenje naprednih tehnologija, razvijanje, umrežavanje i educiranje novih poduzetnika, te otvaranje novih radnih mjesta. Vrijednost projekta je ugovorena u iznosu 960.215,89 EUR, od toga iznos 719.777,83 EUR ili 75,0% sufinancira Europska unija. Trajanje projekta je predviđeno u razdoblju od svibnja 2012. do studenoga 2013. Sredstva Europske unije za spomenuti projekt su doznačena u 2012. u iznosu 3.934.159,00 kn, a rashodi su ostvareni u iznosu 733.184,00 kn (od toga 656.912,00 kn iz sredstava Europske unije, a 76.272,00 kn iz sredstava Županije). Preostala sredstva pomoći iz Europske unije u iznosu 3.277.247,00 kn koncem 2012. su se nalazila na žiro računu.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije, korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Županije. Obavljeni su razgovori sa županom i pročelnicama upravnih odjela i službe za financije, te drugim zaposlenicima Županije koji su obrazložili pojedine poslovne događaje.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio imenovanje unutarnjeg revizora. Pri davanju suglasnosti za zaduživanje i preuzimanju obveza, naložio je voditi brigu da visina ukupne godišnje obveze ne prelazi visinu koja je dozvoljena odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, naložio je poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate kako bi se osiguralo potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda. Naložio je masu sredstava za plaće uskladiti s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nadalje, naložio je udružena sredstva iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede vratiti u državni proračun.

Izraženo je mišljenje da treba i nadalje poduzimati radnje u cilju rješavanja problematike vezane za utvrđivanje visine obveze Županije prema Ministarstvu financija (nastale u ranijim godinama aktiviranjem državnog jamstva vezanog uz zaduživanje za kupnju traktora i priključne mehanizacije), te je predloženo evidentiranje obveze prema Ministarstvu financija na računima izvanbilančne evidencije.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- unutarnji revizor je imenovan,

- tijekom 2012. Županija je vodila brigu da visina ukupne godišnje obveze ne prelazi visinu koja je dozvoljena odredbama Zakona o proračunu, te se nije zaduživala niti je davala suglasnosti za zaduživanje,

- usklađena je masa sredstava za plaće s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Preporuke u postupku izvršenja:

- Županija ima obveze prema Ministarstvu financija nastale u ranijim godinama aktiviranjem državnog jamstva vezanog za zaduživanje za kupnju traktora i priključne mehanizacije. Prema pozivu na povrat sredstava, koje je Ministarstvo uputilo Županiji u 2009., obveza Županije iznosi 35.894.817,00 kn i uvećava se za zakonsku zateznu kamatu. Županija je u razdoblju od kolovoza 2009. do ožujka 2013. uputila više dopisa Ministarstvu financija i Vladi Republike Hrvatske u kojima traži otpis dijela duga na temelju aktiviranog državnog jamstva. Na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske, krajnjim korisnicima kredita je omogućen reprogram duga (otpis zateznih kamata, popust na ukupni dug), te ga je većina korisnika prihvatila. S obzirom na otplate krajnjih korisnika na temelju reprograma (koje poslovna banka uplaćuje u državni proračun), Županija je obračunala svoju obvezu u iznosu 4.890.180,00 kn, te ju evidentirala na računima izvanbilančne evidencije. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2013.), s Ministarstvom financija nije postignut dogovor vezan uz iznos i način podmirenja obveza po aktiviranom državnom jamstvu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- radi osiguranja potpunog i pravodobnog prikupljanja prihoda nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate,

- u državni proračun nisu vraćena udružena sredstva iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na zaduživanje, te prihode i primitke.

1. Zaduživanje

1.1. Tijekom 2012. Županija se nije zaduživala. Početno stanje zaduživanja iz ranijih godina, prema podacima iskazanim u glavnoj knjizi, iznosilo je 1.855.068,00 kn i odnosi se na obveze prema izvoditeljima radova na izgradnji zgrade strukovne škole. Tijekom 2012. obveze su podmirene u ukupnom iznosu, te koncem godine nisu iskazane obveze za kredite i zajmove.

Osim spomenutog, Županija se 1998. zadužila kod inozemne banke u iznosu 65.000.000,00 ATS, uz kamatu u visini 7,5% dekurzivno godišnje. Vraćanje kredita je ugovoreno u jednakim tromjesečnim obrocima do listopada 2006. Zaduživanje je izvršeno radi kupnje traktora Torpedo i priključne mehanizacije, odnosno realizacije dijela programa kreditiranja domaćih kupaca, branitelja iz Domovinskog rata i poljoprivrednih domaćinstava (korisnici kredita) prema popisu koji su odobrili Županija i Ministarstvo poljoprivrede i šumarstva. Za osiguranje povrata kredita, Županija je dobila jamstvo Vlade Republike Hrvatske. Korisnici kredita su s poslovnom bankom zaključivali ugovore, te su se obvezali vraćati kredite.

Do konca 2006. dug prema inozemnoj banci je podmiren u cijelosti, a dio duga u iznosu 5.043.918,65 EUR je podmirilo Ministarstvo financija aktiviranjem državnog jamstva. Prema podacima Ministarstva financija iz kolovoza 2007., obveza Županije za aktivirano državno jamstvo iznosi 50.078.483,00 kn, od toga se 35.894.817,00 kn odnosi na glavnicu i redovne kamate, a 14.183.666,00 kn na zatezne kamate. U rujnu 2007. Županija je zatražila od Ministarstva otpis navedene obveze, a u svibnju 2008. je Ministarstvu i Vladi Republike Hrvatske dostavila podatke o ugovorima o jednokratnoj otplati i reprogramu kredita, zaključenima između korisnika kredita i poslovne banke, te potraživanjima po korisnicima kredita. U kolovozu 2009. Ministarstvo financija je Županiji uputilo poziv na povrat sredstava u iznosu 35.894.817,00 kn, uvećano za zakonsku zateznu kamatu (nema podataka o iznosu kamata), u korist državnog proračuna. Županija je u razdoblju od kolovoza 2009. do ožujka 2013. uputila više dopisa Ministarstvu financija i Vladi Republike Hrvatske u kojima traži otpis dijela duga na temelju aktiviranog državnog jamstva. Na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske iz ranijih godina, krajnjim korisnicima kredita je omogućen reprogram duga (otpis zateznih kamata, popust na ukupni dug), te ga je većina prihvatila. Prema posljednjem dopisu Županije iz rujna 2012., 162 korisnika kredita su izvršila prijevremeni ili jednokratni povrat kredita, 15 korisnika je prihvatilo reprogram, 16 korisnika nije prihvatilo reprogram, a nad tri korisnika kredita je pokrenut stečajni postupak. S obzirom na otplate krajnjih korisnika na temelju reprograma (koje poslovna banka uplaćuje u državni proračun), Županija je obračunala svoju obvezu u iznosu 4.890.180,00 kn, te je predložila nekoliko načina podmirenja obveze.

U veljači 2013., Županija je zaprimila dopis kojim Ministarstvo traži provjeru navedenog iznosa kako bi razmotrilo prijedlog za podmirenje duga, te je Županija od poslovne banke zatražila pregled stanja kredita krajnjih korisnika za kupnju traktora. Obveza u iznosu 4.890.180,00 kn je u 2012. iskazana u izvanbilančnoj evidenciji. S obzirom da do vremena obavljanja revizije (svibanj 2013.) nije postignut dogovor vezan uz iznos i način podmirivanja obveza po aktiviranom državnom jamstvu, Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimati aktivnosti u cilju podmirenja obveza prema Ministarstvu financija za aktivirano državno jamstvo.

1.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je tijekom 2012. uputila više dopisa Ministarstvu financija i Vladi Republike Hrvatske, te je neposrednim kontaktom s djelatnicima i ministrom financija pokušala riješiti problem obveza prema Ministarstvu financija. Od poslovne banke prikupljeni su podaci na temelju kojih je, u izvanbilančnoj evidenciji, evidentirana obveza prema Ministarstvu financija u iznosu 4.890.180,00 kn, te je predloženo nekoliko načina podmirenja obveze. S obzirom da do vremena obavljanja revizije dogovor vezan uz iznos i način podmirenja obveze još nije postignut, Županija se obvezuje da će u daljnjim kontaktima s Ministarstvom financija ustrajati na rješavanju spomenutih obveza.

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 92.053.966,00 kn, što je za 8.414.087,00 kn ili 8,4% manje od prethodne godine.

Prihodi i primici, koji imaju propisanu namjenu, odnose se na prihode iz dodatnog udjela u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije, pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije, druge pomoći, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina, lovozakupnine, donaciju poslovne banke, prihode od Zavoda za zapošljavanje, prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te povrate oročenih sredstava (depozita) za kreditiranje poljoprivrede i gospodarstva. Ostvareni su u iznosu 70.773.546,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 76,9%. Osim navedenih prihoda, Županija je početkom 2012. na žiro računu imala dio neutrošenih prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 2.027.282,00 kn, što zajedno s namjenskim prihodima ostvarenim u 2012. iznosi 72.800.828,00 kn. Za propisane namjene tijekom 2012. je utrošeno 63.903.107,00 kn, dio prihoda u iznosu 5.480.921,00 kn koncem 2012. se nalazio na žiro računu (najznačajniji su prihodi pomoći iz sredstava Europske unije za izgradnju poduzetničkog inkubatora u iznosu 3.277.247,00 kn i lovozakupnine u iznosu 869.991,00 kn), a dio prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 3.416.800,00 kn, utrošen je za druge proračunske namjene. Prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta Županija je trebala utrošiti za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture na temelju odluke predstavničkog tijela u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09).

Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 10.468.932,00 kn, od toga dospjela potraživanja iznose 10.317.580,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, veća su za 316.604,00 kn ili 3,1%.

Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od korisnika poduzetničkih kredita za dio jamstvenog depozita iz kojeg se naplatila poslovna banka u iznosu 4.565.606,00 kn ili 43,6%, državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 2.530.631,00 kn ili 24,2%, te za porez na cestovna motorna vozila u iznosu 2.356.874,00 kn ili 22,5% ukupnih potraživanja. Potraživanja iz državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija su naplaćena u siječnju 2013. Za naplatu potraživanja za županijske poreze, mjere naplate je poduzimala Porezna uprava. Za naplatu potraživanja od korisnika poduzetničkih kredita za dio jamstvenog depozita iz kojeg su se naplatile poslovne banke, Županija je u ranijim godinama dostavila odvjetnicima dokumentaciju za pokretanje sudskih postupaka. Odvjetnicima je predano pet predmeta za potraživanje u iznosu 1.941.648,00 kn. Za potraživanja po jednom predmetu, postupak je obustavljen jer je trgovačko društvo u 2011. brisano iz sudskog registra, a za potraživanja po drugim predmetima su pokrenuti postupci prodaje nekretnina (nije bilo zainteresiranih na javnoj dražbi), aktivirane su obične zadužnice, uknjiženo je pravo zaloga na nekretninama u korist Županije, te je pokrenuta ovrha na nekretninama. Prema evidenciji dužnika za poduzetničke kredite i očitovanjima odvjetnika, za sedam predmeta za potraživanja u iznosu 2.623.958,00 kn nisu pokretani postupci naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun. Pozornost treba posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Početkom 2012. potraživanja za dane zajmove za kreditiranje razvitka poljoprivrede su iskazana u iznosu 2.858.616,00 kn, tijekom 2012. su ostvareni primici od povrata u iznosu 259.777,00 kn, te potraživanja za dane zajmove koncem 2012. iznose 2.598.839,00 kn. Ministarstvo poljoprivrede i šumarstva i Županija su tijekom 2001. i 2002. udružili sredstva iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede (tijekom 2003. nije bilo udruživanja sredstava). Ugovorima o poslovnoj suradnji iz 2001. i 2002., udružena su sredstva u iznosu 12.452.000,00 kn, od kojih se na Ministarstvo odnosi 7.260.000,00 kn, Županiju 4.400.000,00 kn, te općine i gradove 792.000,00 kn. Ugovoreno je da naplaćena sredstva, koja se odnose na povrat dijela kredita odobrenog iz sredstava Ministarstva, Županija uplati u državni proračun do 15. u mjesecu za prethodni mjesec. Do konca 2011. Županija je trebala vratiti Ministarstvu 4.962.877,00 kn. U 2012., od krajnjih korisnika kredita, naplaćeno je 259.778,00 kn, od toga nakon odbitka rashoda za bankarske naknade u iznosu 35.046,00 kn, Ministarstvu pripada 137.272,00 kn (61,08% naplaćenih sredstava). Obveza Županije koncem 2012. iznosi 5.100.149,00 kn, od toga se 2.850.149,00 kn odnosi na obvezu prema ugovoru iz 2001. za naplaćena sredstva od krajnjih korisnika kredita u razdoblju od 2005. do konca 2012., a 2.250.000,00 kn na obvezu prema ugovoru iz 2002. za vraćeni depozit u 2010. Obveza je u 2012. iskazana na računima izvanbilančnih zapisa. Županija je u razdoblju od rujna 2010. do veljače 2013. uputila više dopisa Ministarstvu poljoprivrede o stanju udruženih sredstava za kreditiranje poljoprivrede u kojima obrazlaže razloge zbog kojih obveza povrata sredstava nije podmirena (učestale elementarne nepogode, slabo ostvarenje prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, loše stanje u poljoprivredi), te traži odobrenje da navedena sredstva koristi za izvršavanje planiranih projekata u poljoprivredi.

U siječnju 2011. i prosincu 2012. Ministarstvo poljoprivrede je Županiji dostavilo očitovanja u kojima navodi da se sredstvima za kreditiranje poljoprivrede može raspolagati i upravljati isključivo u skladu s ugovorima o poslovnoj suradnji iz 2001. i 2002., te da je obveza Županije sredstva uplatiti u državni proračun. U siječnju 2013. Županija je poslovnoj banci dostavila obavijest u kojoj navodi da banka pripadajući dio naplaćenih sredstava ubuduće uplaćuje na račun Ministarstva, te je do konca travnja 2013. Ministarstvu uplaćeno 30.842,00 kn. U veljači 2013. Županija je Ministarstvu poljoprivrede dostavila izvješće o stanju udruženih sredstava za kreditiranje poljoprivrede u kojem navodi da je sredstva iskoristila za ulaganje u sustav navodnjavanja i programe razvoja poljoprivrede i ruralnog razvoja.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta trošiti za propisane namjene na temelju odluke predstavničkog tijela u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake. Nadalje, nalaže poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate kako bi se osiguralo potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda. Državni ured za reviziju nalaže udružena sredstva Ministarstva poljoprivrede iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede vratiti u državni proračun.

2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je, u cilju rješavanja nepravilnosti i propusta pri naplati potraživanja od korisnika poduzetničkih kredita za dio jamstvenog depozita iz kojega su se naplatile poslovne banke, početkom 2013. zaposlena diplomirana pravnica s pravosudnim ispitom koja je pokrenula postupke naplate potraživanja. Vezano uz sredstva koja je Ministarstvo poljoprivrede udružilo sa Županijom tijekom 2001. i 2002. za kreditiranja razvitka poljoprivrede, Županija navodi da je obveza koncem 2012. evidentirana u izvanbilančnoj evidenciji, a u siječnju 2013. poslana je obavijest poslovnoj banci da sredstva uplaćuje izravno na račun Ministarstva poljoprivrede, odnosno u državni proračun. Županija je izvještavala o stanju udruženih sredstava za kreditiranje poljoprivrede, te je u više navrata zatražila da sredstva koristi za daljnja ulaganja u poljoprivredi. Ukoliko Ministarstvo poljoprivrede zatraži, izvršit će povrat sredstava. Vezano uz trošenje prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta za druge proračunske namjene, Županija navodi da vodi evidenciju trošenja namjenskih sredstava i raspolaže s podacima koliko namjenskih prihoda treba utrošiti za propisane namjene. Nadalje, navodi da je došlo do vremenskog pomaka između naplate prihoda i nastanka obveza koje su se trebale podmiriti iz navedenih namjenskih prihoda. Veći dio prihoda od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta planiran je utrošiti za sufinanciranje izgradnje sustava navodnjavanja. S obzirom da se kasni s izgradnjom sustava navodnjavanja, sredstva će se utrošiti namjenski u sljedećoj godini. Budući da je izgradnja sustava navodnjavanja velika investicija, prikupljena sredstva od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta neće biti dostatna, te će Županija uložiti i svoja vlastita sredstva kako bi završila investicije. Nadalje, navodi da su sredstva privremeno utrošili za sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola i plaće preuzetih djelatnika iz ureda državne uprave, koji rade na poslovima prostornog uređenja i graditeljstva, jer su sredstva za navedene namjene doznačena u siječnju 2013. Županija smatra da je u uvjetima sveopće krize i nelikvidnosti važno voditi računa o namjenskom trošenju sredstava, ali i o podmirenju obveza po dospijeću, te da nije nužno da namjenska sredstva stoje na žiro računu neiskorištena, već da sredstva budu na računu kad obveza dospije na naplatu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2011. utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na obvezu prema Ministarstvu financija nastalu u ranijim godinama aktiviranjem državnog jamstva, poduzimanje mjera naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u poslovnoj godini na koju se odnose, te povrat udruženih sredstava iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede u državni proračun, nisu otklonjene u 2012.

   - Županija se 1998. zadužila kod inozemne banke za kreditiranje kupnje traktora i priključne mehanizacije. Dio duga prema inozemnoj banci u iznosu 5.043.918,65 EUR je podmirilo Ministarstvo financija u 2006. aktiviranjem državnog jamstva. Ministarstvo je u 2009. Županiji uputilo poziv za povrat sredstava u iznosu 35.894.817,00 kn, uvećano za zakonsku zateznu kamatu. Županija je u 2012. u izvanbilančnoj evidenciji iskazala obvezu prema Ministarstvu financija u iznosu 4.890.180,00 kn. Iznos i način podmirivanja obveza po aktiviranom državnom jamstvu nije usuglašen s Ministarstvom financija. (točka 1. Nalaza)

   - Prihodi od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 3.416.800,00 kn su utrošeni za druge proračunske namjene, a trebalo ih je koristiti za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture na temelju odluke predstavničkog tijela. Za naplatu dijela potraživanja od korisnika poduzetničkih kredita za dio jamstvenog depozita iz kojeg se naplatila poslovna banka u iznosu 2.623.958,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. U ranijim godinama Županija je s Ministarstvom poljoprivrede i šumarstva udružila sredstva za program kreditiranja razvitka poljoprivrede. Po otplati kredita, sredstva su vraćena na račun Županije, a dio sredstava u iznosu 5.100.149,00 kn Županija nije vratila u državni proračun. (točka 2. Nalaza)

4. Županija obuhvaća tri grada i 13 općina s ukupno 84 586 stanovnika. Na području Županije jedan grad je u brdsko-planinskom području, a osam općina i četiri prigradska naselja u dva grada pripadaju području posebne državne skrbi (druga i treća skupina). Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije, ustrojena su tri upravna odjela, služba za javne financije, ured župana i tajništvo. Županija je u 2012. imala 38 stalno zaposlenih i jedanaest osoba povremeno zaposlenih u programu javnih radova. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je Tomislav Tolušić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonom i drugim propisima.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 92.053.966,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 92.540.999,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 487.033,00 kn, preneseni višak prihoda iznosi 4.702.642,00 kn, te koncem godine višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.215.609,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od pomoći u iznosu 56.629.611,00 kn ili 61,5% (od toga se na pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije odnosi 39.145.116,00 kn) i prihodi od poreza u iznosu 20.836.780,00,00 kn ili 22,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici, koji imaju zakonom propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 70.773.546,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 76,9%. Za propisane namjene tijekom 2012. je utrošeno 63.903.107,00 kn, 5.480.921,00 kn se koncem godine nalazilo na žiro računu, a dio prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 3.416.800,00 kn, utrošen je za druge proračunske namjene. Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 10.468.932,00 kn, od toga su dospjela u iznosu 10.317.580,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, veća su za 316.604,00 kn ili 3,1%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja od korisnika poduzetničkih kredita za dio jamstvenog depozita iz kojeg se naplatila poslovna banka u iznosu 4.565.606,00 kn ili 43,6% ukupnih potraživanja. Za naplatu dijela potraživanja od korisnika poduzetničkih kredita u iznosu 2.613.398,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Stanje danih zajmova iznosi 4.767.857,00 kn, a odnosi se na sredstva deponirana kod poslovnih banaka za kreditiranje poljoprivrede i poduzetništva. Obveze su koncem 2012. iskazane u iznosu 4.522.035,00 kn, što je za 4.524.610,00 kn ili 50,0% manje u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine. Županija se u 2012. nije zaduživala, a otplaćen je zajam za izgradnju zgrade srednje škole u iznosu 1.855.068,00 kn, te koncem godine nisu iskazane obveze za kredite. U 1998. Županija se zadužila kod inozemne banke za kreditiranje kupnje traktora i priključne mehanizacije. Dio duga prema inozemnoj banci u iznosu 5.043.918,65 EUR je podmirilo Ministarstvo financija u 2006. aktiviranjem državnog jamstva. S Ministarstvom financija nije usuglašen iznos i način podmirivanja obveza po aktiviranom državnom jamstvu, a u izvanbilančnoj evidenciji je u 2012. iskazana obveza u iznosu 4.890.180,00 kn. U 2012. Županija nije davala jamstva niti suglasnosti za zaduživanje. Županija u svom djelokrugu obavlja poslove od područnog (regionalnog) značaja koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada, te druge poslove u skladu s propisima. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 35.248.277,00 kn ili 38,1% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.445.960,00 kn ili 18,9% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Uspostavljen je sustav unutarnjih financijskih kontrola i imenovan je unutarnji revizor. Za nabavu roba, radova i usluga, provedeni su propisani postupci nabave. U 2012. je provedeno jedanaest otvorenih postupaka javne nabave, od kojih su za deset zaključeni i objavljeni ugovori za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 7.868.622,00 kn, dok jedan postupak nabave nije završen do konca godine. Nabave roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, obavljene su u ukupnom iznosu 5.364.801,00 kn. Ustrojen je i objavljen registar ugovora o javnoj nabavi, te se prati izvršenje ugovora.

Nepravilnosti koje nisu otklonjene, a odnose se na obvezu prema Ministarstvu financija nastalu u ranijim godinama aktiviranjem državnog jamstva, poduzimanje mjera naplate i povrat udruženih sredstava iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede u državni proračun, te nepravilnost utvrđena revizijom za 2012., koja se odnosi na nenamjensko trošenje prihoda, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VUKOVARSKO-SRIJEMSKA ŽUPANIJA

Vinkovci, kolovoz 2013.

S A D R Ž A J

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2012. iz sredstava Europske unije	8
II	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	9
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	14

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/13-02/56
URBROJ: 613-18-13-6

Vinkovci, 28. kolovoza 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
VUKOVARSKO-SRIJEMSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Vukovarsko-srijemske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 7. svibnja do 28. kolovoza 2013.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) je utvrđena Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave sa sjedištem u Vukovaru. Županija obuhvaća pet gradova i 26 općina s ukupno 180 117 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Dva grada, 12 općina i jedno naselje u sastavu jednog grada pripadaju prvoj skupini područja od posebne državne skrbi, a jedan grad i sedam općina trećoj skupini. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13-pročišćeni tekst) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikog grada, te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima. Izvori financiranja su proračunska sredstva i pomoći.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Županije kao i poslova državne uprave, prenesenih na Županiju, su ustrojeni: tajništvo županije, ured župana, upravni odjel za financije, upravni odjel za gospodarstvo, upravni odjel za poljoprivredu, šumarstvo i ruralni razvoj, upravni odjel za obrazovanje i šport, upravni odjel za zdravstvo, upravni odjel za socijalnu skrb, upravni odjel za opće poslove i imovinu, upravni odjel za međunarodnu suradnju i regionalni razvoj, upravni odjel za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša, te upravni odjel za turizam i kulturu. Županija ima 77 proračunskih korisnika. Za 65 zaposlenih u proračunskim korisnicima sredstva za financiranje plaća i materijalnih prava se osiguravaju u proračunu županije. Koncem 2012. Županija ima 118 zaposlenika. Doneseni su Statut i Poslovnik Županijske skupštine, te drugi akti. Županijska skupština ima 44 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Božo Galić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 153.911.732,00 kn. Tijekom 2012. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012., prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 169.926.032,00 kn, što je za 16.014.300,00 kn ili 10,4% više od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 162.876.551,00 kn, te za 2014. u iznosu 166.435.901,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći, planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja.

Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za nabavu opreme (medicinske, laboratorijske i druge opreme) za zdravstvene ustanove u iznosu 44.769.880,00 kn, od čega 13.733.988,00 kn u 2012.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 166.867.898,00 kn, što je za 6.931.973,00 kn ili 4,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 3.058.134,00 kn ili 1,8% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	39.244.516,00	41.283.429,00	105,2
2.	Pomoći	97.759.274,00	104.294.189,00	106,7
3.	Prihodi od imovine	9.675.389,00	11.446.591,00	118,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.668.298,00	3.793.366,00	56,9
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i donacija	448.599,00	394.495,00	87,9
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	2.982,00	65.971,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.884.771,00	4.107.426,00	105,7
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.252.096,00	1.482.431,00	65,8
Ukupno		159.935.925,00	166.867.898,00	104,3

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 104.294.189,00 kn ili 62,5% i prihodi od poreza u iznosu 41.283.429,00 kn ili 24,7%. Svi drugi prihodi (od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prodaje proizvoda i robe, pruženih usluga, donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te od prodaje nefinancijske imovine) i primici od financijske imovine i zaduživanja iznose 21.290.280,00 kn ili 12,8%.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na: prihode za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, naknade za koncesije, naknade za istraživanje mineralnih sirovina, lovozakupnine, od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te primitaka od povrata depozita za kreditiranje poljoprivrede. Ostvareni su u iznosu 130.550.839,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 78,2%. Za propisane namjene je utrošeno 130.315.901,00 kn. Neutrošena sredstva (od Ministarstva turizma primljena koncem 2012. za izradu Projekta Slavonija i Srijem na dlanu, te povrata depozita za kreditiranje poljoprivrede) iznose 234.938,00 kn i koncem 2012. se nalaze na žiro računu.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija odnosno osnovnog i srednjeg školstva, zdravstva i socijalne skrbi su ostvareni u iznosu 88.449.847,00 kn. Od toga se na pomoći izravnanja odnosi 79.266.719,00 kn, a na udjel u porezu na dohodak 9.183.128,00 kn. Primljena sredstva su doznačena korisnicima (osnovnim i srednjim školama, učeničkom domu, domovima zdravlja, bolnicama, zavodu za javno zdravstvo, domovima za starije i nemoćne osobe, centrima za socijalnu skrb), te utrošena za materijalne rashode i nabavu dugotrajne imovine.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 41.283.429,00 kn je sadržan porez na dohodak u iznosu 35.481.307,00 kn, te županijski porezi (porez na nasljedstva i darove, cestovna motorna vozila, plovila i automate za zabavne igre) u iznosu 5.802.122,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije pomoći su primljene iz državnog proračuna u iznosu 85.906.287,00 kn (od čega 79.266.719,00 kn za financiranje decentraliziranih funkcija, 4.728.931,00 kn za ulaganja u razvojne programe Županije, te gradova i općina na području Županije i 1.910.637,00 kn za sufinanciranje rada upravnog odjela za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša) te od Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta u iznosu 14.670.970,00 kn za sufinanciranje međumjesnog prijevoza redovitih učenika srednjih škola.

Prihodi od imovine su ostvareni od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 4.592.021,00 kn, naknada za pridobivenu količinu energije u iznosu 4.032.439,00 kn, naknada za koncesije (za obavljanje javne zdravstvene službe, distribuciju plina, gospodarsko korištenje voda, zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe, te skupljanje ambalažnog otpada) u iznosu 2.142.004,00 kn, lovozakupnine u iznosu 482.614,00 kn, dobiti trgovačkog društva u kojem Županija ima udjel u iznosu 106.877,00 kn, kamata u iznosu 45.433,00 kn, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u iznosu 44.899,00 kn, te naknada za istraživanje mineralnih sirovina u iznosu 304,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 3.793.366,00 kn, od čega su najznačajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 2.168.466,00 kn, te prihodi od sufinanciranja izrade projektne dokumentacije i izgradnje sustava navodnjavanja u iznosu 854.110,00 kn (prema ugovorima o sufinanciranju iz ranijih godina za završetak izgradnje sustava navodnjavanja poljoprivrednog dobra Poljoprivredno šumarske škole u Vinkovcima u iznosu 674.110,00 kn i za izradu projektne dokumentacije sustava navodnjavanja poljoprivrednog dobra Sopot u iznosu 180.000,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu, ovi prihodi su ostvareni znatno manje, jer su u prethodnoj godini primljena veća sredstva sufinanciranja od društva Hrvatske vode, koje su sufinancirale izgradnju sustava navodnjavanja poljoprivrednog dobra Poljoprivredno šumarske škole s 2.741.182,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 4.107.426,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ranijih godina.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 1.482.431,00 kn, a odnose se na povrate danih depozita (oročena sredstva ranijih godina kod poslovne banke za kreditiranje razvitka turizma, poljoprivrede i gospodarstva) i zajmova (dani poljoprivredni i stambeni krediti ranijih godina) u iznosu 1.318.246,00 kn, te primitke od prodaje dionica u iznosu 164.185,00 kn (dionice društva za izgradnju i održavanje vodoprivrednih objekata prodane su ranijih godina na obročnu otplatu). U odnosu na prethodnu godinu, znatno manje su ostvareni primici od povrata depozita za kreditiranje turizma (oročena sredstva su vraćena u cijelosti).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 166.834.841,00 kn, što je za 4.922.505,00 kn ili 3,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 3.091.191,00 kn ili 1,8% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	15.896.748,00	14.688.712,00	92,4
2.	Materijalni rashodi	80.474.144,00	78.356.900,00	97,4
3.	Financijski rashodi	1.610.240,00	1.480.703,00	92,0
4.	Subvencije	2.434.196,00	5.694.973,00	234,0
5.	Pomoći	6.750.606,00	21.377.183,00	316,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.735.167,00	2.561.370,00	93,6
7.	Ostali rashodi	22.025.382,00	19.716.716,00	89,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	27.874.139,00	19.667.102,00	70,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.111.714,00	3.291.182,00	155,9
Ukupno		161.912.336,00	166.834.841,00	103,0
Višak prihoda i primitaka		0,00	33.057,00	-
Manjak prihoda i primitaka		1.976.411,00	0,00	-

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 33.057,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 898.569,00 kn (iz 2011. manjak iznosi 1.976.411,00 kn, a iz ranijih godina višak 2.874.980,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 931.626,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 78.356.900,00 kn ili 47,0%, pomoći u iznosu 21.377.183,00 kn ili 12,8%, ostale rashode u iznosu 19.716.716,00 kn ili 11,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.667.102,00 kn ili 11,8%, te rashode za zaposlene u iznosu 14.688.712,00 kn ili 8,8% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 13.028.228,00 kn i imaju udjel 7,8%. U odnosu na prethodnu godinu znatno su više ostvareni rashodi za pomoći za 14.626.577,00 kn ili 216,7%, subvencije za 3.260.777,00 kn ili 134,0%, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 1.179.468,00 kn ili 55,9%, dok su znatno manje ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 8.207.037,00 kn ili 29,4%.

Od ukupno iskazanih rashoda i izdataka u 2012. na rashode i izdatke za decentralizirane funkcije (osnovno i srednje školstvo, zdravstvo i socijalna skrb) se odnosi 88.449.847,00 kn ili 53,0% i Županije 78.384.994,00 kn ili 47,0%.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 78.356.900,00 kn, od čega se na rashode Županije odnosi 12.800.332,00 kn. Za potrebe Županije su ostvareni drugi nespomenuti rashodi (naknade za rad tijela, reprezentacija, premije osiguranja, razni drugi rashodi) u iznosu 5.044.650,00 kn, rashodi za usluge (telefona, pošte i prijevoza, tekućeg i investicijskog održavanja, promidžbe i informiranja, intelektualne, računalne i komunalne usluge, zakupnine i najamnine) u iznosu 4.712.092,00 kn, naknade troškova zaposlenima i osobama izvan radnog odnosa (prijevoz na posao i s posla, naknade za službena putovanja, stručno usavršavanje i školovanje zaposlenika, doprinosi za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa) u iznosu 1.567.428,00 kn te rashodi za materijal i energiju (nabava uredskog materijala, literature, sredstava za čišćenje i održavanje, energija) u iznosu 1.476.162,00 kn.

Pomoći su ostvarene u iznosu 21.377.183,00 kn, a odnose se na sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 16.804.614,00 kn, pomoći jedinicama lokalne samouprave u iznosu 3.776.922,00 kn, program javnih potreba u školstvu u iznosu 327.532,00 kn, školska natjecanja u iznosu 263.401,00 kn, poboljšanje uvjeta rada škola u iznosu 154.712,00 kn, te glazbenoj školi u iznosu 50.000,00 kn. Javne potrebe u kulturi, tehničkoj kulturi i športu su planirane i ostvarene u skladu s donesenim programima javnih potreba za 2012.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 19.716.716,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 14.685.694,00 kn, kapitalne donacije (raznim korisnicima za sufinanciranje uređenja i izgradnje objekata, sportskih terena i igrališta, te nabavu opreme i izradu projektne dokumentacije) u iznosu 4.669.791,00 kn i kapitalne pomoći (sufinanciranje izrade projektne dokumentacije za sustave navodnjavanja) u iznosu 361.231,00 kn. Tekuće donacije u iznosu 14.685.694,00 kn se odnose na financiranje rada i programa trgovačkih društava u 100,0% vlasništvu Županije - Hrast, agencija za razvoj u iznosu 2.470.647,00 kn i Eko-sustav, društvo za gospodarenje otpadom u iznosu 1.050.000,00 kn i druge donacije u iznosu 11.165.047,00 kn županijskoj turističkoj zajednici, Zavodu za hitnu medicinu, županijskom savezu sportova, udrugama građana, županijskom i gradskim društvima Crvenog križa, političkim strankama za redovito financiranje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11 i 27/13) i drugim korisnicima. Sredstva za sufinanciranje rada udruga planirana su i ostvarena u skladu s odlukom o raspodjeli sredstava financijske potpore aktivnostima i projektima udruga u Županiji, a na temelju provedenog natječaja.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 19.667.102,00 kn, od čega se na rashode za potrebe zdravstvenih ustanova odnosi 15.386.567,00 kn, srednjih škola 2.422.219,00 kn, osnovnih škola 1.593.410,00 kn i Županije 264.906,00 kn. Za potrebe Županije su nabavljena računala i računalna oprema, uredski namještaj i oprema, vozilo te je sufinancirana izrada projekta za sustav navodnjavanja.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 113.724.562,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	16.353.002,00	53.012.229,00	324,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.263.257,00	8.108.161,00	641,8
1.2.	Građevinski objekti	12.679.448,00	41.997.113,00	331,2
1.3.	Postrojenja i oprema	521.699,00	332.942,00	63,8
1.4.	Prijevozna sredstva	345.748,00	301.034,00	87,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	1.500.000,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.542.850,00	772.979,00	50,1
2.	Financijska imovina	48.836.108,00	60.712.333,00	124,3
2.1.	Novčana sredstva	4.516.337,00	5.349.288,00	118,4
2.2.	Ostala potraživanja	9.975.630,00	21.679.877,00	217,3
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	17.966.063,00	16.584.549,00	92,3
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	7.078.010,00	7.069.300,00	99,9
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	9.209.917,00	8.944.289,00	97,1
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	90.151,00	1.085.030,00	-
Ukupno imovina		65.189.110,00	113.724.562,00	174,5
3.	Obveze	42.975.075,00	50.507.066,00	117,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	20.526.346,00	27.717.886,00	135,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.749.134,00	6.330.767,00	169,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	18.699.595,00	16.458.413,00	88,0
4.	Vlastiti izvori	22.214.035,00	63.217.496,00	284,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		65.189.110,00	113.724.562,00	174,5
Izvanbilančni zapisi		46.507.500,00	46.507.500,00	100,0

U bilanci na dan 31. prosinca 2012. je iskazana vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 53.012.229,00 kn, a odnosi se na vrijednost građevinskih objekata (poslovne zgrade, stanova, sportsku dvoranu, sustav navodnjavanja i drugo) u iznosu 41.997.113,00 kn, zemljišta 8.108.161,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi (kupovina udjela u trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije, odnosno lokalnoj televiziji, što je u 2013. evidentirano u financijskoj imovini) u iznosu 1.500.000,00 kn, druge nefinancijske imovine (ulaganja u projektnu dokumentaciju, digitalne karte, računalne programe, umjetnička djela i drugo) 772.979,00 kn, opreme 332.942,00 kn i prijevoznih sredstava 301.034,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu nefinancijska imovina je veća za 36.659.227,00 kn ili 224,2%. Naime, tijekom 2012. procijenjena je i evidentirana vrijednost zemljišta i objekata u vlasništvu Županije, što je značajno utjecalo na povećanje vrijednosti nefinancijske imovine.

Od ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2012. u iznosu 31.709.196,00 kn, na dospjela potraživanja se odnosi 30.680.618,00 kn. Koncem 2012. potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.944.289,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.085.030,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 21.679.877,00 kn. Od ostalih potraživanja su najznačajnija potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirana sredstva u iznosu 12.379.504,00 kn i plaće zaposlenika upravnog odjela za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša u iznosu 1.029.976,00 kn, te Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za sufinanciranje prijevoza učenika u iznosu 7.362.259,00 kn, koja su naplaćena početkom 2013.

Početkom 2012. stanje danih zajmova je iznosilo 17.966.063,00 kn, a odnosilo se na depozite kod poslovnih banaka iz kojih su odobreni krediti fizičkim i pravnim osobama za poticanje razvoja gospodarstva, poljoprivrede i turizma, pozajmljena sredstva trgovačkom društvu u kojem Županija ima udjel, te poljoprivredne i stambene kredite. Tijekom 2012. je vraćeno 1.381.514,00 kn (depozit, poljoprivredni i stambeni krediti). Stanje pozajmljenih sredstava koncem 2012. iznosi 16.584.549,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 50.507.066,00 kn, obveze u iznosu 29.692.305,00 kn su dospjele. U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 7.531.991,00 kn ili 17,5% (povećane su obveze za nabavu nefinancijske imovine i rashode poslovanja). Obveze za primljene kredite i zajmove u iznosu 16.458.413,00 kn se odnose na kredite primljene ranijih godina od poslovne banke za financiranje dovršetka izgradnje i opremanje građevine u sklopu opće bolnice u iznosu 16.397.158,00 kn i trgovačkog društva za financijski najam automobila u iznosu 61.255,00 kn. Za financiranje dovršetka izgradnje i opremanje građevine u sklopu opće bolnice, Županija se 2007. zadužila 25.000.000,00 kn na deset godina i godišnju kamatnu stopu 5,9%. Od ukupnih obveza, do vremena obavljanja revizije, odnosno u 2013. podmirene su obveze u iznosu 24.313.948,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na uložena sredstva u razdoblju od 2006. do 2008. za čišćenje i obnovu detaljne kanalske mreže na području Županije u iznosu 45.900.000,00 kn (u tijeku je rješavanje imovinsko pravnih odnosa s društvom Hrvatske vode) i otpisana potraživanja za dane pozajmice trima trgovačkim društvima ranijih godina u iznosu 607.500,00 kn. Potraživanja za dane pozajmice su otpisana na temelju odluke županijskog poglavarstva iz 2006.

Projekti financirani u 2012. iz sredstava Europske unije

U 2012. je financiran je projekt Cycling Danube (Unapređenje međunarodne dunavske biciklističke rute).

Projekt je sufinanciran sredstvima Europske komisije iz Programa IPA II (komponenta za prekograničnu suradnju Hrvatska-Srbija) s ciljem razvoja rekreativnog turizma (cikloturizam) kroz podizanje svijesti o biciklu kao ekološkom prihvatljivom prijevoznom sredstvu i promocija biciklističke regije. Trajao je od siječnja 2011. do srpnja 2012. Planirana vrijednost projekta bila je 348.489 EUR, od čega je za provedbu aktivnosti Županije ugovoreno 179.666 EUR. Od ugovorenih 179.666 EUR, na sredstva Europske komisije se odnosilo 149.626 EUR, a Županije i partnera (Osječko-baranjska županija i Turistička zajednica Županije) 30.040 EUR.

Projekt je izvršen u visini planirane vrijednosti. Za financiranje projekata primljeno je 1.053.304,00 kn (od čega 422.838,00 kn u 2011., 466.499,00 kn u 2012., te 163.967,00 kn u 2013.), a utrošeno je 1.060.803,00 kn (od čega 363.288,00 kn u 2011. i 697.515,00 kn u 2012.). Sredstva su utrošena za izradu studijske analize i idejnog rješenja biciklističke rute Dunav kroz dvije županije, plaću zaposlenika, nabavu bicikala i biciklističke opreme, te druge rashode vezane uz realizaciju projekta. Nadležnoj agenciji za praćenje projekta (Agenciji za regionalni razvoj Republike Hrvatske) dostavljeno je u 2013. završeno izvješće o ostvarenju projekta.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja propusta i nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio popisati i evidentirati u poslovnim knjigama cjelokupnu imovinu i obveze, te uskladiti podatke u poslovnim knjigama s podacima utvrđenim popisom. Naložio je evidentiranje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju kako je propisano za proračunsko računovodstvo. Kod obračuna i isplate plaća, naloženo je poštivati ograničenje mase sredstava za isplatu plaća. Također, naložio je sredstva iz povrata depozita poljoprivrednih kredita, koja se odnose na udio Ministarstva poljoprivrede, uplatiti u državni proračun.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojima nalozima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- evidentirana je cjelokupna imovina i obveze, a poslovne knjige su usklađene s popisom,

- rashodi su evidentirani na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- sredstva od povrata depozita za poljoprivredne kredite, koja se odnose na udio Ministarstva poljoprivrede, nisu uplaćena u državni proračun,

- masa sredstava za plaće je isplaćena u iznosu većem od dozvoljenog.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, imovina i obveze, projekti financirani iz sredstava Europske unije, prihodi i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, rashode i obveze.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11), Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08, koji je bio u primjeni do kolovoza 2013.), te Akcijskim planom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2012.-2013. iz srpnja 2012. Odnosi se na financijsko upravljanje i kontrolu, te unutarnju reviziju. Aktivnosti vezane uz provedbu financijskog upravljanja i kontrola su većim dijelom realizirane.

Unutarnja revizija je ustrojena u 2007., te je izravno odgovorna županu. Do konca 2012. organizacijski je bila uspostavljena kao samostalna jedinica (prema Odluci o ustrojstvu i djelokrugu rada upravnih tijela Županije iz prosinca 2012. unutarnji revizor je samostalan i izravno odgovoran županu). Unutarnji revizor je imenovan 2007., a do vremena obavljanja revizije nije stekao stručno ovlaštenje za obavljanje poslova unutarnje revizije, što je jedan od uvjeta koje treba ispunjavati unutarnji revizor u skladu s odredbama spomenutog Zakona. Godišnjim planom za 2012., planirano je obaviti jednu reviziju uz mentora. Prema pisanom obrazloženju, revizija nije obavljena radi dužeg bolovanja unutarnjeg revizora. S obzirom da je djelokrug rada Županije vrlo širok i obuhvaća velik broj poslovnih procesa za koje su vezana značajna proračunska sredstva, te ima veliki broj proračunskih korisnika za koje se u proračunu osiguravaju sredstva za rad, Državni ured za reviziju je mišljenja da bi povećanje broja unutarnjih revizora unaprijedilo i poboljšalo cjelokupno poslovanje Županije. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 96/13), koji se primjenjuju od kolovoza 2013., županije su obvezne uspostaviti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju, koja će obavljati unutarnje revizije u županiji i u korisnicima proračuna u nadležnosti županija. Do konca 2015. jedinice za unutarnju reviziju trebaju imati najmanje tri unutarnja revizora, uključujući voditelja jedinice za unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola, te unutarnju reviziju u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

1.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da će postupiti u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, koji se primjenjuju od kolovoza 2013.

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 166.834.841,00 kn, što je za 4.922.505,00 kn ili 3,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 33.057,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 898.569,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 931.626,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 14.688.712,00 kn. Odnose se na plaće zaposlenih u iznosu 12.183.327,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.948.075,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 557.310,00 kn. Na isplaćene plaće su obračunane i plaćene propisane obveze. Isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene. Prema odredbi članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjenih za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija (osim pomoći za preuzete državne službenika na temelju posebnog zakona), iz posebnih ugovora (sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu), te ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Prema navedenom, osnovica za obračun mase sredstava za isplatu plaća je iznosila 57.307.770,00 kn, te se moglo isplatiti 11.461.554,00 kn ili 20,0%. Isplaćeno je 14.131.402,00 kn ili 24,7% utvrđene osnovice (više za 2.669.848,00 kn).

Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna i isplate plaća pridržavati se odredbi Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

2.2. Vezano uz obračun i isplatu plaća, Županija navodi da je početkom 2013. smanjena osnovica za obračun plaća, te je smanjen broj zaposlenih (odlazak u mirovinu).

3. Obveze

3.1. Na dan 31. prosinca 2012. obveze su iskazane u iznosu 50.507.066,00 kn, od čega je dospjelo 29.692.305,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 27.717.886,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 16.458.413,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.330.767,00 kn. U okviru obveza za rashode poslovanja, evidentirane su obveze prema Ministarstvu poljoprivrede za udružena sredstva u iznosu 10.752.000,00 kn, od čega je dospjelo 6.395.652,00 kn.

U razdoblju od 2001. do 2003. Ministarstvo poljoprivrede i Županija su udružili sredstva za kreditiranje poljoprivrede u iznosu 17.210.000,00 kn, od čega se na sredstva Ministarstva odnosilo 10.752.000,00 kn. Prema zaključenim ugovorima, Županija se obvezala sredstva od povrata kredita, koja se odnose na udio Ministarstva, uplatiti u državni proračun. Od ukupno udruženih sredstava u razdoblju od 2003. do 2012. Županiji su vraćeni depoziti za poljoprivredne kredite u iznosu 9.740.230,00 kn, od čega se 6.395.652,00 kn odnosi na sredstva Ministarstva, koja Županija nije uplatila u državni proračun.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva od povrata depozita za poljoprivredne kredite, koja se odnose na udio Ministarstva poljoprivrede, uplatiti u državni proračun.

3.2. Županija u očitovanju obrazlaže da sredstva nisu uplaćena u državni proračun zbog obećanja nadležnog Ministarstva da će udovoljiti zamolbi Županije da se navedena sredstva koriste za daljnje unaprjeđenje poljoprivredne proizvodnje, što je svih ovih godina i učinjeno ulaganjem u poljoprivredne projekte i uređenjem poljoprivrednog zemljišta. Nadalje navodi kako će Ministarstvo poljoprivrede, prema dopisu iz 2012., odrediti dinamiku povrata sredstava.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na povrat pripadajućeg dijela depozita za poljoprivredne kredite u državni proračun i isplatu mase sredstava za plaće u iznosu većem od dozvoljenog, ponovljene su i u 2012.

   - Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 14.688.712,00 kn. Isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene za 2.699.848,00 kn. (točka 2. Nalaza)

   - Ranijih godina Ministarstvo poljoprivrede i Županija su udružili sredstva za kreditiranje poljoprivrede u iznosu 17.210.000,00 kn, od čega su sredstva Ministarstva 10.752.000,00 kn, koja je Županija bila obvezna nakon povrata kredita, uplatiti u državni proračun. Do konca 2012. Županiji su vraćena sredstva u iznosu 9.740.230,00 kn. Od toga je Županija trebala uplatiti u državni proračun 6.395.652,00 kn, što nije učinila. (točka 3. Nalaza)

4. Županija obuhvaća pet gradova i 26 općina s ukupno 180 117 stanovnika, od kojih dva grada, 12 općina i jedno naselje u sastavu jednog grada pripadaju prvoj skupini područja, a jedan grad i sedam općina trećoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije je ustrojeno jedanaest ustrojstvenih jedinica u kojima je zaposleno 118 zaposlenika. Zakonski predstavnik u revidiranom razdoblju je župan Božo Galić. U županijskom proračunu osiguravaju se sredstva za materijalne rashode i rashode za zaposlene za 77 proračunskih korisnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 166.867.898 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 166.834.841,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 33.057,00 kn, koji s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 898.569,00 kn čini višak sredstava raspoloživ za sljedeće razdoblje u iznosu 931.626,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 104.294.189,00 kn ili 62,5% i prihodi od poreza u iznosu 41.283.429,00 kn ili 24,7%. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 130.550.839,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 78,2%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 130.315.901,00 kn, dok se neutrošena sredstva u iznosu 234.938,00 kn koncem 2012. nalaze na žiro računu.

Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 31.709.698,00 kn, a u odnosu na potraživanja prethodnog razdoblja su veća za 12.434.498,00 kn ili 64,5%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.944.289,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.085.030,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 21.679.877,00 kn. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirana sredstva u iznosu 12.379.504,00 kn i plaće zaposlenika upravnog odjela za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša u iznosu 1.029.976,00 kn, te od Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za sufinanciranje prijevoza učenika u iznosu 7.362.259,00 kn, koja su naplaćena početkom 2013. Od ukupno iskazanih potraživanja dospjelo je 30.680.618,00 kn. Za naplatu potraživanja su poduzete potrebne mjere. Županija nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova iznosi 16.584.549,00 kn, a odnosi se na depozite kod poslovnih banaka, pozajmljena sredstva trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije, te dane poljoprivredne i stambene kredite. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: obrazovanje, zdravstvo, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, te drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 78.356.900,00 kn ili 47,0%, pomoći u iznosu 21.377.183,00 kn ili 12,8%, ostale rashode (tekuće donacije te kapitalne pomoći i donacije) u iznosu 19.716.716,00 kn ili 11,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.667.102,00 kn ili 11,8% i rashode za zaposlene u iznosu 14.688.712,00 kn ili 8,8% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Koncem 2012. obveze su iskazane u iznosu 50.507.066,00 kn, od čega je dospjelo 29.692.305,00 kn. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja veće su za 7.531.991,00 kn ili 17,5%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 27.717.886,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 16.458.413,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.330.767,00 kn. Pri nabavi roba, radova i usluga su primijenjeni propisani postupci nabave. Tijekom 2012. Županija je zaključila 15 ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 15.602.334,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega osam ugovora za nabavu roba u vrijednosti 11.476.916,00 kn, pet ugovora za nabavu usluga u vrijednosti 1.519.641,00 kn i dva ugovora za radove u vrijednosti 2.605.777,00 kn. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na isplatu mase sredstava za plaće u iznosu većem od dozvoljenog i povrat pripadajućeg dijela sredstava za poljoprivredne kredite u državni proračun, a koje su utvrđene i revizijom za 2011., utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZADARSKA ŽUPANIJA

Zadar, rujan 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	10
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	13

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/13-02/65
URBROJ: 613-15-13-6

Zadar, 1. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZADARSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zadarske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 28. svibnja do 1. listopada 2013.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Obuhvaća šest gradova i 28 općina s ukupno 170 398 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbi članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 – pročišćeni tekst) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnog (regionalnog) značaja, a osobito poslove koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikog grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Poslovi iz samoupravnog djelokruga se obavljaju putem upravnih tijela (ured župana, služba za unutarnju reviziju i deset upravnih odjela), koja su ustrojena Odlukom o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Županije iz lipnja 2010. Županija je u 2012. imala 99 zaposlenika. Ima četiri proračunska korisnika s ukupno 69 zaposlenika. Doneseni su Statut i drugi opći akti. Županijska skupština ima 45 članova. Statutarnom odlukom iz siječnja 2013. utvrđeno je da županijska skupština ima 41 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Stipe Zrilić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 177.300.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2012., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 190.600.000,00 kn, što je za 13.300.000,00 kn ili 7,5% više od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema projekcijama (uz zadnje izmjene proračuna), planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 205.250.000,00 kn te za 2014. u iznosu 212.200.000,00 kn. Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za materijalne rashode, investicije te kapitalne i druge pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za dodatna ulaganja na građevinskim objektima te investicijska i tekuća održavanja ustanova u zdravstvu u iznosu 51.431.555,00 kn, od čega 16.859.164,00 kn u 2012.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 152.387.918,00 kn, što je za 455.327,00 kn ili 0,3% manje od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 38.212.082,00 kn ili 20,0% manje od planiranih. Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga su planirani u iznosu 11.083.562,00 kn, a nisu ostvareni, dok su prihodi po posebnim propisima ostvareni manje za 6.200.192,00 kn ili 97,8% od plana.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	71.911.280,00	75.482.669,00	105,0
2.	Pomoći	63.859.996,00	57.775.382,00	90,5
3.	Prihodi od imovine	9.837.059,00	10.279.449,00	104,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.542.899,00	7.568.797,00	115,7
5.	Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija	263.386,00	52.146,00	19,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	153.838,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	213.934,00	943.539,00	441,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	214.691,00	132.098,00	61,5
Ukupno		152.843.245,00	152.387.918,00	99,7

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 75.482.669,00 kn ili 49,5% i prihodi od pomoći u iznosu 57.775.382,00 kn ili 37,9% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 19.129.867,00 kn ili 12,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi od poreza najvećim dijelom se odnose na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 67.573.599,00 kn, a prihodi od pomoći najvećim dijelom se odnose na prihode od pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu 51.529.373,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije, prihode od pomoći, naknade za koncesije na pomorskom dobru, naknade za upotrebu pomorskog dobra, lovozakupnine i naknade za koncesije prava lova, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, sufinanciranje mještana, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te prihode od prodaje nefinancijske imovine (građevinski objekti). Ostvareni su u iznosu 92.394.035,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 60,6%. Prihodi su korišteni za propisane namjene, a sredstva u iznosu 3.131.955,00 kn se nalaze na računu proračuna.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 75.482.669,00 kn, a odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 67.573.599,00 kn, od čega se dio u iznosu 45.731.561,00 kn odnosi na udjel Županije u porezu i prirezu na dohodak ostvaren na njenom području te na dodatni udjel u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 21.842.038,00 kn. Preostali prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 7.909.070,00 kn i odnose se na županijske poreze, od čega se na porez na cestovna i motorna vozila odnosi 7.322.161,00 kn, porez na automate za zabavne igre 437.400,00 kn, porez na plovila 129.265,00 kn te porez na nasljedstva i darove 20.244,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 57.775.382,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu 51.529.373,00 kn, tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 4.575.480,00 kn, kapitalne pomoći iz proračuna u iznosu 638.261,00 kn i sredstva primljena od ostalih subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 906.424,00 kn (Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost za županijski centar za gospodarenje otpadom i izradu Atlasa vjetrova, društva za gospodarenje vodama za program navodnjavanja po ugovorima o sufinanciranju te od Agencije za regionalni razvoj za razvoj ruralnog turizma na rijeci Uni).

Na temelju odredbi Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (Narodne novine 87/08, 86/09, 92/10, 105/10, 90/11, 16/12, 86/12, 126/12-pročišćeni tekst i 194/13), Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06, 79/07, 57/11, 33/12, 46/13 i 49/13) i Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12, 70/12 i 82/13) na Županiju je prenesena obveza financiranja decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva. Iznos prenesene obveze za decentralizirane funkcije uredbom utvrđuje Vlada Republike Hrvatske za svaku godinu, a sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija ostvaruju se iz dodatnog udjela u porezu na dohodak te iz pomoći izravnanja iz državnog proračuna, ako iz dodatnih udjela nisu ostvarena sredstva do prenesene obveze. Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2012. (Narodne novine 52/12), na Županiju je prenesena obveza financiranja decentraliziranih funkcija u ukupnom iznosu 74.993.380,00 kn, od čega za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba u djelatnosti osnovnog školstva u iznosu 27.714.654,00 kn, srednjeg školstva i učeničkih domova u iznosu 21.030.447,00 kn, socijalne skrbi u iznosu 4.028.000,00, domova za starije i nemoćne osobe u iznosu 7.910.800,00 kn te zdravstva u iznosu 14.309.479,00 kn. Županija je u 2012. za financiranje navedenih decentraliziranih funkcija ostvarila prihode u iznosu 74.076.391,00 kn, od čega je za propisane namjene utrošeno 73.371.410,00 kn, a višak ostvarenih prihoda u odnosu na obveze u iznosu 704.981,00 kn je vraćen u državni proračun tijekom srpnja 2013. Sredstva su, za propisane namjene, doznačena školama (osnovnim 27.575.504,00 kn i srednjim 20.154.629,00 kn), zdravstvenim ustanovama (14.233.015,00 kn) i ustanovama socijalne skrbi (za socijalnu skrb 3.885.660,00 kn i domove za starije i nemoćne osobe 7.522.602,00 kn). O utrošenim sredstvima na propisani način izviješteno je nadležno ministarstvo odnosno nadležno tijelo državne uprave.

Vrijednosno najznačajnije prihode od imovine čine prihodi od naknade za koncesiju na pomorskom dobru u iznosu 3.823.845,00 kn ili 37,2%, za javne zdravstvene službe u iznosu 2.322.670,00 kn ili 22,6% te uporabu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodica i jahti u iznosu 1.214.985,00 kn ili 11,8%.

U strukturi prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od županijskih pristojbi i naknada u iznosu 4.128.566,00 kn ili 54,5% i prihodi od prodaje državnih biljega u iznosu 2.619.327,00 kn ili 34,6%.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 52.146,00 kn, a odnose se na donaciju opreme.

Ostali prihodi su ostvareni u iznosu 153.838,00 kn, a vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za osobe na stručnom osposobljavanju u iznosu 92.381,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni su iznosu 943.539,00 kn, a odnose se na prihode ostvarene prodajom stare zgrade Kazališta lutaka gradu Zadru.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 154.421.898,00 kn, što je za 5.331.505,00 kn ili 3,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 36.178.102,00 kn ili 19,0% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	22.904.146,00	23.678.522,00	103,4
2.	Materijalni rashodi	73.084.917,00	71.881.853,00	98,4
3.	Financijski rashodi	1.493.319,00	1.080.797,00	72,4
4.	Subvencije	2.975.714,00	3.570.557,00	120,0
5.	Pomoći	5.839.625,00	10.514.907,00	180,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	3. 718.124,00	7.328.112,00	197,1
7.	Ostali rashodi	11.979.244,00	9.843.119,00	82,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	23.917.120,00	25.124.746,00	105,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.178.184,00	1.399.285,00	44,0
Ukupno		149.090.393,00	154.421.898,00	103,6
Višak prihoda i primitaka		3.752.852,00	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	2.033.980,00	-

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.033.980,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 10.241.144,00 kn (iz 2011. višak u iznosu 3.752.852,00 kn i iz prethodnih godina u iznosu 6.488.292,00 kn) koji je u 2012. umanjen za višak korisnika radi poslovanja putem jedinstvenog računa riznice u iznosu 55.695,00 kn te čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 8.151.469,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 71.881.853,00 kn ili 46,6%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 25.124.746,00 kn ili 16,3% i rashodi za zaposlene u iznosu 23.678.522,00 kn ili 15,3% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Svi drugi rashodi i izdaci iznose 33.736.777,00 kn i imaju udjel 21,8% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene u iznosu 23.678.522,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 19.665.237,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3.234.614,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 778.671,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 71.881.853,00 kn, od čega se na rashode Županije odnosi 16.685.922,00 kn, a na rashode za financiranje decentraliziranih funkcija i rashode korisnika županijskog proračuna 55.195.931,00 kn. Ostvareni su za rashode za usluge u iznosu 35.406.336,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 22.857.174,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 6.789.696,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 6.695.087,00 kn i naknade troškova izvan radnog odnosa u iznosu 133.560,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su rashodi za usluge prijevoza učenika osnovnih škola u iznosu 12.873.059,00 kn.

Pomoći u iznosu 10.514.907,00 kn se odnose na kapitalne pomoći u iznosu 5.619.731,00 kn, tekuće pomoći u iznosu 2.598.526,00 kn, rashode za financiranje decentraliziranih funkcija (troškovi ogrjeva) u iznosu 2.020.650,00 kn, pomoći međunarodnim organizacijama 170.000,00 kn i tekuće pomoći proračunskim korisnicima temeljem prijenosa sredstava EU u iznosu 106.000,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći u iznosu 4.524.532,00 kn odnose se na pomoć Županijskoj lučkoj upravi za sufinanciranje nabave i montažu pontona za privez brodica u uvali Jazine, sufinanciranje izvođenja radova na rekonstrukciji obale u uvali Jazine, sufinanciranje izgradnje pomorske infrastrukture Veli mul, radove na sanaciji luke i izradu obalnih zidova te za projektnu dokumentaciju. Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći u iznosu 1.910.000,00 kn odnose se na pomoć jedinicama lokalne samouprave za razvoj poduzetničkih zona (priključenje na elektroenergetsku mrežu i izgradnju infrastrukture u poslovnoj zoni) u iznosu 800.000,00 kn, sanaciju pomorskog dobra u iznosu 548.000,00 kn, pomoć ustanovama u kulturi u iznosu 212.000,00 kn, tekuće poslovanje u iznosu 200.000,00 kn te za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture za realizaciju razvojnog projekta Rezidencija Maslenica u iznosu 150.000,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 9.843.119,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 7.192.447,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 2.650.672,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za tekuće donacije u iznosu 5.886.886,00 kn su ostvareni po programima javnih potreba u kulturi, tehničkoj kulturi, športu i odlukama za isplatu udrugama čije su programske aktivnosti od interesa za Županiju u iznosu 3.123.724,00 kn, političkim strankama u iznosu 690.000,00 kn, Vatrogasnoj zajednici Zadarske županije u iznosu 511.000,00 kn, domu za stare i nemoćne osobe u iznosu 374.000,00 kn, nacionalnim zajednicama i manjinama u iznosu 353.654,00 kn, turističkim zajednicama i drugim korisnicima za realizaciju programa u turizmu u iznosu 329.058,00 kn, Crvenom križu u iznosu 255.450,00 kn te Zakladi za istinu o Domovinskom ratu u iznosu 250.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 2.488.914,00 kn odnose se na pomoć Razvojnoj agenciji Zadarske županije za realizaciju poslovnih programa i projekata u iznosu 1.214.473,00 kn, trgovačkom društvu za opskrbu vodom u svrhu dovršetka vodoopskrbnog sustava na temelju ugovora o sufinanciranju u iznosu 784.441,00 kn te trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom u suvlasništvu Županije u iznosu 490.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 25.124.746,00 kn se odnose na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 11.026.432,00 kn (u osnovnim i srednjim školama te ustanovama iz djelatnosti socijalne skrbi i zdravstva koji se financiraju iz decentraliziranih funkcija 10.655.833,00 kn i na građevinskim objektima Županije u iznosu 370.599,00 kn), nabavu opreme 6.888.642,00 kn (medicinska i računalna oprema, sigurnosni sistemi, uredski namještaj), nematerijalne proizvedene imovine 5.559.609,00 kn (od čega se 4.070.221,00 kn odnosi na projekte, planove i studije Županije), građevinskih objekata 611.922,00 kn, dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi u osnovnim i srednjim školama te ustanovama iz djelatnosti socijalne skrbi i zdravstva koji se financiraju iz decentraliziranih funkcija 534.438,00 kn, prijevoznih sredstava 370.750,00 kn i nabavu umjetničkih djela u iznosu 132.953,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova su ostvareni u iznosu 1.399.285,00 kn, a odnose se na izdatke korisnika za otplatu glavnice kredita.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 122.814.730,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	51.768.425,00	50.831.032,00	98,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.655.590,00	2.655.590,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	39.475.598,00	38.944.556,00	98,7
1.3.	Postrojenja i oprema	822.732,00	824.516,00	100,2
1.4.	Prijevozna sredstva	986.018,00	475.948,00	48,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	602.331,00	602.331,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	7.226.156,00	7.328.091,00	101,4
2.	Financijska imovina	65.886.509,00	71.983.698,00	109,3
2.1.	Novčana sredstva	12.518.941,00	14.131.206,00	112,9
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	13.702.036,00	17.846.452,00	130,2
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	4.078.555,00	4.102.335,00	100,6
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	17.678.000,00	17.678.000,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.713.304,00	12.018.022,00	112,2
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	5.992.141,00	5.048.603,00	84,3
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.203.532,00	1.159.080,00	96,3
Ukupno imovina		117.654.934,00	122.814.730,00	104,4
3.	Obveze	13.922.008,00	18.458.823,00	132,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	13.922.008,00	18.278.430,00	131,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	128.966,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	0,00	51.427,00	-
4.	Vlastiti izvori	103.732.926,00	104.355.907,00	100,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		117.654.934,00	122.814.730,00	104,4
Izvanbilančni zapisi		43.625.010,00	42.533.226,00	97,5

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost poslovnih zgrada u kojima se nalaze županijski uredi, garaže i sustav navodnjavanja Baštica u iznosu 38.944.556,00 kn, druge nefinancijske imovine (ulaganja u računalne programe, sustavi navodnjavanja, prostorne podloge, planovi razvoja turizma, ribarstva, poljoprivrede) 7.171.026,00 kn i zemljišta u iznosu 2.655.590,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija financijska imovina se odnosi na vrijednost potraživanja u iznosu 31.606.849,00 kn, dionica i udjela u glavnici u iznosu 17.678.000,00 kn, novčanih sredstva u iznosu 14.131.206,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 4.102.335,00 kn te jamčevnih pologa u iznosu 3.306.228,00 kn. Potraživanja u iznosu 31.606.849,00 kn se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.018.022,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.048.603,00 kn i na ostala potraživanja u iznosu 14.540.224,00 kn. Vrijednost potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.048.603,00 kn se odnosi na potraživanja za zgradu kazališta lutaka koja je u 2011. prodana Gradu Zadru na obročnu otplatu. Dospjela potraživanja iznose 26.068.499,00 kn, od čega vrijednosno najznačajnija se odnose na potraživanja iz Državnog proračuna za decentralizirana sredstva (prosinac 2012.) u iznosu 14.428.096,00 kn i potraživanja za županijske poreze u iznosu 8.634.979,00 kn. Dionice i udjeli u glavnici u iznosu 17.678.000,00 kn se odnose na udjele u pet trgovačkih društava.

Potraživanja za dane zajmove se odnose na sredstva za osiguranje po odobrenim kreditima iz programa «Jamstveno-kreditni fond za zeleno poduzetništvo» u iznosu 2.141.000,00 kn, sredstva po osnovi depozita kod poslovnih banaka u iznosu 1.944.782,00 kn te na zajam građana u iznosu 16.553,00 kn. Jamčevni polozi u iznosu 3.306.228,00 kn su dani proteklih godina poslovnim bankama za kredite namijenjene malim poduzetnicima.

Za realizaciju Programa kreditiranja razvitka poljoprivrede za 2002. i 2003. Zadarska županija je s Ministarstvom poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja i poslovnom bankom zaključila dva ugovora o poslovnoj suradnji. Po prvom ugovoru udružena su sredstva u iznosu 4.000.000,00 kn, a čine ih sredstva Županije u iznosu 1.000.000,00 kn i sredstva Ministarstva u iznosu 3.000.000,00 kn. Po drugom ugovoru udružena su sredstva u iznosu 2.220.000,00 kn, a čine ih sredstva Županije u iznosu 1.000.000,00 kn i sredstva Ministarstva u iznosu 1.220.000,00 kn. Ukupno je korisnicima odobreno 68 kredita u iznosu 6.236.480,00 kn protuvrijednost 834.803,00 EUR s krajnjim rokom povrata kredita od 2004. do 2014. Za udružena sredstva po oba ugovora o poslovnoj suradnji Ministarstvu je poslovna banka do konca 2012. izvršila povrat sredstva (glavnica i kamata) u iznosu 4.585.707,00 kn. Stanje duga na koncu 2012. iznosi 49.669,52 EUR. U veljači 2013. nadležnom Ministarstvu je dostavljeno izvješće o povratu kreditnog udjela.

Od ukupnih obveza u iznosu 18.458.823,00 kn, dospjelo je 16.162.849,00 kn, a obveze u iznosu 2.295.974,00 kn nisu dospjele. Vrijednosno najznačajnije dospjele obveze se odnose na financiranje decentraliziranih funkcija i na obveze za korisnike u riznici u iznosu 14.706.507,00 kn. Nedospjele obveze se odnose na obračunatu plaću za prosinac 2012. u iznosu 1.187.080,00 kn, obvezu povrata viška sredstava pomoći izravnanja u državni proračun za decentralizirane funkcije u iznosu 704.981,00 kn (povrat sredstava u državni proračun obavljen u srpanj 2013.), rashode poslovanja u iznosu 352.486,00 kn i na unaprijed plaćene prihode za osobe na stručnom osposobljavanju u iznosu 51.427,00 kn.

Koncem 2012. stanje izvanbilančnih zapisa je iskazano u iznosu 42.533.226,00 kn, a odnosi se na vrijednost nekretnina (zgrada i dvorište) koje je Županija dobila na korištenje od Vlade Republike Hrvatske u iznosu 29.992.594,00 kn, jamstvo dano u ranijim godinama za zaduženje Kazalištu lutaka za opremanje zgrade u iznosu 8.552.532,00 kn, suglasnost na zaduženje danu u 2012. Općoj bolnici u iznosu 3.903.100,00 kn te na dane zadužnice u iznosu 85.000,00 kn. U financijskim izvještajima je iskazano stanje danog jamstva u iznosu 10.989.000,00 kn i stanje dane suglasnosti na zaduženje u iznosu 5.199.878,00 kn. Razlika u podacima o jamstvima i suglasnostima između financijskih izvještaja i izvanbilančnih zapisa se odnosi na podatke o otplatama korisnika jamstva i suglasnosti.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Revizijom za 2012. je utvrđeno da su mjere za naplatu prihoda poduzimane, ali su dospjela potraživanja i dalje vrijednosno značajna.

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

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje te prihode i primitke.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Ranijih godina i tijekom 2012. protiv Županije su pokrenuti sudski sporovi za naplatu novčanog iznosa, zbog isplate nezakonito uskraćene plaće i naknadne štete iz radnog spora te zbog poništenja rješenja o godišnjoj ocjeni. Bilješke uz Bilancu ne sadrže navedene podatke. Evidencija o pokrenutim sudskim sporovima je ustrojena tijekom obavljanja revizije. Prema odredbi članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostalog, jesu pregled ostalih ugovornih odnosa koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku).

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

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 152.387.918,00 kn, što je za 455.327,00 kn ili 0,3% manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 75.482.669,00 kn ili 49,5% i prihodi od pomoći u iznosu 57.775.382,00 kn ili 37,9% ukupnih prihoda i primitaka.

Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 31.606.849,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2011. veća su za 4.505.596,00 kn ili 16,6%. Najvećim dijelom se odnose na potraživanja iz Državnog proračuna za decentralizirana sredstva u iznosu 14.428.096,00 kn, županijske poreze u iznosu 8.634.979,00 kn, potraživanja za prodaju zgrade kazališta lutaka u iznosu 5.048.603,00 kn, naknadu za upotrebu pomorskog dobra u iznosu 2.259.665,00 kn, naknade za navodnjavanje u iznosu 734.335,00 kn, dane koncesije za pomorsko dobro u iznosu 359.696,00 kn te potraživanja za porez na nasljedstva i darove u iznosu 68.066,00 kn. Osim potraživanja za decentralizirane funkcije iz državnog proračuna, (koja su naplaćena u siječnju 2013.), do konca svibnja 2013. su naplaćena potraživanja u iznosu 1.450.544,00 kn, a odnose se na potraživanja za županijske poreze, koncesije na pomorskom dobru i zdravstvu, naknade za uporabu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodica i jahti te naknade za navodnjavanje. Dospjela potraživanja koncem 2012. iznose 26.068.499,00 kn i čine 82,5% ukupnih potraživanja. Najveći dio se odnosi na potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu 14.428.096,00 kn i potraživanja za županijske poreze u iznosu 8.634.979,00 kn za koje mjere naplate poduzima Porezna uprava.

Preostala dospjela potraživanja iznose 3.005.424,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu povećanje za 741.586,00 kn ili 32,8%.
Dospjela potraživanja do jedne godine iznose 1.011.722,00 kn, a potraživanja starija od jedne godine iznose 1.993.702,00 kn. Potraživanja starija od godine odnose se na potraživanja od naknade za uporabu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodica i jahti u iznosu 1.513.908,00 kn, naknade za navodnjavanje u iznosu 477.826,00 kn te lovozakupninu za zajednička i državna lovišta u iznosu 1.968,00 kn. Prema izvješću Porezne uprave iz lipnja 2013., poreznom obvezniku se upućuje opomena, a ako se obveze ne podmire pristupa se mjerama prisilne naplate u skladu s odredbama članka 125. Općeg poreznog zakona (Narodne novine 147/08 i 18/11). Za naplatu potraživanja Županija je upućivala opomene i provodila ovrhe, a dio potraživanja je naplaćen bjanko zadužnicama. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za ostvarenje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže i dalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Županija u očitovanju od 18. rujna 2013. navodi da prihvaća naloge vezane uz računovodstveno poslovanje, te prihode i primitke.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

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

4. Županija obuhvaća šest gradova i 28 općina s ukupno 170 398 stanovnika. Dva grada, deset općina i dva naselja u sastavu grada Zadra pripadaju drugoj skupini područja posebne državne skrbi, a tri općine trećoj skupini. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je ured župana, služba za unutarnju reviziju i deset upravnih odjela. Županija ima 99 zaposlenika. Zakonski predstavnik je u 2012. i tijekom obavljanja revizije bio župan Stipe Zrilić. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 152.387.918,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 154.421.898,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.033.980,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 10.241.144,00 kn koji je u 2012. umanjen za višak korisnika radi poslovanja putem jedinstvenog računa riznice u iznosu 55.695,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 8.151.469,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici su ostvareni od prihoda od poreza u iznosu 75.482.669,00 kn ili 49,5% i prihoda od pomoći u iznosu 57.775.382,00 kn ili 37,9% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 92.394.035,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 60,6%. Prihodi su korišteni za propisane namjene, a dio namjenskih prihoda u iznosu 3.131.955,00 kn se nalazi na računu proračuna koncem godine. Potraživanja koncem 2012. iznose 31.606.849,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 4.505.596,00 kn ili 16,6%. Dospjela potraživanja iznose 26.068.499,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu 14.428.096,00 kn (naplaćena u siječnju 2013.) i potraživanja za županijske poreze u iznosu 8.634.979,00 kn za koje mjere naplate poduzima Porezna uprava. Preostala dospjela potraživanja iznose 3.005.424,00 kn, od čega se potraživanja starija od jedne godine najvećim dijelom odnose na potraživanja od naknade za uporabu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodica i jahti u iznosu 1.513.908,00 kn te naknadu za navodnjavanje u iznosu 477.826,00 kn. Za naplatu potraživanja su upućivane opomene i ovrhe, a dio potraživanja je naplaćen bjanko zadužnicama. Od ukupnih obveza u iznosu 18.458.823,00 kn, dospjelo je 16.162.849,00 kn, a obveze u iznosu 2.295.974,00 kn nisu dospjele. Vrijednosno najznačajnije dospjele obveze se odnose na financiranje decentraliziranih funkcija i na obveze za korisnike u riznici u iznosu 14.706.507,00 kn.

Nedospjele obveze se odnose na obračunatu plaću za prosinac 2012. u iznosu 1.187.080,00 kn, obvezu povrata viška sredstava pomoći izravnanja u državni proračun za decentralizirane funkcije u iznosu 704.981,00 kn (povrat sredstava u državni proračun obavljen u srpnju 2013.), rashode poslovanja u iznosu 352.486,00 kn i na unaprijed plaćene prihode za osobe na stručnom osposobljavanju u iznosu 51.427,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 4.536.815,00 kn ili 32,6% i do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) su podmirene u cijelosti. Koncem 2012. stanje danih jamstava i suglasnosti prema podacima iz financijskih izvještaja je iznosilo 16.188.878,00 kn, od čega se na jamstvo za kredit Kazalištu lutaka za opremanje zgrade odnosi 10.989.000,00 kn, a na suglasnost na zaduženje Opće bolnice Zadar 5.199.878,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi s udjelom 46,6% u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima. Značajan udjel u ukupnim rashodima i izdacima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 25.124.746,00 kn ili 16,3% i rashodi za zaposlene u iznosu 23.678.522,00 kn ili 15,3%. Ured za unutarnju reviziju tijekom godine je obavio sedam revizija. Po provedenim revizijama su dane 24 preporuke. Za nabavu roba, radova i usluga je zaključeno jedanaest ugovora i jedan okvirni sporazum, prema kojima je ukupna vrijednost nabave ugovorena u iznosu 16.102.593,00 kn. Nabava roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn je obavljena u vrijednosti 5.390.291,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i naplatu proračunskih prihoda nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD BAKAR

Rijeka, kolovoz 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	10
	Nalaz za 2012.	12
III.	MIŠLJENJE	15

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/13-02/60
URBROJ: 613-10-13-5

Rijeka, 27. kolovoza 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA BAKRA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziji (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Bakra (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 16. svibnja do 27. kolovoza 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) je utvrđen Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 8 254 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 25/12, 144/12 i 19/13) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, do prosinca 2012. su bili ustrojeni ured gradonačelnika i tri upravna odjela, a od tada se navedeni poslovi obavljaju u uredu Grada i dva upravna odjela. Grad je u 2012. imao 22 zaposlenika. Ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić s dva područna vrtića i gradska knjižnica) s ukupno 28 zaposlenika. Donesen je Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Tomislav Klarić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 57.704.000,00 kn. Tijekom 2012. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2012., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 236.694.205,00 kn, što je za 178.990.205,00 kn ili 310,2% više od planiranih proračunom. U planiranim prihodima je sadržan višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 759.200,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 59.70.000,00 kn te za 2014. u iznosu 61.433.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izradu projektne dokumentacije za kanalizaciju u iznosu 3.145.000,00 kn, od čega 1.145.000,00 kn u 2012.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 230.307.515,00 kn, što je za 177.185.913,00 kn ili 333,5% više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 6.386.690,00 kn ili 2,7% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	12.693.438,00	13.830.746,00	109,0
2.	Pomoći	844.133,00	1.390.252,00	164,7
3.	Prihodi od imovine	11.046.320,00	2.461.114,00	22,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	22.778.703,00	22.886.792,00	100,5
5.	Prihodi od donacija	836.400,00	177.914.205,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	500,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.893.347,00	10.797.732,00	277,3
8.	Primici od financijske imovinu i zaduživanja	1.028.761,00	1.026.674,00	99,8
Ukupno		53.121.602,00	230.307.515,00	433,5

Najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija (zbog evidentiranja prava vlasništva na zemljištu koje je Ministarstvo poljoprivrede prenijelo Gradu) u iznosu 177.914.205,00 kn ili 77,3%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 22.886.792,00 kn ili 9,9%, prihodi od poreza u iznosu 13.830.746,00 kn ili 6,0%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 10.797.732,00 kn ili 4,7%. Svi drugi prihodi i primici (prihodi od imovine, pomoći, primici od zaduživanja) iznose 4.878.040,00 kn ili 2,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesije, komunalnu naknadu i doprinos, prihode i primitke iz cijene komunalnih usluga, grobnu naknadu, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, šumski doprinos, prihode od vodnog doprinosa, prihode od prodaje zemljišta i stanova, te od naknade za zadržavanje bespravno izgrađenih objekata. Ostvareni su u iznosu 37.158.295,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima (bez vrijednosti doniranog zemljišta) je 70,9%. Iz prethodne godine su prenesena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 759.200,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima i primicima za 2012. ukupno iznosi 37.917.495,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 25.978.729,00 kn, a dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 10.081.688,00 kn i prihodi od naknade za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 1.393.390,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, nego za druge proračunske potrebe. Sredstva od prodaje imovine u iznosu 463.688,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem godine na računu proračuna.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 13.830.746,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 11.025.318,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 2.124.279,00 kn te gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor te na tvrtku ili naziv) u iznosu 681.149,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 1.390.252,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu 1.137.952,00 kn, kapitalnu pomoć iz županijskog proračuna u iznosu 200.000,00 kn te na tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 52.300,00 kn. Kapitalne pomoći iz državnog proračuna se odnose na pomoći od Ministarstva poduzetništva i obrta za izgradnju ceste u poduzetničkoj zoni u iznosu 590.000,00 kn i za izradu projektne dokumentacije za nekoliko cesta u poduzetničkoj zoni u iznosu 475.000,00 kn, od Ministarstva branitelja za sufinanciranje projekta rješavanja pristupačnosti objektima osoba s invaliditetom u iznosu 70.000,00 kn te na pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost za energetski pregled upravne zgrade Grada u iznosu 2.952,00 kn. Kapitalna pomoć iz županijskog proračuna se odnosi na sufinanciranje vodoopskrbnog sustava jednog naselja. Tekuće pomoći iz županijskog proračuna se odnose na sufinanciranje kulturnih događaja u iznosu 20.000,00 kn te na pomoć iz županijskog proračuna za nabavu ogrijeva socijalno ugroženim osobama u iznosu 32.300,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni su u iznosu 2.461.114,00 kn, a odnose se na prihode od koncesija u iznosu 1.393.390,00 kn (naknade za koncesije na pomorskom dobru te na vodama i javnom vodnom dobru 1.361.608,00 kn i naknade za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti 31.782,00 kn), od zakupa i iznajmljivanja poslovnih prostora i stanova iznosu 838.702,00 kn, spomeničke rente u iznosu 116.602,00 kn, naknada za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u iznosu 76.384,00 kn, prihode od financijske imovine (kamata) u iznosu 29.547,00 kn te od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 6.489,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 22.886.792,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 19.930.877,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 1.275.781,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 177.914.205,00 kn, i u cijelosti se odnose na procijenjenu vrijednost šumskog zemljišta površine 344 628 m^2 koje je Ministarstvo poljoprivrede Republike Hrvatske, na temelju rješenja iz lipnja 2012. izdvojilo iz šumskogospodarskog područja Republike Hrvatske i prenijelo u vlasništvo Grada radi izgradnje poduzetničke zone. Za izdvajanje šumskog zemljišta iz šumskogospodarskog područja Republike Hrvatske, Grad je društvu za upravljanje šumama platio utvrđenu obračunanu naknadu u iznosu 674.476,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 10.797.732,00 kn. Ostvareni su prodajom građevinskog zemljišta (radi gospodarskog korištenja) u iznosu 10.572.190,00 kn, grobnih mjesta u iznosu 114.305,00 kn, stambenih objekata u iznosu 105.021,00 kn te od naknada za izvlaštenja u iznosu 6.216,00 kn. Prodaja građevinskog zemljišta je obavljana na temelju natječaja i po tržišnim cijenama te na temelju odluka gradskog vijeća, u skladu s propisima. Prije prodaje obavljena je procjena vrijednosti nekretnina od strane ovlaštenog sudskog vještaka.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 1.026.674,00 kn, a odnose se na utrošena sredstva namijenjena razvoju sadržana u cijeni komunalne usluge odvoza otpada (komunalnog društva za održavanje čistoće u suvlasništvu Grada) u iznosu 993.091,00 kn i na povrate depozita po danim kreditima ranijih godina za male i srednje poduzetnike te građanima za uređenje fasada u iznosu 33.583,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 231.863.160,00 kn, što je za 174.243.262,00 kn ili 302,4% više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 4.831.045,00 kn ili 2,1% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	5.914.441,00	5.925.334,00	100,2
2.	Materijalni rashodi	18.942.012,00	17.091.306,00	90,2
3.	Financijski rashodi	1.015.569,00	624.777,00	61,5
4.	Subvencije	2.117.748,00	2.118.000,00	100,0
5.	Pomoći	706.036,00	457.665,00	64,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	4.723.435,00	4.804.436,00	101,7
7.	Ostali rashodi	5.670.279,00	6.437.246,00	113,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	17.175.931,00	191.106.034,00	-
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.354.447,00	3.298.362,00	243,5
Ukupno		57.619.898,00	231.863.160,00	402,4
Višak prihoda i primitaka		-	0,00	
Manjak prihoda i primitaka		4.498.297,00	1.555.645,00	

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.555.645,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 759.200,00 kn (manjak iz 2011. u iznosu 4.498.297,00 kn i višak iz ranijih godina u iznosu 5.257.497,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 796.445,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 191.106.034,00 ili 82,4% i materijalni rashodi u iznosu 17.091.306,00 kn ili 7,4%. Svi drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, naknade građanima i kućanstvima, subvencije, financijski rashodi, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova, pomoći i ostali rashodi) iznose 23.665.820,00 kn i imaju udjel 10,2% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 17.091.306,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 13.212.115,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.966.874,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.700.213,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 212.104,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 8.125.522,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 1.804.837,00 kn i komunalne usluge u iznosu 1.008.531,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju se odnose na rashode za energiju u iznosu 1.497.900,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 221.940,00 kn te na rashode za materijal i sirovine (za potrebe dječjeg vrtića) u iznosu 184.300,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi nespomenuti rashodi poslovanja se odnose na rashode za pristojbe i naknade u iznosu 674.476,00 kn i naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 622.335,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 2.118.000,00 kn, a odnose se na subvencije dane trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za obavljanje linijskog prijevoza putnika na području Grada.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 457.665,00 kn, a odnose se na pomoći osnovnim školama s područja Grada za sufinanciranje produženog boravka, podizanje pedagoškog standarda, uređenje školskog prostora i nabavu opreme u iznosu 407.774,00 kn, pomorskoj školi za održavanje sportske dvorane, održavanje broda i organiziranje regate u iznosu 48.541,00 kn te osnovnoj školi druge jedinice lokalne samouprave za sufinanciranje produženog boravka u iznosu 1.350,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu 4.804.436,00 kn, a odnose se na pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 4.411.636,00 kn te stipendije učenicima i studentima u iznosu 392.800,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 6.437.246,00 kn se odnose na tekuće donacije u novcu zdravstvenim neprofitnim organizacijama, političkim strankama, udrugama i vatrogasnoj zajednici u iznosu 4.273.000,00 kn, kapitalne pomoći iz cijene komunalnih usluga, komunalnim društvima u suvlasništvu Grada (društvu za prijevoz putnika u javnom prometu za otplatu kredita za nabavu autobusa te komunalnom društvu za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom za funkcioniranje jedinstvenog sustava odlaganja komunalnog otpada) u iznosu 1.880.634,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 148.673,00 kn (vjerskoj zajednici za održavanje sakralnih objekata u iznosu 85.714,00 kn, županijskoj bolnici za nabavu kardiološke opreme u iznosu 50.000,00 kn i centru za socijalu skrb za nabavu vozila u iznosu 12.959,00 kn), te na tekuće donacije u naravi djeci za darove i druge prigode u iznosu 134.939,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 191.106.034,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na rashode za nabavu zemljišta u iznosu 177.914.205,00 kn, koje je Gradu u vlasništvo prenijelo Ministarstvo poljoprivrede za izgradnju poduzetničke zone. Također, vrijednosno značajniji rashodi u ovoj skupini se odnose na nabavu i izgradnju građevinskih objekata u iznosu 6.422.237,00 kn (otkup i izgradnja cesta i komunalne infrastrukture industrijske zone 6.318.947,00 kn i drugih građevinskih objekata 103.290,00 kn), dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 5.135.658,00 kn (investicijsko održavanje poslovnih prostora i domova 4.162.424,00 kn, sportskih objekata i igrališta 264.084,00 kn, groblja 204.104,00 kn, kulturnih spomenika 141.952,00 kn, dodatna ulaganja na drugim građevinskim objektima i vodovodnim ograncima 363.094,00 kn), ulaganja u nematerijalnu imovinu u iznosu 1.264.470,00 kn (projektna dokumentacija 517.487,00 kn, prostorni planovi 205.851,00 kn, geodetske baze i karte 516,758,00 kn i računalni programi i drugo 24.374,00 kn), te postrojenja i opremu u iznosu 234.174,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 3.298.362,00 kn, a odnose se na izdatke za otplatu glavnice kredita iz 2004. za izgradnju vodoopskrbe u iznosu 81.248,00 kn i otplatu glavnice kredita iz 2010. za kapitalne investicije u iznosu 3.217.114,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 813.939.419,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	427.210.280,00	609.603.509,00	142,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	133.493.852,00	317.323.014,00	237,7
1.2.	Građevinski objekti	246.054.690,00	260.687.027,00	105,9
1.3.	Postrojenja i oprema	763.018,00	748.020,00	98,0
1.4.	Prijevozna sredstva	19.916,00	17.104,00	85,9
1.5.	Nefinancijske imovina u pripremi	45.947.407,00	20.990.998,00	45,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	931.397,00	9.837.346,00	-
2.	Financijska imovina	206.669.922,00	204.335.910,00	98,9
2.1.	Novčana sredstva	4.770.621,00	3.301.681,00	69,2
2.2.	Depozitivi, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	851.700,00	850.404,00	99,8
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	3.467.856,00	2.475.938,00	71,4
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	188.704.500,00	188.883.200,00	100,1
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.224.722,00	7.672.221,00	106,2
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.141.430,00	672.579,00	58,9
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	509.093,00	479.887,00	94,3
Ukupno imovina		633.880.202,00	813.939.419,00	128,4
3.	Obveze	16.586.132,00	13.373.470,00	80,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.646.989,00	2.673.595,00	101,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.469.957,00	1.554.511,00	105,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	12.267.847,00	8.977.788,00	73,2
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i i prihod budućeg razdoblja	201.339,00	167.576,00	83,2
4.	Vlastiti izvori	617.294.070,00	800.565.949,00	129,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		633.880.202,00	813.939.419,00	128,4

U odnosu na prethodnu godinu vrijednost imovine je veća za 180.059.217,00 kn ili 28,4%, najvećim dijelom zbog stjecanja prava vlasništva na zemljištu vrijednosti 177.914.205,00 kn, koje je prenijelo Gradu Ministarstvo poljoprivrede.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost stambenih objekata u iznosu 6.529.592,00 kn, cesta u iznosu 133.583.954,00 kn, poslovnih objekata (uredski objekti, ambulante, dječji vrtići, domovi kulture, knjižnica, toplana, poslovni prostori) u iznosu 76.803.345,00 kn i druge građevinske objekte (vodovodi, javna rasvjeta, sportski tereni, spomenici, mrtvačnice, groblja) u iznosu 43.770.136,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na građevinske objekte u iznosu 13.969.187,00 kn (izgradnja cesta u iznosu 6.540.265,00 kn, objekata vodoopskrbe u iznosu 6.695.655,00 kn i drugih objekata u iznosu 733.267,00 kn) i drugu nematerijalnu imovinu u pripremi u iznosu 7.021.811,00 kn (geodetski informacijski sustav u iznosu 4.408.740,00 kn i projektna dokumetacija u iznosu 2.613.071,00 kn).

Financijska imovina iskazana je u iznosu 204.335.910,00 kn, a odnosi se na dionice i udjele u glavnici u iznosu 188.883.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.672.221,00 kn, novčana sredstva u iznosu 3.301.681,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 2.475.938,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 850.404,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 672.579,00 kn i na rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 479.887,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 850.404,00 kn se odnose na depozite kod poslovnih banaka za poduzetničke kredite i za kredite odobrene građanima iz ranijih godina za uređenje fasada u iznosu u iznosu 666.596,00 kn, jamčevne pologe u iznosu 18.395,00 kn i druga potraživanja u iznosu 165.413,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove iskazana su u iznosu 2.475.938,00 kn, a odnose se na neutrošena sredstva prikupljena kroz cijenu komunalne usluge (isporuke vode, odvoza smeća i javnog prijevoza) namijenjena razvoju. Evidentirana su u skladu sa sporazumom iz ranijih godina zaključenim između gradova i općina suvlasnika komunalnih društava. Naplaćena sredstva (iz cijene komunalne usluge odvoza smeća i javnog prijevoza) se priznaju obračunskim putem kao prihod uz istovremeno priznavanje računa kapitalnih pomoći. Prema sporazumu, prihodi iz dijela cijene za razvoj koji nisu utrošeni do kraja proračunske godine evidentirani su na računima danih zajmova komunalnim društvima.

Dionice i udjeli u glavnici koncem godine iznose 188.883.200,00 kn i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 178.700,00 kn ili 0,1%. Odnose se na udjele u glavnici trgovačkog društva u većinskom vlasništvu u iznosu 158.727.800,00 kn, tri komunalna društva u suvlasništvu u iznosu 29.476.700,00 kn, trgovačkog društva koje se bavi trgovinom u iznosu 177.700,00 kn i komunalnog društva u potpunom vlasništvu u iznosu 500.000,00 kn, te na ulog u poljoprivrednoj zdruzi u iznosu 1.000,00 kn. Do povećanja je došlo zbog stjecanja udjela trgovačkog društva koje se bavi trgovinom (nakon provedenog stečajnog postupka, a prema prijavi potraživanja u stečajnu masu) u iznosu 177.700,00 kn i ulaganja u osnivanje poljoprivredne zdruge u iznosu 1.000,00 kn.

Ukupna potraživanja iznose 8.510.213,00 kn i veća su za 10.049,00 kn ili 0,1% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.672.221,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 672.579,00 kn te na druga potraživanja (naknade štete 136.404,00 kn, za više doznačena sredstva za redovno poslovanje proračunskog korisnika 27.118,00 kn i za naknade koje se refundiraju 1.891,00 kn) u iznosu 165.413,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 5.539.031,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 814.368,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 363.634,000 kn, porez na potrošnju u iznosu 198.113,00 kn te potraživanja za porez na tvrtku u iznosu 167.053,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja za prodane stanove sa stanarskim pravom u iznosu 589.798,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 5.371.920,00 kn, od čega je do obavljanja revizije (lipanj 2013.) naplaćeno 3.494.980,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani su u iznosu 479.887,00 kn, a odnose se na rashode budućih razdoblja za tečajne razlike po primljenim zajmovima, pretplate na stručne časopise i naknade za prijevoz na posao za prosinac u iznosu 312.311,00 kn, te na nedospjelu naplatu prihoda od naknada za razvoj koje se prikupljaju kroz cijenu komunalnih usluga odvoza smeća i javnog prijevoza u iznosu 167.576,00 kn.

Obveze iznose 13.373.470,00 kn, a odnose se na obveze za kredite u iznosu 8.977.788,00 (kredit za izgradnju vodoopskrbe u iznosu 571.512,00 kn i izgradnju kapitalnih projekata u iznosu 8.406.276,00 kn), obveze za rashode poslovanja 2.673.595,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.554.511,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda 167.576,00 kn. Dospjele obveze iznose 516.752,00 kn i u cijelosti su podmirene do konca svibnja 2013.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu vrijednost zemljišta u vlasništvu Grada, te je predložio poduzimanje mjera za upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranje njihove vrijednosti u poslovnim knjigama. Naložio je trošenje prihoda od komunalne naknade te donošenje rješenja za slučaj oslobođenja od plaćanja komunalne naknade u skladu s propisima koji uređuju komunalno gospodarstvo, a trošenje naknade za koncesije na pomorskom dobru u skladu s propisima koji uređuju upravljanje pomorskim dobrom.

Isto tako je naložio i nadalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama propisa o komunalnom gospodarstvu i njegovo usklađenje sa sredstvima planiranim proračunom, te provođenje postupaka nabave radova i usluga u skladu s propisima koji uređuju javnu nabavu.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- nerazvrstane ceste su upisane u zemljišne knjige a njihova vrijednost u poslovnim knjigama,

- program održavanja komunalne infrastrukture sadrži opseg poslova održavanja,

- poduzimane su mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda,

- postupci javne nabave su provedeni u skladu s propisima.

Nalog u postupku izvršenja:

- provode se aktivnosti radi evidentiranja cjelokupne vrijednosti zemljišta u poslovnim knjigama, kontinuirano se rješavaju imovinsko pravni odnosi, pokreću se postupci izvlaštenja radi izgradnje nerazvrstanih cesta, te sudski postupci radi rješavanja prava vlasništva nad nekretninama; U tijeku je izrada katastra nekretnina i obnova zemljišnih knjiga.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- sredstva komunalne naknade i naknade za koncesije na pomorskom dobru nisu utrošena za propisane namjene,

- programom održavanja komunalne infrastrukture planirana sredstva komunalne naknade nisu usklađena sa sredstvima planiranim proračunom,

- za slučajeve oslobađanja od plaćanja komunalne naknade nisu donesena rješenja o oslobađanju.

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

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i rashode.

1. Prihodi i primici

1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 230.307.515,00 kn, što je za 177.185.913,00 kn ili 333,5% više od ostvarenih prethodne godine. U okviru prihoda od donacija evidentirana je procijenjena vrijednost šumskog zemljišta površine 344 628 m^2 u iznosu 177.914.205,00 kn, koje je Ministarstvo poljoprivrede, na temelju rješenja iz lipnja 2012. izdvojilo iz šumskogospodarskog područja Republike Hrvatske i prenijelo u vlasništvo Grada radi izgradnje poduzetničke zone. Bez vrijednosti doniranog zemljišta prihodi i primici su ostvareni u iznosu 52.393.310,00 kn, što je za 728.292,00 kn ili 1,4% manje od ostvarenih prethodne godine.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesije, komunalnu naknadu i doprinos, prihode i primitke iz cijene komunalnih usluga, grobnu naknadu, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, šumski doprinos, prihode od vodnog doprinosa, prihode od prodaje zemljišta i stanova, te od naknade za zadržavanje bespravno izgrađenih objekata. Ostvareni su u iznosu 37.158.295,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima (bez vrijednosti doniranog zemljišta) je 70,9%. Iz prethodne godine su prenesena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 759.200,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima i primicima za 2012. ukupno iznosi 37.917.495,00 kn.
Za zakonom propisane namjene su utrošeni prihodi u iznosu 25.978.729,00 kn, dok su dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 10.081.688,00 kn i prihodi od naknade za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 1.393.390,00 kn utrošeni za tekuće javne potrebe u predškolskom odgoju i obrazovanju, zdravstvu i socijalnoj zaštiti, za kapitalnu izgradnju te za druge proračunske potrebe. Neutrošeni prihodi u iznosu 463.688,00 kn se koncem 2012. nalaze na žiro računu proračuna. Nenamjensko trošenje komunalne naknade je posljedica nerealnog planiranja programa održavanja komunalne infrastrukture.
Program održavanja je ostvaren u iznosu 9.849.189,00 kn, od čega je za održavanje komunalne infrastrukture utrošeno 8.913.934,00 kn, a za redovnu djelatnost vatrogasne zajednice i javne vatrogasne postrojbe 935.255,00 kn. Proračunom su planirani prihodi od komunalne naknade u iznosu 20.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 19.930.877,00 kn. Planirani prihodi od komunalne naknade nisu u cijelosti raspoređeni programom održavanja komunalne infrastrukture. Programom održavanja komunalne infrastrukture za financiranje održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva komunalne naknade u iznosu 9.770.000,00 kn. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11 i 144/12), predstavničko tijelo donosi program održavanja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja.

Prema odredbama članka 22. istog Zakona, sredstva komunalne naknade su namijenjena financiranju obavljanja sljedećih komunalnih djelatnosti: odvodnje atmosferskih voda, održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, održavanja groblja i krematorija te javne rasvjete, a prema odredbama članka 28. Zakona, sredstva komunalne naknade mogu se odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave upotrijebiti i u svrhu održavanja objekata školskog, zdravstvenog i socijalnog sadržaja. Prema odredbama članka 12. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06 i 38/09), sredstva od naknade za koncesije na pomorskom dobru su namijenjena za upravljanje pomorskim dobrom, odnosno za ulaganja u pomorsko dobro.

Odlukom o komunalnoj naknadi iz studenoga 2009. i izmjenama iz 2010. i 2012. su utvrđene nekretnine za koje se ne plaća komunalna naknada, te u kojim se slučajevima obveznici mogu osloboditi plaćanja komunalne naknade. Odlukom je također utvrđena obveza donošenja rješenja o oslobađanju od plaćanja komunalne naknade te je određeno da će se manjak sredstava nastao oslobađanjem od plaćanja komunalne naknade namiriti iz drugih proračunskih prihoda Grada. Od spomenute su obveze u potpunosti oslobođene nekretnine od važnosti za Grad, a to su objekti predškolskog i školskog obrazovanja, objekti zdravstvene zaštite i socijalne skrbi, objekti koji se upotrebljavaju za vatrogastvo, sakralni, sportski objekti, zemljišta, zgrade i prostorije knjižnica, čitaonica, muzeja, galerija i drugih ustanova kulture kojih je osnivač Grad te poslovni prostori za rad gradske uprave. Za navedena oslobođenja od plaćanja nisu donesena rješenja, koja bi trebala sadržavati visinu komunalne naknade, obračunsku površinu i mjesečni iznos komunalne naknade te nije vidljivo koji iznos sredstava treba osigurati proračunom za održavanje komunalne infrastrukture. Prema odredbi članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu, upravno tijelo jedinice lokalne samouprave u čijem su djelokrugu poslovi komunalnog gospodarstva donosi rješenje o privremenom, potpunom ili djelomičnom oslobađanju od plaćanja komunalne naknade.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom kako bi se planirani prihodi od komunalne naknade u cijelosti rasporedili i utrošili za namjene određene Zakonom o komunalnom gospodarstvu, te trošenje prihoda od naknade za koncesije na pomorskom dobru u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Također, nalaže u slučajevima oslobađanja od plaćanja komunalne naknade donošenje rješenja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je program održavanja komunalne infrastrukture ostvaren u iznosu 9.849.189,00 kn, dok su prihodi od komunalne naknade ostvareni u iznosu 19.930.877,00 kn. Obrazlaže kako i dalje ne ostvaruje dovoljno poreznih prihoda i prihoda od prodaje nefinancijske imovine te se stoga dio prihoda od komunalne naknade i prihoda od naknade za koncesije na pomorskom dobru koristi za financiranje kapitalnih investicija, za pokriće izdataka za otplatu glavnice primljenih kredita te za financiranje aktivnosti i programa koji se odnose na socijalnu skrb, brigu o djeci, primarnu zdravstvenu zaštitu te odgoj i obrazovanje. Napominje da su na taj način osigurana potrebna sredstva za zadovoljene javnih potreba građana Grada, a da pritom nije narušen komunalni standard.*

Vezano uz nenamjensko trošenje prihoda od naknade za koncesije na pomorskom dobru ističe da su u prethodnim godinama iz ostalih izvora sredstava proračuna Grada izdvojena financijska sredstva na uređenju rive u Bakru koja su višestruko premašila iznos naplaćenih prihoda od naknade za koncesije na pomorskom dobru. U vezi oslobađanja od obveze plaćanja komunalne naknade u očitovanju se navodi da su od plaćanja komunalne naknade oslobođene nekretnine od važnosti za Grad. Zadnjim izmjerama objekata za obračun komunalne naknade po kojima su izdana rješenja za komunalnu naknadu, izvršenim od strane Geodetskog zavoda Rijeka, nije ugovorena izmjera navedenih objekata. Stoga se u tijeku ove godine započelo s prikupljanjem tehničke dokumentacije iz koje će se utvrditi obračunska površina objekta. Za one objekte za koje ne postoji tehnička dokumentacija, a neki su vrlo složeni (crkve, škole), obrazlaže kako će biti potrebno izraditi snimku postojećeg stanja. Nadalje navodi kako je donošenje rješenja o oslobađanju od plaćanja komunalne naknade u planu do kraja ove godine kako bi se za slijedeću, 2014. godinu utvrdio iznos sredstava koji treba dodatno osigurati u proračunu za održavanje komunalne infrastrukture.

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 231.863.160,00 kn, što je za 174.243.262,00 kn ili 302,4% više od ostvarenih prethodne godine. Bez rashoda za nabavu zemljišta koje je Gradu prenijelo Ministarstvo poljoprivrede (177.914.205,00 kn), rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 53.948.955,00 kn, što je za 3.670.943,00 kn ili 6,4% manje od ostvarenih prethodne godine. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.555.645,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 759.200,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 796.445,00 kn.

Rashodi za utovar, odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada ostavljenog na javnim površinama mimo pravila komunalnog reda ostvareni su u iznosu 157.200,00 kn. Grad nije donio plan gospodarenja otpadom, što nije u skladu s odredbama članka 7. i 11. Zakona o otpadu (Narodne novine 178/04, 111/06, 60/08 i 87/09), prema kojima je jedan od planskih dokumenata gospodarenja otpadom gradski, odnosno općinski plan gospodarenja otpadom. Planovi gospodarenja otpadom grada i općine moraju biti usklađeni sa županijskim planom gospodarenja otpadom te s programom zaštite okoliša županije, kao i programom zaštite okoliša grada, odnosno općine ako se takvi programi donose sukladno zakonu kojim se uređuje zaštita okoliša. Plan gospodarenja otpadom donosi gradsko, odnosno općinsko vijeće.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana gospodarenja otpadom u skladu s odredbama Zakona o otpadu.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je naručio izradu plana gospodarenja otpadom, koja je u završnoj fazi te će ga ubrzo uputiti Gradskom vijeću na donošenje.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarada Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (NTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Panirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na trošenje prihoda od komunalne naknade i naknade za koncesije na pomorskom dobru, program održavanja komunalne infrastrukture te donošenje rješenja za slučaj oslobođenja od plaćanja komunalne naknade, ponovljene su i u 2012.

   - Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 37.158.295,00 kn. Iz prethodne godine su prenesena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 759.200,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima i primicima za 2012. ukupno iznosi 37.917.495,00 kn. Za zakonom propisane namjene su utrošeni prihodi u iznosu 25.978.729,00 kn, dok su dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 10.081.688,00 kn i prihodi od naknade za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 1.393.390,00 kn utrošeni za druge proračunske potrebe. Nenamjensko trošenje komunalne naknade je posljedica nerealnog planiranja programa održavanja komunalne infrastrukture. Proračunom planirana sredstva komunalne naknade u iznosu 20.000.000,00 kn nisu u cijelosti raspoređena programom održavanja komunalne infrastrukture, kojim su za financiranje održavanja komunalne infrastrukture planirana sredstva komunalne naknade u iznosu 9.770.000,00 kn. Od obveze plaćanja komunalne naknade u potpunosti je oslobođen dio nekretnina od važnosti za Grad, a za oslobođenja od plaćanja komunalne naknade nisu donesena rješenja (točka 1. Nalaza).

4. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 8 254 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, od prosinca 2012. je ustrojen ured Grada i dva upravna odjela sa 22 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je gradonačelnik Tomislav Klarić. Ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 230.307.515,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 231.863.160,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija, zbog evidentiranja prava vlasništva na zemljištu koje je Ministarstvo poljoprivrede prenijelo Gradu u iznosu 177.914.205,00 kn ili 77,3%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 22.886.792,00 kn ili 9,9%, prihodi od poreza u iznosu 13.830.746,00 kn ili 6,0%, te prihodi od prodaje u iznosu 10.797.732,00 kn ili 4,7% ukupnih prihoda i primitaka. Bez vrijednosti doniranog zemljišta (177.914.205,00 kn), prihodi i primici su ostvareni u iznosu 52.393.310,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 57.619.898,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.555.645,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 759.200,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 796.445,00 kn. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 37.158.295,00 kn. Iz prethodne godine su prenesena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 759.200,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima i primicima za 2012. ukupno iznosi 37.917.495,00 kn. Za zakonom propisane namjene su utrošeni prihodi u iznosu 25.978.729,00 kn, dok su dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 10.081.688,00 kn i prihodi od naknade za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 1.393.390,00 kn utrošeni za druge proračunske potrebe. Ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 8.510.213,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 5.539.031,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 5.371.920,00 kn, od čega je do obavljanja revizije naplaćeno 3.494.980,00 kn. Poduzimane su mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Stanje danih zajmova koncem 2012. iznosi 2.475.938,00 kn kn, a odnosi se na neutrošena sredstva prikupljena kroz cijenu komunalne usluge namijenjena razvoju. Obveze iznose 13.373.470,00 kn i odnose se na obveze za kredite iz ranijih godina u iznosu 8.977.788,00, obveze za rashode poslovanja 2.673.595,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.554.511,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda 167.576,00 kn. Dospjele obveze iznose 516.752,00 kn i podmirene su do konca svibnja 2013. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to za: održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, ulaganja u dugotrajnu imovinu, zdravstvo i socijalne potrebe, predškolski odgoj i obrazovanje, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 191.106.034,00 ili 82,4% (zbog evidentiranja stečenog prava vlasništva na doniranom zemljištu) i materijalni rashodi u iznosu 17.091.306,00 kn ili 7,4%. Plan nabave i registar zaključenih ugovora sastavljeni su i objavljeni na internetskim stranicama Grada. Tijekom 2012. je provedeno 11 postupaka nabave radova i usluga, od čega osam otvorenih postupaka javne nabave, dva pregovaračka postupka bez prethodne objave (dodatni radovi na izgradnji ceste i dodatni radovi na rekonstrukciji građevine) i jedan postupak nabave usluga iz popisa usluga sadržanih u Dodatku II. B (preventivni specijalistički pregledi). Na temelju navedenih postupaka zaključeni su ugovori za nabavu radova i usluga ukupne vrijednosti 7.562.594,00 kn. Vrijednost nabave pojedinačnih iznosa do 70.000,00 kn je iznosila 2.076.837,00 kn. Izvršenje zaključenih ugovora redovno kontroliraju ovlaštene osobe Grada. Revizijom za 2012. je utvrđeno da je dijelom postupljeno prema nalozima i preporukama danim revizijom za 2011. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na trošenje prihoda od komunalne naknade i naknade za koncesije na pomorskom dobru, na program održavanja komunalne infrastrukture te na donošenje rješenja za slučaj oslobađanja od plaćanja komunalne naknade, a koje su utvrđene i revizijom za 2012., utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD BENKOVAC

Zadar, rujan 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	8
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	13

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/13-02/67
URBROJ: 613-15-13-6

Zadar, 17. rujna 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA BENKOVCA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Benkovca (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 28. svibnja do 17. rujna 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13)) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Obuhvaća 41 naselje s ukupno 11 015 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11 i 51A/13), Grad pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13-pročišćeni tekst) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je ured gradonačelnika te četiri upravna odjela (za gospodarstvo i društvene djelatnosti, za proračun i financije, za opće, pravne i kadrovske poslove te za prostorno uređenje, stambeno – komunalne poslove i razvoj). Grad je u 2012. imao 25 zaposlenika. Ima pet proračunskih korisnika (dječji vrtić, gradska knjižnica, zavičajni muzej, ustanova za pomoć i njegu i javna vatrogasna postrojba) s ukupno 70 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Branko Kutija.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 50.139.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 34.996.000,00 kn, što je za 15.143.000,00 kn ili 30,2% manje od planiranih proračunom. Vrijednosno značajnija odstupanja se odnose na prihode od pomoći koji nisu ostvareni (sredstava iz EU fondova za kanalizacijski sustav u iznosu 6.000.000,00 kn i nadogradnju osnovne škole u iznosu 9.000.000,00 kn). Rashodi su usklađeni s promjenama na prihodima. U okviru rashoda planirano je 1.320.855,00 kn za pokriće manjka prihoda iz prethodne godine.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi odnosno rashodi za 2013. u iznosu 34.511.866,00 kn te za 2014. u iznosu 30.036.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju komunalne infrastrukture u poslovnim zonama u iznosu 16.116.584,00 kn, od čega 2.800.000,00 kn u 2012.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 33.107.757,00 kn, što je za 5.580.497,00 kn ili 20,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2012. su ostvareni za 1.888.243,00 kn ili 5,4% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	9.617.890,00	9.231.858,00	96,0
2.	Pomoći	9.088.613,00	13.202.006,00	145,3
3.	Prihodi od imovine	913.618,00	1.584.541,00	173,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.558.153,00	5.667.309,00	102,0
5.	Prihodi od pruženih usluga	58.258,00	70.199,00	120,5
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.290.728,00	3.351.844,00	146,3
Ukupno		27.527.260,00	33.107.757,00	120,3

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 13.202.006,00 kn ili 39,9%, prihodi od poreza u iznosu 9.231.858,00 kn ili 27,9%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa (u skupini prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada) u iznosu 4.991.446,00 kn ili 15,0% ukupnih prihoda. Svi ostali prihodi iznose 5.682.447,00 kn ili 17,2% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na dio prihoda od poreza na dohodak za decentraliziranu funkciju vatrogastva, dio pomoći, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, zakup poljoprivrednog zemljišta, prihode od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, uplate banke u svrhu dodjele stipendije studentima slabijeg imovinskog stanja, vodni doprinos, šumski doprinos, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od naknade za opremanje građevine komunalnom i drugom infrastrukturom te prihode od prodaje zemljišta, građevinskih objekata i stanova. Ostvareni su u iznosu 19.766.724,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 59,7%. Prihodi su utrošeni za propisane namjene.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 9.231.858,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 8.576.076,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 365.824,00 kn i gradski porezi (porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i porez na potrošnju) u iznosu 289.958,00 kn. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 5,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 13.202.006,00 kn, a odnose se na pomoći od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva za obnovu 13 stambenih zgrada u iznosu 6.841.985,00 kn, tekuće pomoći iz proračuna (pomoć jedinicama lokalne samouprave na području posebne državne skrbi i sredstva za financiranje programa Pomoć u kući starijim osobama) u iznosu 3.183.072,00 kn, pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 2.776.949,00 kn i kapitalne pomoći iz županijskog proračuna (za priključenje poslovne zone Šopot na električnu mrežu) u iznosu 400.000,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 1.584.541,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 574.518,00 kn, naknada za korištenje prostora elektrana u iznosu 448.179,00 kn, iznajmljivanja opreme (pet spremnika za prijevoz životinjskih nusproizvoda) u iznosu 152.972,00 kn i poslovnih prostora u iznosu 122.793,00 kn.

U prihodima od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada vrijednosno značajniji udjel imaju komunalne naknade u iznosu 4.621.135,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 242.127,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.351.844,00 kn, a najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje građevinskih objekata u iznosu 2.474.504,00 kn i građevinskog zemljišta u iznosu 738.156,00 kn. Ostvareni su na temelju odluka gradskog vijeća i ugovora zaključenih ranijih godina.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 29.141.436,00 kn, što je za 2.664.812,00 kn ili 10,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2012. ostvareni za 4.533.709,00 kn ili 13,5% manje od planiranih rashoda s uključenim sredstvima za pokriće manjka prihoda.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	8.048.751,00	7.840.932,00	97,4
2.	Materijalni rashodi	8.352.637,00	6.758.069,00	80,9
3.	Financijski rashodi	496.629,00	409.300,00	82,4
4.	Subvencije	59.040,00	0,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.076.192,00	770.323,00	71,6
6.	Ostali rashodi	3.074.612,00	1.872.698,00	60,9
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.368.763,00	11.490.114,00	214,0
Ukupno		26.476.624,00	29.141.436,00	110,1
Višak prihoda		1.050.636,00	3.966.321,00	377,5

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.966.321,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 12.992.036,00 kn (višak prihoda za 2011. u iznosu 1.050.636,00 kn i manjak iz prethodnih godina u iznosu 14.042.672,00 kn), te manjak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 9.025.715,00 kn i čini 27,3% ostvarenih prihoda za 2012.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.490.114,00 kn ili 39,4%, rashode za zaposlene u iznosu 7.840.932,00 ili 26,9% i materijalne rashode u iznosu 6.758.069,00 kn ili 23,2%. Svi drugi rashodi iznose 3.052.321,00 kn i imaju udjel 10,5% u ukupnim rashodima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 6.758.069,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 3.883.298,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 2.156.831,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 416.776,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 262.012,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 39.152,00 kn. U okviru materijalnih rashoda, ostvareni su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 3.883.680,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 1.872.698,00 kn se odnose na tekuće donacije u novcu sportskim društvima, udrugama, političkim strankama, crvenom križu i vjerskim zajednicama.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.490.114,00 kn se odnose na radove na sanaciji stambenih zgrada u iznosu 6.856.256,00 kn, izgradnju dijela infrastrukture u poslovnoj zoni u iznosu 3.026.279,00 kn, izgradnju građevinskih objekata (izgradnja atletske staze, uređenje gradske šetnice i trga i drugo) u iznosu 1.169.107,00 kn i nabavu druge imovine (projekti, planovi, oprema) u iznosu 438.472,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 76.610.488,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	46.258.818,00	43.888.930,00	94,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.120.237,00	1.743.048,00	82,2
1.2.	Građevinski objekti	41.016.727,00	40.563.365,00	98,9
1.3.	Postrojenja i oprema	1.995.643,00	982.730,00	49,2
1.4.	Prijevozna sredstva	36.983,00	115.393,00	312,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.089.228,00	484.394,00	44,5
2.	Financijska imovina	31.988.860,00	32.721.558,00	102,3
2.1.	Novčana sredstva	423.336,00	54.260,00	12,8
2.2.	Ostala potraživanja	3.094,00	7.289,00	235,6
2.3.	Udjeli u glavnici	24.536.700,00	24.536.700,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	6.713.646,00	7.968.309,00	118,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	312.084,00	155.000,00	49,7
	Ukupno imovina	78.247.678,00	76.610.488,00	97,9
3.	Obveze	13.570.703,00	9.239.498,00	68,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	6.136.813,00	5.022.749,00	81,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	7.433.890,00	4.216.749,00	56,7
4.	Vlastiti izvori	64.676.975,00	67.370.990,00	104,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	78.247.678,00	76.610.488,00	97,9

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost cesta, prometnica, trgova i drugih javnih površina u iznosu 26.756.106,00 kn, vodovoda, kanalizacije i drugih objekata komunalne infrastrukture 10.422.462,00 kn te drugih objekata (stambene i poslovne zgrade, spomenici, sportski i rekreacijski tereni) u iznosu 3.384.797,00 kn.

Potraživanja koncem 2012. iznose 8.130.598,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.968.309,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 155.000,00 kn i potraživanja od zaposlenih u iznosu 7.289,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.985.141,00 kn, naknadu za uređenje voda (prihod Hrvatskih voda) 1.399.405,00 kn, zatezne kamate 557.574,00 kn, gradske poreze 431.399,00 kn, te naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 206.606,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2011. ukupna potraživanja su veća za 1.101.774,00 kn ili 15,7%.

Dionice i udjeli u glavnici su iskazani u iznosu 24.536.700,00 kn i odnose se na udjele u vlasništvu u šest trgovačkih društava registriranih za obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti.

Ukupne obveze koncem godine su iskazane u iznosu 9.239.498,00 kn, što je manje za 4.331.205,00 kn ili 31,9% u odnosu na prošlu godinu. Dospjele obveze čine 26,4% ostvarenih prihoda i iznose 8.742.174,00 kn, a nedospjele obveze iznose 497.324,00 kn. Dospjele obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.525.425,00 kn odnose se na materijalne rashode u iznosu 3.556.985,00 kn, doprinose na plaće za studeni 2012. (podmireno u 2013.) u iznosu 394.296,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 294.420,00 kn, financijske rashode u iznosu 219.492,00 kn, subvencije u iznosu 51.160,00 kn i druge obveze u iznosu 9.072,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije dospjele obveze odnose se na obvezu za izvođenje radova na kanalizaciji u poslovnoj zoni u iznosu 1.291.980,00 kn, vlastitom komunalnom društvu za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.146.327,00 kn i sanaciji stambenih zgrada u iznosu 644.417,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2013.) plaćeno je 4.759.876,00 kn dospjelih obveza.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, trošenje prihoda za namjene za koje su ostvareni, uplatu pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, donošenje i izvješćivanje o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture te obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s propisima. Predložio je izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- prihodi su trošeni za namjene za koje su ostvareni.

Nalozi i preporuka u postupku izvršenja:

- poduzimaju se mjere za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, ali su dospjela potraživanja i dalje vrijednosno značajna, dok za pojedina potraživanja mjere naplate nisu poduzimane,

- obveza prema državnom proračunu za dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo djelomično je podmirena,

- mjere za pokriće manjka prihoda su poduzimane, za 2012. je ostvaren višak prihoda u iznosu 3.966.321,00 kn, ukupne obveze su manje u odnosu na prethodnu godinu, ali je manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju i dalje vrijednosno značajan.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- program održavanja komunalne infrastrukture nije donesen u skladu s propisima, a gradskom vijeću nije podneseno izvješće o izvršenju programa,

- poslovi održavanja nerazvrstanih cesta nisu povjereni u skladu s propisima.

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

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i rashode.

1. Prihodi

1.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 33.107.757,00 kn, što je za 5.580.497,00 kn ili 20,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 13.202.006,00 kn ili 39,9%, prihodi od poreza u iznosu 9.231.858,00 kn ili 27,9%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa (u skupini prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada) u iznosu 4.991.446,00 kn ili 15,0% ukupnih prihoda.

Potraživanja koncem 2012. iznose 8.130.598,00 kn i čine 24,6% ostvarenih prihoda. U odnosu na stanje koncem 2011., veća su za 1.101.774,00 kn ili 15,7%. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.985.141,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 1.399.405,00 kn, zatezne kamate u iznosu 557.574,00 kn, gradske poreze u iznosu 431.399,00 kn i naknadu za priključenje na komunalne vodne građevine u iznosu 206.606,00 kn. Potraživanja su dospjela. Potraživanja starija od jedne godine iznose 6.340.494,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 1.790.104,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu tijekom 2012. je doneseno 430 rješenja o ovrsi u ukupnom iznosu 1.077.210,00 kn. Tijekom godine naplaćeno je 718.503,00 kn potraživanja iz prethodnih godina. Za dospjela potraživanja od poreza na tvrtku i poreza na kuće za odmor upućene su opomene i tijekom godine su naplaćena potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 44.649,00 kn. Obveznicima koji nisu platili po opomeni, upućeno je 69 rješenja o ovrsi za porez na tvrtku i 20 rješenja za porez na kuće za odmor u ukupnom iznosu 132.924,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za zakup javnih površina, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, komunalni doprinos, zakup poslovnih prostora, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i drugih potraživanja u iznosu 460.556,00 kn dužnicima su upućene opomene, odnosno pozivi za podmirenje duga, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Potraživanja za naknadu za uređenje voda iznose 1.399.405,00 kn. Mjere naplate nisu poduzimane, a od Hrvatskih voda je zatraženo očitovanje o postupanju s nenaplaćenim potraživanjima i prisilnoj naplati naknade za uređenje voda koje Gradu, do vremena obavljanja revizije nije dostavljeno. Potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta iznose 58.054,00 kn. Grad je radi naplate ovih potraživanja kupcima uputio opomene s rokovima za plaćanje. S kupcima koji nisu izvršili plaćanja po opomenama raskinuti su ugovori o prodaji građevinskog zemljišta u vrijednosti 217.244,00 kn. Poslove utvrđivanja i naplate poreza na potrošnju obavlja nadležna porezna uprava. Grad nema saznanja o iznosu potraživanja za porez na potrošnju koncem 2012. te mjerama naplate. Unatoč poduzetim mjerama naplate, ukupna potraživanja su i dalje značajna. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za ostvarenje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo su ostvareni u iznosu 17.673,00 kn. Ukupno je za prodane stanove u 2012. naplaćeno 59.752,00 kn. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92- pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02) Grad kao prodavatelj zadržava 45,0%, dok 55,0% sredstava doznačava u državni proračun. Propisani dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, Grad ne uplaćuje u državni proračun u godini u kojoj su ostvareni prihodi. Grad je tijekom godine u državni proračun doznačio 42.079,00 kn na ime dijela obveze iz 2011. Obveza za uplatu u državni proračun koncem 2012. iznosi 45.184,00 kn od čega se 12.320,00 kn odnosi na dio nepodmirene obveze za 2011. i 32.864,00 kn na obvezu po uplatama za 2012.

Državni ured za reviziju nalaže i dalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te uplatu pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Predlaže se donijeti operativni plan naplate potraživanja, kojim će se odrediti nositelji poslova naplate, mjere za naplatu, te izvješćivanje o poduzetim mjerama naplate potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da poduzima mjere naplate putem ovrha, opomena i nagodbi, te da će donijeti operativni plan naplate potraživanja. Navodi da će ponovno tražiti očitovanje Hrvatskih voda vezano uz naplatu naknade za uređenje voda, a od Porezne uprave vezano uz naplatu poreza na potrošnju. Navodi da je u lipnju 2013., na ime dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, podmirena obveza za 2012. u iznosu 32.864,00 kn.

2. Rashodi

2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 29.141.436,00 kn, što je za 2.664.812,00 kn ili 10,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.966.321,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 12.992.036,00 kn, te manjak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 9.025.715,00 kn. Dospjele obveze iznose 8.742.174,00 kn i čine 26,4% ostvarenih prihoda za 2012. Iako je u 2012. ostvaren višak prihoda nad rashodima, te su obveze manje u odnosu na prethodnu godinu, Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka i podmirenje dospjelih obveza te i nadalje voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su planirani u iznosu 4.054.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.883.680,00 kn.

Programom održavanja komunalne infrastrukture su planirana sredstva u iznosu 3.660.000,00 kn i nisu usklađena s proračunom. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja, a gradskom vijeću nije podneseno izvješće o izvršenju programa, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12) prema kojoj se programom održavanja obvezno, između ostaloga, utvrđuje i opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, te do konca ožujka svake godine predstavničkom tijelu podnosi izvješće o izvršenju programa za prethodnu godinu. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta su ostvareni u iznosu 670.567,00 kn, od čega se 284.463,00 kn odnosi na poslove održavanja nerazvrstanih cesta koji su povjereni vlastitom trgovačkom društvu, a 386.104,00 kn na poslove održavanja nerazvrstanih cesta koji su povjereni drugim pravnim osobama. Prema Odluci o komunalnim djelatnostima, održavanje nerazvrstanih cesta povjerava se pravnim ili fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova po provedenom javnom natječaju ili prikupljanjem ponuda. Dio poslova održavanja nerazvrstanih cesta, koji se odnose na usluge održavanja kolnika, prohodnosti cesta u zimskim uvjetima, uklanjanje vegetacije uz ceste i održavanje signalizacije, u vrijednosti 384.104,00 kn povjereni su drugim pravnim osobama bez prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti čije se obavljanje može povjeriti pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za njihovo povjeravanje, a ugovor o povjeravanju komunalnih poslova, koji se može zaključiti najdulje na vrijeme od četiri godine, mora sadržavati djelatnost za koju se zaključuje, vrijeme na koje se zaključuje, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljene poslove, te način i rok plaćanja i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i podnošenje izvješća o njegovom izvršenju, te povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju obrazlaže da program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja, nego je navedeno izraženo opisno po pojedinim djelatnostima kao i procjena sredstava za izvođenje radova, te izvori financiranja. Nadalje navodi da izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2012., propustom nije podneseno predstavničkom tijelu. Vezano uz donošenje programa mjera za pokriće manjka i podmirenje dospjelih obveza, Grad obrazlaže da će i u budućem razdoblju nastaviti sa smanjivanjem manjka prihoda i voditi računa da se ne preuzimaju nove obveze, te da se sredstva ravnomjerno koriste za zadovoljavanje javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Nepravilnosti utvrđene revizijom obavljenom za 2011., koje se odnose na donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture, izvješće o izvršenju programa i povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, ponovljene su i u 2012.

   - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 8.130.598,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za zakup javnih površina, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, komunalni doprinos, zakup poslovnih prostora, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i drugih potraživanja u iznosu 460.556,00 kn dužnicima su upućene opomene, odnosno pozivi za podmirenje duga, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Potraživanja za naknadu za uređenje voda iznose 1.399.405,00 kn, a mjere naplate nisu poduzimane. Operativni plan naplate, kojim bi se odredili nositelji poslova naplate, mjere za naplatu i izvješćivanje o poduzetim mjerama naplate potraživanja, nije donesen. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 45.184,00 kn. (točka 1. Nalaza)

   - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.025.715,00 kn, a dospjele obveze 8.742.174,00 kn, što je 26,4% ostvarenih prihoda. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja, a gradskom vijeću nije podneseno izvješće o izvršenju programa. Radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 386.104,00 kn nisu povjereni izvoditeljima u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu jer nije proveden postupak prikupljanja ponuda odnosno natječaja i s izvoditeljima nisu zaključeni ugovori. (točka 2. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 41 naselje s ukupno 11 015 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured gradonačelnika i četiri upravna odjela. Grad je u 2012. imao 25 zaposlenika. Zakonski predstavnik je gradonačelnik Branko Kutija. Prihodi su ostvareni u iznosu 33.107.757,00 kn, a rashodi u iznosu 29.141.436,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.966.321,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 12.992.036,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.025.715,00 kn i čini 27,3% ostvarenih prihoda. Dospjele obveze iznose 8.742.174,00 kn i čine 26,4% ostvarenih prihoda**.**

Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od pomoći u iznosu 13.202.006,00 kn ili 39,9% i od poreza u iznosu 9.231.858,00 kn ili 27,9% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 19.766.724,00 kn i čine 59,7% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu su korištena za propisane namjene. Potraživanja koncem 2012. iznose 8.130.598,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 1.101.774,00 kn ili 15,7%. Potraživanja su dospjela, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, zatezne kamate i gradske poreze u iznosu 7.373.519,00 kn ili 90,7% dospjelih potraživanja. Za dospjela potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 1.399.405,00 kn, mjere naplate nisu poduzimane, a za druga potraživanja u ukupnom iznosu 460.556,00 kn, dužnicima su upućene opomene. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv, u ukupnom iznosu 1.210.134,00 kn, donesena su ovršna rješenja. Unatoč poduzetim mjerama naplate, potraživanja su i dalje značajna. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se nije zaduživao, nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.490.114,00 kn ili 39,4% i rashode za zaposlene u iznosu 7.840.932,00 ili 26,9% ukupno ostvarenih rashoda. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi. Grad je u 2012. proveo dva postupka javne nabave. Po provedenom otvorenom postupku Grad je s odabranim ponuditeljem zaključio ugovor za opskrbu električnom energijom u vrijednosti 1.220.741,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a za nabavu financijskih sredstava u vrijednosti 556.115,00 kn, ugovor je zaključen u 2013. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na naplatu potraživanja, uplatu dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, donošenje programa mjera za pokriće manjka prihoda i podmirenje dospjelih obveza, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture, izvješća o izvršenju programa i povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD BIOGRAD NA MORU

Zadar, listopad 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	8
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	20

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/13-02/66
URBROJ: 613-15-13-6

Zadar, 23. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA BIOGRADA NA MORU ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Biograda na Moru (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 28. svibnja do 23. listopada 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Obuhvaća jedno naselje s ukupno 5 569 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Poslovi iz samoupravnog djelokruga se obavljaju putem četiri odsjeka unutar jedinstvenog upravnog odjela, koji su ustrojeni Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o ustrojstvu jedinstvenog upravnog odjela Grada iz rujna 2011. Grad ima 17 zaposlenika. Ima pet proračunskih korisnika u kojima radi 51 zaposlenik. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivan Knez.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi planirani u iznosu 58.077.334,00 kn. Tijekom 2012. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 44.702.372,00 kn, što je za 13.374.962,00 kn ili 23,0% manje od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi za 2013. u iznosu 50.986.741,00 kn te za 2014. u iznosu 53.142.092,00 kn. Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju odvodnje i kanalizacije u iznosu 28.000.000,00 kn, od čega 14.000.000,00 kn u 2012.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 34.390.861,00 kn, što je za 1.016.954,00 kn ili 2,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2012. ostvareni za 10.311.511,00 kn ili 23,1% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	9.145.244,00	10.687.601,00	116,9
2.	Pomoći	4.886.033,00	6.675.115,00	136,6
3.	Prihodi od imovine	4.957.973,00	5.949.113,00	120,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	13.633.287,00	8.906.116,00	65,3
5.	Prihodi od pruženih usluga	737,00	0,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.784.541,00	2.172.916,00	78,0
Ukupno		35.407.815,00	34.390.861,00	97,1

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 10.687.601,00 kn ili 31,1%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 8.906.116,00 kn ili 25,9% i pomoći u iznosu 6.675.115,00 kn ili 19,4%. Svi drugi prihodi iznose 8.122.029,00 kn ili 23,6% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na dio prihoda od pomoći, prihode od naknada za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, zakup poljoprivrednog zemljišta, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, boravišnu pristojbu, naknade za priključenje na komunalne vodne građevine, spomeničku rentu, vodni doprinos, šumski doprinos, prihode od sufinanciranja poslova katastra nekretnina, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, prihode od prodaje zemljišta i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 18.787.165,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 54,6%. Za propisane namjene je utrošeno 14.109.236,00 kn, 112.267,00 kn nije utrošeno i nalazi se koncem 2012. na računu proračuna, dok su prihodi od kapitalnih pomoći iz državnog proračuna, naknada za koncesije i koncesijska odobrenja te prihodi od spomeničke rente u iznosu 4.565.662,00 kn utrošeni za tekuće proračunske rashode umjesto za predviđene namjene.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 10.687.601,00 kn odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 6.854.625,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 2.534.535,00 kn i gradskih poreza (porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i porez na potrošnju) u iznosu 1.298.441,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 6.675.115,00kn, a odnose se na pomoći izravnanja za decentraliziranu funkciju vatrogastva u iznosu 2.906.221,00 kn, kapitalnu pomoć iz državnog proračuna u iznosu 2.346.000,00 kn za projekt Poduzetnička zona i tekuće pomoći iz državnog, županijskog i općinskih proračuna u iznosu 1.422.894,00 kn (u svrhu suradnje i povezivanja pobratimljenih gradova, pomoći u kući starijim osobama, za program predškolskog odgoja i druge aktivnosti).

Vrijednosno najznačajnije prihode od imovine čine prihodi od naknada za koncesije na pomorskom dobru, druge koncesije (crpljenje septičkih jama, obavljanje djelatnosti tržnice na malo i obavljanje pogrebnih poslova) i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 2.901.319,00 kn ili 48,8%, zakupa javnih površina u iznosu 1.952.842,00 kn ili 32,8% i zakupa zemljišta u iznosu 679.475,00 kn ili 11,4% ukupno ostvarenih prihoda od imovine.

U strukturi prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade u iznosu 2.865.616,00 kn ili 32,2% i komunalnog doprinosa u iznosu 2.419.339,00 kn ili 27,2%.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 2.172.916,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 2.129.817,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 43.099,00 kn. Zemljište je prodano po prethodno objavljenim natječajima, a minimalne početne cijene zemljišta su utvrđene na temelju procjene ovlaštenog sudskog vještaka.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 31.138.912,00 kn, što je za 5.481.429,00 kn ili 15,0% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 13.563.460,00 kn ili 30,3% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	8.256.110,00	8.303.116,00	100,6
2.	Materijalni rashodi	15.275.008,00	13.645.714,00	89,3
3.	Financijski rashodi	172.449,00	658.662,00	381,9
4.	Pomoći unutar općeg proračuna	263.060,00	235.456,00	89,5
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	168.632,00	166.286,00	98,6
6.	Ostali rashodi	4.756.620,00	3.700.676,00	77,8
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.728.462,00	4.409.002,00	57,0
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	20.000,00	-
	Ukupno	36.620.341,00	31.138.912,00	85,0
Manjak prihoda		1.212.526,00	0,00	-
Višak prihoda		0,00	3.251.949,00	-

Višak prihoda tekuće godine iznosi 3.251.949,00 kn. U financijskim izvještajima koncem 2011. bio je iskazan manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 16.013.068,00 kn.

Tijekom 2012. izvršen je ispravak knjiženja na način da je s računa rezerviranja viška prihoda na kojem je bio evidentiran iznos sredstava za pokriće rashoda iskazanih u 2001., a koji su plaćeni u 2002., isknjižen iznos 1.099.990,00 kn i evidentiran na računu višak prihoda poslovanja.

Stoga je preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iskazan u iznosu 14.913.078,00 kn (1.212.526,00 kn iz 2011. i 13.700.552,00 kn iz prethodnih godina), što s viškom prihoda tekuće godine čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 11.661.129,00 kn ili 33,9% ostvarenih prihoda za 2012.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 13.645.714,00 kn ili 43,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 8.303.116,00 kn ili 26,7%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 9.190.082,00 kn i imaju udjel 29,5% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 13.645.714,00kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 9.312.984,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja 1.863.469,00 kn, rashode za materijal i energiju 1.473.924,00 kn, naknade troškova zaposlenima 845.320,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 150.017,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 5.467.223,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 3.700.676,00 kn se odnose na tekuće donacije sportskoj zajednici, vatrogasnoj zajednici, dobrovoljnom vatrogasnom društvu, udrugama, organizaciji crvenog križa, političkim strankama i drugim korisnicima u iznosu 3.364.976,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 300.000,00 kn komunalnom društvu za izgradnju dijela ulične vodovodne mreže i na naknade štete pravnim i fizičkim osobama u iznosu 35.700,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na izvođenje III faze radova na dogradnji gradske knjižnice, rekonstrukciji i adaptaciji kina i zgrade Pučkog otvorenog učilišta u iznosu 1.305.249,00 kn i izradu raznih projekata u iznosu 1.060.944,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 20.000,00 kn se odnose na uplatu osnivačkog uloga u trgovačko društvo Poduzetnički inkubator, kojeg je Grad jedini osnivač, a registrirano je za izradu ekonomskih elaborata, istraživanje tržišta i obavljanje drugih djelatnosti u svrhu poticanja i razvoja poduzetništva.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 111.083.304,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	83.553.482,00	85.730.718,00	102,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	32.118.958,00	34.468.251,00	107,3
1.2.	Građevinski objekti	46.603.301,00	46.524.281,00	99,8
1.3.	Postrojenja i oprema	654.282,00	653.148,00	99,8
1.4.	Prijevozna sredstva	18.279,00	1.355,00	7,4
1.5.	Druga nefinancijska imovina	4.158.662,00	4.083.683,00	98,2
2.	Financijska imovina	24.070.775,00	25.352.586,00	105,3
2.1.	Novčana sredstva	78.368,00	112.518,00	143,6
2.2.	Ostala potraživanja	13.812,00	31.521,00	228,2
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	11.279,00	49.129,00	435,6
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	6.228.500,00	6.238.500,00	100,2
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	15.797.463,00	16.997.065,00	107,6
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.941.353,00	1.923.853,00	99,1
Ukupno imovina		107.624.257,00	111.083.304,00	103,2
3.	Obveze	14.329.322,00	11.756.400,00	82,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	10.286.981,00	8.780.368,00	85,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	4.042.341,00	2.976.032,00	73,6
4.	Vlastiti izvori	93.294.935,00	99.326.904,00	106,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		107.624.257,00	111.083.304,00	103,2
Izvanbilančni zapisi		6.242.494,00	5.889.545,00	94,3

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih objekata u iznosu 19.876.143,00 kn (uredski prostori, zgrade kulturnih institucija, sportski objekti i drugo), cesta 9.752.375,00 kn, objekata vodoopskrbe i odvodnje 7.035.045,00 kn, energetskih i komunikacijskih vodova 2.989.053,00 kn, stambenih objekata 118.159,00 kn i ostalih građevinskih objekata u iznosu 6.753.506,00 kn.

Ukupna potraživanja iznose 18.952.439,00 kn, a vrijednosno najznačajnija se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.973.792,00 kn, gradske poreze u iznosu 3.335.352,00 kn, potraživanja iz prethodnih godina na ime naknada za odvoz komunalnog otpada i održavanja groblja koje je Grad naplaćivao do osnivanja vlastitog komunalnog društva u iznosu 1.494.963,00 kn, potraživanja za stipendije u iznosu 1.493.800,00 kn, naknade za priključenje na komunalne vodne građevine u iznosu 1.092.149,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.080.459,00 kn, prodaju građevinskog zemljišta u iznosu 1.071.141,00 kn, zakup zemljišta u industrijskoj zoni i zemljišta za turističku namjenu u iznosu 1.066.141,00 kn i zakup javnih površina u iznosu 1.041.232,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 11.756.400,00 kn, dospjelo je 10.013.836,00 kn. Nedospjele obveze iznose 1.742.564,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.502.428,00 kn i obveze za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 240.136,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije dospjele obveze se odnose na obveze za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.978.629,00 kn, obveze prema Hrvatskim vodama za sredstva naknade za uređenje voda u iznosu 1.871.602,00 kn, prema vlastitom komunalnom društvu za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.426.409,00 kn, obveze prema Hrvatskim šumama za naknadu za izdvajanje šuma iz šumskogospodarskog područja u svrhu proširenja industrijske zone u iznosu 794.595,00 kn i obveze prema komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za utrošenu vodu u svrhu održavanja javnih površina u iznosu 689.931,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 4.417.882,00 kn te jamstva u iznosu 1.471.663,00 kn dana ranijih godina trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za zaduživanje radi obnove i razvoja komunalne infrastrukture.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio obavljanje blagajničkog poslovanja i godišnjeg popisa imovine i obveza, evidentiranje primljene i dane imovine te rashoda i obveza u poslovnim knjigama u skladu s propisima i obračunavanje doprinosa i poreza na dohodak na isplaćene naknade za službena putovanja osobama koje nisu zaposlenici Grada. Naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, trošenje prihoda za utvrđene namjene, uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova u državni proračun, ostvarivanje rashoda do visine planirane u proračunu, usklađivanje sredstava planiranih programom održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu te obavljanje komunalnih djelatnosti i javne nabave u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu odnosno propisa o javnoj nabavi. Predložio je izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda te voditi računa o preuzimanju obveza.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporuci je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- blagajničko poslovanje je obavljano na propisani način,

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

- rashodi su ostvareni do iznosa planiranih proračunom,

- sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture su usklađena sa sredstvima planiranim u proračunu.

Nalozi i preporuka u postupku izvršenja:

- mjere za naplatu pojedinih prihoda su poduzimane, ali su dospjela potraživanja i dalje vrijednosno značajna, dok za pojedina potraživanja mjere naplate nisu poduzimane,

- mjere za pokriće manjka prihoda su poduzimane na način da su provođene aktivnosti vezane za naplatu prihoda, ali je manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju i dalje vrijednosno značajan,

- gradsko vijeća je u prosincu 2012. donijelo odluku o komunalnim djelatnostima kojom je utvrdilo uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Odlukom nije utvrđen način obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, osim u dijelu koji se odnosi na poslove održavanja prometne signalizacije, za koje je utvrđeno da se njihovo obavljanje može povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora o povjeravanju određenih komunalnih poslova. Odlukom o nerazvrstanim cestama iz srpnja 2013. kojom se poslovi redovnog i izvanrednog održavanja povjeravaju pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju ugovora, nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje navedenih poslova.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi, izvješće o popisu imovine i obveza nije dostavljeno čelniku proračuna i nije sastavljeno izvješće o otpisu i rashodovanju sredstava,

- primljena imovina te dio rashoda i obveza nisu evidentirani u poslovnim knjigama,

- na naknade za službena putovanja osobama koje u Gradu ostvaruju drugi dohodak (nisu zaposlenici Grada) nisu obračunani doprinosi i porez na dohodak,

- dio prihoda koji imaju utvrđenu namjenu (prihodi od kapitalnih pomoći iz državnog proračuna, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja te spomenička renta) nije korišten za propisane namjene,

- odluku o izboru najpovoljnijeg ponuditelja za izvođenje radova na održavanju nerazvrstanih cesta nije donijelo predstavničko tijelo,

- javna nabava dijelom nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2012.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.
Prema podacima iz evidencije o dijelu sudskih postupaka koji su u tijeku, a koja je ustrojena pri jedinstvenom upravnom odjelu, Grad vodi parnične postupke za utvrđivanje prava vlasništva nad pojedinim zemljišnim česticama te ovršne postupke za naplatu potraživanja za sufinanciranje katastarskih podloga. Protiv Grada se vode parnični postupci zbog nadoknade štete i utvrđivanja prava vlasništva nad pojedinim zemljišnim česticama te ovršni postupci zbog dospjelih obveza prema Hrvatskim vodama na ime naplate naknade za uređenje voda. Nekretnine u vlasništvu Grada, prema pisanoj izjavi odgovorne osobe, nisu opterećene hipotekom. Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled sporova na sudu koji su u tijeku ni pregled stanja danih zajmova, koji su koncem 2012. u Bilanci iskazani u iznosu 49.129,00 kn, a odnose se na sredstva deponirana kod poslovne banke na temelju ugovora iz ožujka 2003. zbog kreditiranja malog gospodarstva. Prema odredbi članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostalog, jesu pregled stanja danih zajmova te pregled ostalih ugovornih odnosa, koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku).

Uz financijske izvještaje nije sastavljena obvezna bilješka Izvještaj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto imovini. S obzirom da je tijekom 2012. bilo promjena u vlasničkim udjelima (zbog smanjenja temeljnog kapitala i brisanja subjekta iz sudskog registra), Grad je, prema odredbi članka 19. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, trebao sastaviti obveznu Bilješku Izvještaj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto imovini u elektroničkom obliku na obrascu UDJ i dostaviti je Ministarstvu financija.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici je iskazana u iznosu 6.238.500,00 kn, a odnosi se na udjele u glavnici u šest trgovačkih društava registriranih za obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti u iznosu 6.218.500,00 kn te uplatu osnivačkog uloga za Gradsku knjižnicu u iznosu 20.000,00 kn. Uvidom u dokumentaciju te podatke iz sudskog registra utvrđeno je da su udjeli u dva društva koncem godine evidentirani u iznosu 97.500,00 kn umjesto u iznosu 2.500,00 kn. Do odstupanja knjigovodstvenog u odnosu na stvarno stanje udjela je došlo stoga što u poslovnim knjigama Grada nisu ažurirane promjene udjela u tim društvima, nastale zbog smanjenja temeljnog kapitala jednog društva i brisanja iz sudskog registra drugog društva.

Prihodi od dodatnog udjela u porezu na dohodak za financiranje decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 159.994,00 kn su evidentirani u okviru pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije umjesto na računu prihodi od poreza na dohodak. Vlada Republike Hrvatske je ugovorom o darovanju iz 2011. prenijela u vlasništvo Grada, bez naknade, zemljište površine 2 566 m^2 za proširenje industrijske zone. Dobiveno zemljište u vrijednosti 128.300,00 kn nije evidentirano u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirane ni obveze u iznosu 154.026,00 kn i rashodi u iznosu 41.580,00 kn, što se odnose na sufinanciranje djelatnosti (rashoda za zaposlene i za nabavu nefinancijske imovine) Upravnog odjela za provedbu dokumenata, prostornog uređenja i gradnje Zadarske županije na temelju ugovora iz svibnja 2011., te obveze i rashodi za naknadu vijeću za dodjelu koncesijskih odobrenja u iznosu 41.975,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 4., 5., 21. i 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), kojima je, između ostalog, propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti, da je proračun u svom knjigovodstvu obvezan osigurati podatke o stanju imovine i da vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio spomenutog pravilnika. Rashode je trebalo iskazati uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja i priznati ih na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Dobivena dugotrajna nefinancijska imovina se evidentira odobravanjem odgovarajućeg računa prihoda poslovanja i zaduživanjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine. Istovremeno se za primljenu imovinu zadužuje odgovarajući račun nefinancijske imovine, a odobrava se odgovarajući račun vlastitih izvora.

Grad vodi dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige. Od pomoćnih knjiga nije ustrojena evidencija korištenja jednog od dvaju službenih vozila, što nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je, između ostalog, propisano da proračun vodi evidenciju korištenja službenih vozila.

Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu 5.889.545,00 kn, što se odnose na potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 4.417.882,00 kn i jamstva u iznosu 1.471.663,00 kn dana ranijih godina trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za zaduživanje radi obnove i razvoja komunalne infrastrukture. Izvještaj o popisu imovine i obveza nije dostavljen čelniku proračuna. Rješenjem o osnivanju povjerenstva iz prosinca 2012., utvrđeno je da se izvještaj o popisu dostavlja odsjeku za gospodarstvo i financije, ustrojenom unutar jedinstvenog upravnog odjela. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da proračun na kraju svake poslovne godine mora popisati imovinu te da je nakon popisa povjerenstvo obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna. Prema odredbi članka 17. spomenutog pravilnika, čelnik proračuna na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara te o mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje obveznih Bilješki u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nalaže se poduzimanje radnji u cilju točnog evidentiranja svih udjela u trgovačkim društvima u poslovnim knjigama, ustrojavanje evidencije korištenja službenih vozila, evidentiranje prihoda na odgovarajućim računima računskog plana, obavljanje popisa imovine i obveza te evidentiranje primljene imovine, rashoda i obveza u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. Grad je u očitovanju naveo da će u cilju ustrojavanja vjerodostojne i ažurne računovodstvene evidencije provesti naloženo u roku 60 dana od očitovanja te da će se postupno provesti i nerealizirani nalozi po Izvješću o obavljenoj reviziji za 2011.

2. Prihodi

2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 34.390.861,00 kn, što je za 1.016.954,00 kn ili 2,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 10.687.601,00 kn ili 31,1%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 8.906.116,00 kn ili 25,9% i pomoći u iznosu 6.675.115,00 kn ili 19,4% ukupnih prihoda.

Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 18.952.439,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2011. veća su za 1.199.811,00 kn ili 6,8%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.973.792,00 kn, gradske poreze u iznosu 3.335.352,00 kn, potraživanja iz prethodnih godina na ime naknada za odvoz komunalnog otpada i održavanja groblja (koje je Grad naplaćivao do osnivanja vlastitog komunalnog društva) u iznosu 1.494.963,00 kn, potraživanja za stipendije u iznosu 1.493.800,00 kn, naknade za priključenje na komunalne vodne građevine u iznosu 1.092.149,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.080.459,00 kn, prodaju zemljišta u iznosu 1.071.141,00 kn, zakup zemljišta u iznosu 1.066.141,00 kn i zakup javnih površina u iznosu 1.041.232,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 17.667.959,00 kn i čine 93,2% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja starija od jedne godine iznose 13.062.608,00 kn, dok potraživanja starosti do godinu dana iznose 4.605.351,00 kn. U strukturi dospjelih potraživanja starijih od jedne godine, između ostalih, su iskazana i potraživanja za stipendije u iznosu 1.493.800,00 kn, utvrđena u prijašnjim godinama na temelju analitičkih evidencija. Odnose se na potraživanja od studenata na ime stipendija koje su se isplaćivale zaključno do prosinca 2010., a na temelju odluke gradskog vijeća iz srpnja 2003. o uvjetima i načinu dodjele stipendija studentima te izmjena i dopuna spomenute odluke iz lipnja 2004. Tijekom 2011. i 2012., stipendije studentima nisu isplaćivane. Na temelju podataka iz evidencije Odsjeka za društvene djelatnosti i lokalnu samoupravu, koncem 2012. je bilo 37 važećih ugovora o stipendiranju temeljem kojih je trebalo isplaćivati stipendije. S obzirom da Grad nije utvrdio mjerila i kriterije kojima bi se utvrdila naplativost te da nema sistematizirane podatke koji od korisnika stipendija nema obvezu vraćanja primljenog iznosa stipendije, razrada spomenutih potraživanja nije izvršena. Stoga bi potraživanja na ime stipendija trebalo utvrditi pojedinačno po svakom ugovoru, a u cilju točnog iskazivanja spomenutih potraživanja.

Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, porez na tvrtku ili naziv, zakup zemljišta u industrijskoj zoni, zakup javnih površina, spomeničku rentu te sufinanciranje poslova katastra nekretnina u iznosu 9.133.668,00 kn dužnicima su tijekom 2012. ispostavljana rješenja o prisilnoj naplati dugovanja. U tijeku su sudski postupci pokrenuti prethodnih godina te upisane zabilježbe založnog prava na nekretninama za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i prodaju zemljišta u iznosu 2.045.238,00 kn. Za dospjela potraživanja za gradske poreze (osim poreza na tvrtku ili naziv), stipendije, naknade za odvoz komunalnog otpada i održavanje groblja, naknade za priključenje na komunalne vodne građevine, komunalni doprinos, prodaju zemljišta i druga potraživanja u iznosu 6.489.053,00 kn mjere naplate tijekom 2012. nisu poduzimane. Mjerila i kriteriji kojima je trebalo utvrditi naplativost, odnosno nenaplativost pojedinih potraživanja, što je trebalo utjecati na smanjenje svih potraživanja, nisu utvrđeni, a evidencija o sudskim postupcima koje Grad vodi za naplatu potraživanja nije cjelovita. Stoga se predlaže ustrojavanje cjelovite evidencije o sudskim postupcima, što bi trebalo olakšati naplatu potraživanja. Predlaže se donošenje procedura kojima će se propisati mjere naplate i kontrole naplate potraživanja. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 18.787.165,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 54,6%. Za propisane namjene je utrošeno 14.109.236,00 kn, a 112.267,00 kn nije utrošeno i nalazi se koncem godine na računu proračuna. Za tekuće proračunske rashode umjesto za propisane namjene je utrošeno 4.565.662,00 kn, od čega se 2.346.000,00 kn odnosi na kapitalne pomoći iz državnog proračuna, 2.098.367,00 kn na dio prihoda od naknada za koncesije na pomorskom dobru i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru te 121.295,00 kn na prihode od spomeničke rente. Kapitalne pomoći iz državnog proračuna su ostvarene za provedbu projekta Poduzetnička zona, a na temelju ugovora zaključenog s Ministarstvom poduzetništva i obrta u listopadu 2012. Prihode od naknada za koncesije na pomorskom dobru i koncesijskih odobrenja na pomorskom dobru je, prema odredbama članaka 11. i 12. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06 i 38/09), trebalo koristiti za upravljanje pomorskim dobrom u skladu s godišnjim planom upravljanja pomorskim dobrom. Prihode od spomeničke rente je, prema odredbi članka 114.b Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10, 61/11, 25/12 i 136/12), trebalo koristiti isključivo za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 366.025,00 kn. Grad ima 14 poslovnih prostora, od čega je 13 dano u zakup, a za jedan poslovni prostor se vodi parnični postupak radi utvrđivanja prava vlasništva stečenog dosjelošću. Poslovni prostori su davani u zakup prethodnih godina po provedenim javnim natječajima ili izravnom pogodbom (za potrebe općinskog i prekršajnog suda te radija koje je u pretežitom vlasništvu Grada).

Uvidom u ugovore o zakupu iz prethodnih godina utvrđeno je da su u razdoblju od siječnja 2006. do srpnja 2012. istekli rokovi zakupa za devet ugovora o zakupu. Novi ugovori o zakupu poslovnih prostora nisu zaključivani. Dva zakupoprimca su u potpunosti izvršavala obveze iz ugovora o zakupu koji su bili važeći do srpnja 2012., dok drugi zakupoprimci nisu u potpunosti izvršavali obveze iz ugovora o zakupu. Grad nije u roku propisanom odredbom članka 6. stavak 3. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), odnosno najkasnije 60 dana prije isteka roka zakupa, ponudio zaključivanje novih ugovora o zakupu dvama zakupoprimcima koji su u potpunosti izvršavali obveze iz ugovora o zakupu. Istekom roka zakupa svi zakupoprimci su nastavili koristiti poslovne prostore te novi natječaji za davanje u zakup tih prostora nisu raspisani. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 6. i 4. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora, kojima je propisano da se poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te pravnih osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje u zakup putem javnog natječaja te da ugovor o zakupu poslovnoga prostora mora biti sastavljen u pisanom obliku i potvrđen (solemniziran) po javnom bilježniku. Grad je po isteku rokova zakupa tijekom 2012. spomenutim zakupoprimcima ispostavljao račune za zakup poslovnih prostora. Koncem 2012. potraživanja od spomenutih zakupoprimaca na ime zakupnina i obračunanih kamata iznose 347.406,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji dio u iznosu 268.259,00 kn ili 77,2% odnosi na potraživanja od zakupoprimca s kojim je u siječnju 2012. zaključena sudska nagodba. Prema spomenutoj sudskoj nagodbi, zakupoprimac je u roku tri mjeseca Gradu trebao platiti 167.270,00 kn na ime duga nastalog do konca 2011. Po sudskoj nagodbi nije postupljeno do konca 2012., a tijekom 2013. (u veljači 2013.) zakupoprimac je na ime duga uplatio 41.000,00 kn.

Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru su ostvareni u iznosu 46.650,00 kn, a odnose se na pripadajući udjel Grada u spomenutoj naknadi po izvršenom rasporedu sredstava u skladu s propisima. Spomenuta naknada predstavlja novčani iznos koji plaćaju podnositelji zahtjeva u postupku ozakonjenja nezakonito izgrađene zgrade, a prije donošenja rješenja o izvedenom stanju kojim se nezakonito izgrađena zgrada ozakonjuje. Odredbom članka 21. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 90/11), koji je bio na snazi do 4. kolovoza 2012., i odredbom članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12), koji je na snazi od 4. kolovoza 2012., između ostalog, je propisano da se sredstva od spomenute naknade koriste prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Spomenuti program nije donesen. Sredstva od spomenute naknade nisu trošena i nalaze se na računu proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže i dalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se utvrđivanje mjerila i kriterija kojima bi se utvrdila naplativost i izrada operativnog plana naplate potraživanja, kojim će se odrediti nositelji poslova naplate i mjere za naplatu potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda za propisane namjene. Pri davanju poslovnih prostora u zakup nalaže se postupanje u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora. U cilju namjenskog korištenja prihoda od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, nalaže se donošenje programa propisanog odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

2.2. Grad je u očitovanju naveo da je u srpnju 2013. gradonačelnik donio uputu za naplatu gradskih prihoda, kojom su razrađene aktivnosti u vezi gradskih prihoda. Također je naveo da je Odsjek za društvene djelatnosti i lokalnu samoupravu poduzeo odgovarajuće mjere radi ažuriranja podataka o stipendistima i utvrđivanja stvarnih potraživanja, s obzirom na kriterij redovnog upisivanja semestara i stjecanja diplome. Svim stipendistima je upućen zahtjev za dostavu podataka te je u tijeku utvrđivanje stvarnog stanja potraživanja s osnove stipendija. U vezi dospjelih potraživanja na ime naknada za odvoz komunalnog otpada i održavanje groblja, koje je Grad naplaćivao do osnivanja vlastitog komunalnog društva, Grad je u očitovanju naveo da su potraživanja Grada na ime spomenutih naknada u zastari, jer se radi o potraživanjima iz razdoblja 2002. do 2005. Također je u očitovanju naveo da su u Odsjeku za upravljanje gradskom imovinom i komunalni sustav ažurirani podaci o postojećim ugovorima o zakupu poslovnih prostora te da je u tijeku izrada natječaja za one poslovne prostore za koje su ugovori istekli. U vezi potraživanja od zakupoprimca s kojim je zaključena sudska nagodba, navodi da je u tijeku pokretanje ovršnog postupka na temelju spomenute nagodbe. Također je naveo da je u tijeku izrada programa kojim će se utvrditi namjena sredstava prikupljenih od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru.

3. Rashodi

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 31.138.912,00 kn, što je za 5.481.429,00 kn ili 15,0% manje od ostvarenih prethodne godine. Višak prihoda tekuće godine iznosi 3.251.949,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 14.913.078,00 kn (1.212.526,00 kn iz 2011. i 13.700.552,00 kn iz prethodnih godina) čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 11.661.129,00 kn ili 33,9% ostvarenih prihoda za 2012. Dospjele obveze su iskazane u iznosu 10.013.836,00 kn i čine 29,1% ostvarenih prihoda. Do konca svibnja 2013. obveze su podmirene u iznosu 4.314.489,00 kn. Mjere za pokriće manjka prihoda i primitaka su poduzimane na način da su provođene aktivnosti vezane za naplatu prihoda, ali je manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju i dalje vrijednosno značajan. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Rashodi za službena putovanja u zemlji i inozemstvu za osobe koje nisu zaposlenici Grada, a koje od Grada ostvaruju primitke koji imaju obilježja drugog dohotka, su ostvareni u iznosu 21.908,00 kn. Službena putovanja su obavljana u svrhu suradnje i povezivanja pobratimljenih gradova. Na isplaćene naknade za službena putovanja navedenim osobama (dnevnice, naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe) u iznosu 9.444,00 kn nisu obračunani doprinosi i porez na dohodak, što nije u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12 i 144/12) i Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09,123/10, 137/11, 61/12 i 79/13).

Rashodi za ugovore o djelu su ostvareni u iznosu 1.241.428,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za ugovore o djelu se odnose na poslove sređivanja arhivske građe u iznosu 404.373,00 kn i poslove pripreme i izrade projektne dokumentacije za korištenje pristupnih fondova Europske unije u iznosu 280.933,00 kn.

Za poslove sređivanja arhivske građe zaključeni su ugovori o djelu s 11 fizičkih osoba i to s jednom osobom tri ugovora, od čega jedan za razdoblje od početka siječnja 2012. do konca veljače, drugi od ožujka do svibnja te treći od svibnja do konca prosinca 2012., a s drugim osobama jedan odnosno dva ugovora za različita razdoblja, u trajanju od mjesec dana ili više, počevši od prosinca 2011. do prosinca 2012. Za izvršene usluge dostavljena su izvješća o izvršenju usluga, u kojima je u većini slučajeva navedeno da su obavljeni poslovi sređivanja arhivske građe, a nije navedeno o kojoj se arhivskoj građi radi. Poslovi sređivanja arhivske građe nisu predviđeni važećom sistematizacijom radnih mjesta. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, spomenuti poslovi obuhvaćaju skeniranje svih predmeta gradske uprave s prilozima od 1993. nadalje te poslove fotokopiranja i umnožavanja dokumenata. Za poslove pripreme i izrade projektne dokumentacije za korištenje predpristupnih fondova Europske unije su zaključeni ugovori o djelu s 11 fizičkih osoba i to s jednom osobom jedan ugovor za razdoblje od početka ožujka 2012. do konca svibnja, drugi od lipnja do kolovoza te treći ugovor od kolovoza do listopada 2012., a s ostalima po jedan ugovor zaključen sa svakom osobom za različita razdoblja od siječnja do studenoga 2012. Za izvršene usluge su dostavljena izvješća o izvršenju usluga u kojima nije navedeno za koje projekte je dokumentacija izrađena.

Poslovi pripreme i izrade projektne dokumentacije za korištenje predpristupnih fondova Europske unije nisu bili predviđeni sistematizacijom radnih mjesta koja je bila važeća do srpnja 2012., a predviđeni su sistematizacijom radnih mjesta važećom od srpnja 2012. Od rujna 2012. spomenute poslove obavlja vježbenik, što, prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, nije dovoljno za kvalitetnu pripremu određenog projekta. Prema zaključenim ugovorima o djelu poslovi sređivanja arhivske građe te pripreme i izrade projektne dokumentacije za korištenje predpristupnih fondova Europske unije se obavljaju kontinuirano tijekom cijele godine, a Grad ima pravo vršiti nadzor i davati izvršitelju upute za rad. S obzirom da se ne radi o povremenim poslovima već se poslovi organiziraju i obavljaju pod nadzorom i uputama Grada cijelu godinu, Državni ured za reviziju je mišljenja da je za navedene poslove trebalo, umjesto ugovora o djelu, zaključiti ugovor o radu u skladu s odredbama Zakona o radu (Narodne novine 149/09, 61/11 i 73/13). Također je mišljenja da je u izvješćima o izvršenju usluga potrebno navesti o kojoj arhivskoj građi i projektima se radi.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta su ostvareni u iznosu 1.716.057,00 kn. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta (održavanje nogostupa, kolnika i drugih dijelova ceste, održavanje prometne signalizacije, uređenje parkirališta, održavanje poljskih putova, makadamskih cesta i prohodnosti cesta u zimskim uvjetima) ostvareni u iznosu 1.543.160,00 kn, dok se rashodi u iznosu 172.897,00 kn odnose na rashode za održavanje javnih površina i trebali su biti evidentirani unutar rashoda za održavanje javnih površina.

Obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u dijelu koji se odnosi na održavanje kolnika i drugih dijelova ceste, održavanje prometne signalizacije i održavanje prohodnosti cesta u zimskim uvjetima je povjereno pravnoj osobi na temelju ugovora.

Ugovor je zaključen za razdoblje od siječnja do prosinca 2012., na temelju odluke gradonačelnika o izboru najpovoljnijeg ponuditelja za izvođenje radova na održavanju nerazvrstanih cesta iz travnja 2011. i okvirnog sporazuma zaključenog između Grada i odabranog ponuditelja za razdoblje od lipnja 2011. do lipnja 2015., a nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave u skladu s odredbama tada važećeg Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Na temelju navedenog ugovora u 2012. su obavljeni radovi na održavanju cesta u vrijednosti 643.606,00 kn.
Radove na održavanju cesta u dijelu koji se odnosi na održavanje nogostupa u vrijednosti 658.853,00 kn je obavilo trgovačko društvo u vlasništvu Grada, a uređenje parkirališta, održavanje poljskih putova i održavanje makadamskih cesta u vrijednosti 240.701,00 kn drugi izvoditelji na temelju narudžbenica. Postupak prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za navedene radove nije proveden.
Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12), jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti pravnim i fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje tih komunalnih poslova na temelju ugovora. Odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave, a nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže na isplaćene naknade za službena putovanja osobama koje u Gradu ostvaruju drugi dohodak obračunati doprinose i porez na dohodak u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o porezu na dohodak. Nalaže se donošenje odluke o odabiru izvoditelja radova na održavanju nerazvrstanih cesta od strane predstavničkog tijela te povjeravanje njihovog obavljanja (održavanje nogostupa, uređenje parkirališta, održavanje poljskih putova i makadamskih cesta) u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. *Grad je u očitovanju naveo da se kod uređenja parkirališta te održavanja poljskih putova i makadamskih cesta radilo isključivo o radovima u svrhu pripreme manifestacije Svjetskog natjecanja orača, odnosno da se ne radi o kontinuiranom obavljanju tih poslova, a za koje bi valjalo provesti natječaj. U vezi donošenja odluke o izboru najpovoljnijeg ponuditelja za izvođenje radova na održavanju nerazvrstanih cesta, naveo je da se razmatraju mogućnosti usklađenja citirane odluke sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Također je naveo da je u tijeku izrada Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o nerazvrstanim cestama te Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o komunalnim djelatnostima na području Grada. Tim odlukama će se održavanje nerazvrstanih cesta utvrditi kao komunalna djelatnost, odnosno utvrditi uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje navedenih poslova. Sve dokumente koji su u pripremi i izradi Grad će donijeti u roku 60 dana od očitovanja.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Plan nabave je donesen u prosincu 2011., a tijekom 2012. su donesene izmjene plana nabave. Posljednjim izmjenama plana nabave je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 11.590.058,00 kn. Plan nabave i izmjene plana su objavljene na internetskim stranicama Grada u propisanom roku. Grad je u 2012. proveo četiri postupka javne nabave i to tri otvorena postupka javne nabave i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave. Od tri provedena otvorena postupaka nabave dva su postupka poništena odlukom naručitelja, jer je cijena najpovoljnije ponude bila veća od osiguranih sredstava za nabavu. U 2012., po provedenom otvorenom postupku javne nabave je zaključen ugovor za nabavu radova u vrijednosti 2.363.640,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a po provedenom pregovaračkom postupku bez prethodne objave, ugovor za usluge u vrijednosti 236.800,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Rashodi za nabavu čija je pojedinačna vrijednost do 70.000,00 kn iznose 2.223.553,00 kn. Registar ugovora i statističko izvješće o javnoj nabavi za 2012. su sastavljeni. Podaci o internetskim stranicama Grada su dostavljeni središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave.

Nabava odvjetničkih usluga u vrijednosti 267.108,00 kn provedena je izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka nabave. Odredbom članka 43. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13) propisana je za usluge iz dodatka II. B, u okviru kojeg su i odvjetničke usluge, obveza provođenja postupaka javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. Grad je u očitovanju naveo da je za 2013. nabava odvjetničkih usluga provedena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Nepravilnosti utvrđene revizijom obavljenom za 2011., koje se odnose na računovodstveno poslovanje (popis imovine i obveza, evidentiranje imovine i rashoda (obveza) u poslovnim knjigama, obračun doprinosa i poreza na naknade za službena putovanja), naplatu prihoda, namjensko korištenje prihoda, donošenje programa mjera za pokriće manjka prihoda, održavanje nerazvrstanih cesta i javnu nabavu, ponovljene su i u 2012.

   - Udjeli u temeljnom kapitalu dva društva koncem godine evidentirani su u iznosu 97.500,00 kn umjesto u vrijednosti 2.500,00 kn. U poslovnim knjigama nije evidentirana primljena imovina u iznosu 128.300,00 kn, obveze u iznosu 196.001,00 kn i rashodi u iznosu 83.555,00 kn. (točka 1. Nalaza)

   - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 17.667.959,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 6.489.053,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Mjerila i kriteriji kojima bi se utvrdila naplativost potraživanja nisu utvrđeni. Dio prihoda za koje je utvrđena namjena u iznosu 4.565.662,00 kn utrošen je za tekuće proračunske rashode umjesto za predviđene namjene. Pri davanju dijela poslovnih prostora u zakup nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora, jer po isteku rokova zakupa nisu zaključivani novi ugovori, odnosno nisu raspisani novi natječaji. (točka 2. Nalaza)

   - Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 11.661.129,00 kn, a dospjele obveze 10.013.836,00 kn i čine 29,1% ostvarenih prihoda. Program mjera za pokriće manjka i podmirenje obveza nije donesen. Na isplaćene naknade za službena putovanja u iznosu 9.444,00 kn, osobama koje nisu zaposlenici Grada i kojima se isplaćuje drugi dohodak, nisu obračunani doprinosi i porez na dohodak. Rashodi po ugovorima o djelu za poslove sređivanja arhivske građe ostvareni su u iznosu 404.373,00 kn, a za poslove pripreme i izrade projektne dokumentacije za korištenje pristupnih fondova Europske unije u iznosu 280.933,00 kn. S obzirom da se ne radi o povremenim poslovima, za njihovo obavljanje je trebalo zaključiti ugovor o radu u skladu s propisima. Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuditelja za izvođenje radova na održavanju nerazvrstanih cesta je donio gradonačelnik, a prema propisima o komunalnom gospodarstvu je trebalo predstavničko tijelo.

Za radove na održavanju nogostupa, uređenju parkirališta, održavanju poljskih putova i makadamskih cesta u vrijednosti 899.554,00 kn nije proveden postupak prikupljanja ponuda ili javni natječaj. (točka 3. Nalaza)

- Nabava odvjetničkih usluga u vrijednosti 267.108,00 kn nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća jedno naselje s ukupno 5 569 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su četiri odsjeka unutar jedinstvenog upravnog odjela. Grad ima 17 zaposlenika. Zakonski predstavnik je gradonačelnik Ivan Knez. Prihodi su ostvareni u iznosu 34.390.861,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 31.138.912,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 3.251.949,00 kn, a preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina 14.913.078,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 11.661.129,00 kn. Dospjele obveze koncem 2012. iznose 10.013.836,00 kn ili 29,1% ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od poreza u iznosu 10.687.601,00 kn ili 31,1%, prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 8.906.116,00 kn ili 25,9% i pomoći u iznosu 6.675.115,00 kn ili 19,4% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 18.787.165,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 54,6%. Za propisane namjene je utrošeno 14.109.236,00 kn, 112.267,00 kn nije utrošeno i nalazi se koncem godine na računu proračuna, dok su prihodi od kapitalnih pomoći iz državnog proračuna, naknada za koncesije na pomorskom dobru i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru te prihodi od spomeničke rente u iznosu 4.565.662,00 kn nisu u 2012. utrošeni za predviđene namjene. Potraživanja koncem 2012. iznose 18.952.439,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 1.199.811,00 kn ili 6,8%. Dospjela potraživanja iznose 17.667.959,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze i stipendije studentima u iznosu 9.800.472,00 kn ili 55,5% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 6.489.053,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Mjerila i kriteriji kojima je trebalo utvrditi naplativost, što je trebalo utjecati na smanjenje potraživanja, nisu utvrđena. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Tijekom 2012. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva, nije se zaduživao ni davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. U ranijim godinama je deponirao sredstva kod poslovne banke radi kreditiranja malog gospodarstva i dao jamstvo trgovačkom društvu u kojem ima udjel u vlasništvu radi obnove i razvoja vodoopskrbne infrastrukture. Koncem godine stanje deponiranih sredstava u poslovnoj banci iznosi 49.129,00 kn, dok stanje danih jamstava iznosi 1.471.663,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 13.645.714,00 kn s udjelom 43,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 8.303.116,00 kn s udjelom 26,7% u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima. Značajan udjel u ukupnim rashodima i izdacima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine 14,2% i ostali rashodi (tekuće donacije i kapitalne pomoći) 11,9%. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje, naplatu potraživanja, trošenje dijela namjenskih prihoda za tekuće proračunske rashode, davanje poslovnih prostora u zakup, rashode po ugovorima o djelu, obavljanje komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta i postupak javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD BJELOVAR

Bjelovar, srpanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	9
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	20

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/13-02/25
URBROJ: 613-09-13-6

Bjelovar, 12. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA BJELOVARA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Bjelovara (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 18. ožujka do 12. srpnja 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Grad obuhvaća 31 naselje s ukupno 40 443 stanovnika (prema rezultatima popisa iz 2011.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13), Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su ustrojeni: tajništvo, upravni odjel za financije i javne prihode, upravni odjel za komunalne djelatnosti i uređenje prostora, upravni odjel za gospodarstvo, upravni odjel za društvene djelatnosti, te jedinica za unutarnju reviziju. Grad je u 2012. imao prosječno 115 zaposlenika (na osnovi sati rada), od kojih je 37 radilo na javnim radovima. Grad ima deset proračunskih korisnika (gradska knjižnica, muzej, dječji vrtić, javna vatrogasna postrojba, pet osnovnih škola s područja Grada, te glazbena škola) u kojima radi 175 zaposlenika. Donesen je Statut, Pravilnik o radnim odnosima, Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela, te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 30 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2013.) je gradonačelnik Antun Korušec.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 133.233.000,00 kn. U listopadu 2012. su donesene izmjene i dopune proračuna kojima su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 123.837.160,00 kn što je za 9.395.840,00 kn ili 7,1% manje u odnosu na proračun. U planiranim prihodima je sadržan višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 4.425.605,00 kn. Odlukom od 31. prosinca 2012., gradonačelnik je preraspodijelio sredstva u iznosu 870.500,00 kn unutar pojedinih skupina rashoda.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 138.232.490,00 kn, a za 2014. u iznosu 142.406.184,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa za razdoblje od 2013. do 2015. u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirani po programima i po izvorima financiranja.

Za 2013. je planirano vrijednosno najznačajnija sredstva utrošiti na rekonstrukciju sportske dvorane i dogradnju kino dvorane s pratećim sadržajima u iznosu 6.120.000,00 kn, kapitalna ulaganja u komunalnu infrastrukturu 5.900.000,00 kn (najvećim dijelom za izgradnju i rekonstrukciju ulica i pješačkih staza), te na kapitalne pomoći komunalnom društvu u vlasništvu Grada 4.050.000,00 kn (ulaganja u vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda).

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 108.697.348,00 kn, što je za 1.961.559,00 kn ili 1,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 10.714.207,00 kn ili 9,0% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	62.430.380,00	67.644.148,00	108,4
2.	Pomoći	12.771.670,00	9.765.572,00	76,5
3.	Prihodi od imovine	4.920.251,00	4.656.643,00	94,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	20.265.970,00	18.732.594,00	92,4
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.730.043,00	706.982,00	40,9
6.	Prihodi iz proračuna	3.443.408,00	2.737.150,00	79,5
7.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	185.764,00	135.052,00	72,7
8.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.638.571,00	2.017.335,00	43,5
9.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	272.850,00	2.301.872,00	843,6
Ukupno		110.658.907,00	108.697.348,00	98,2

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 67.644.148,00 kn ili 62,2%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 18.732.594,00 kn ili 17,2%, te prihodi od pomoći u iznosu 9.765.572,00 kn ili 9,0%. Svi drugi prihodi i primici iznose 12.555.034,00 kn ili 11,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od decentraliziranih funkcija, pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, vodni doprinos, naknadu za djelatnost naplate parkiranja, naknadu za koncesiju, spomeničku rentu, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednoga zemljišta u građevinsko, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknadu za izgradnju javnih parkirališta, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, te donaciju pravne osobe.

Zatim na prihode od sufinanciranja, naknade šteta od osiguravajućeg društva, prihode od prodaje nekretnina u vlasništvu Grada, naknade troškova pri gradnji stambenih građevina iz programa društveno poticane stanogradnje, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 39.664.474,00 kn, što čini 36,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iz prethodne godine na žiro računu je bilo 3.081.695,00 kn namjenskih sredstava, što s namjenskim prihodima ostvarenim u 2012. čini ukupno raspoloživa sredstva u iznosu 41.954.346,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 41.397.572,00 kn, a sredstva spomeničke rente u iznosu 556.774,00 kn nisu utrošena i koncem godine se nalaze na računu proračuna.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 67.644.148,00 kn je sadržan porez i prirez na dohodak u iznosu 62.548.883,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 2.271.462,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, na tvrtku, korištenje javnih površina) u iznosu 2.823.803,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 12,0%. Unutar prihoda od poreza i prireza na dohodak sadržan je dodatni udjel (ustupljeni dio) za decentralizirane funkcije u iznosu 3.825.097,00 kn (školstvo 2.694.941,00 kn i vatrogastvo 1.130.156,00 kn).

Prihodi od pomoći u iznosu 9.765.572,00 kn se odnose na prihode od pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu 8.602.714,00 kn (školstvo 4.189.812,00 kn i vatrogastvo 4.412.902,00 kn), tekuće pomoći u iznosu 791.725,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 371.133,00 kn. Tekuće pomoći su ostvarene iz županijskog proračuna u iznosu 602.792,00 kn (za troškove referenduma 306.392,00 kn i za troškove ogrjeva korisnicima socijalne pomoći 296.400,00 kn) iz državnoga proračuna 102.133,00 kn (za plaće preuzetih službenika ureda državne uprave u Županiji), te od Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta 86.800,00 kn (za sufinanciranje programa javnih potreba u predškolskom odgoju). Kapitalne pomoći su ostvarene od Ministarstva kulture u iznosu 150.000,00 kn za obnovu gradske čitaonice, Ministarstva turizma 100.000,00 kn za projektnu dokumentaciju za obnovu gradskog bazena, te od Fonda za zaštitu okoliša 121.133,00 kn (za obnovu fasada 66.100,00 kn i za opremanje poslovne zone Jug 55.033,00 kn).

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 4.656.643,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od zakupa i korištenja poslovnih prostora u iznosu 1.378.797,00 kn, naknade za djelatnost naplate parkiranja 1.063.971,00 kn, spomeničke rente 962.065,00 kn, naknade za koncesiju za eksploataciju i iskorištavanje mineralnih sirovina 444.780,00 kn, te zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske 304.298,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 18.732.595,00 kn. Od toga su vrijednosno najznačajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 13.182.762,00 kn, komunalnog doprinosa 2.372.784,00 kn, administrativnih pristojbi 1.062.020,00 kn (prodaje državnih biljega, naknade troškova izdavanja građevinskih i uporabnih dozvola), naknada za priključak na komunalnu infrastrukturu (vodovod i kanalizaciju) 1.097.207,04 kn, te doprinos za šume 373.696,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 706.982,00 kn i najvećim dijelom se odnose na prihode od pružanja usluga smještaja i prehrane u odmaralištu u Novom Vinodolskom (u vlasništvu Grada) u iznosu 657.380,00 kn.

Prihodi iz proračuna su ostvareni u iznosu 2.737.150,00 kn, a najvećim se dijelom odnose na sredstva primljena od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 1.762.911,00 kn (sufinanciranje zapošljavanja na javnim radovima 1.610.893,00 kn i za stručno osposobljavanje 152.018,00 kn), te na vlastita sredstva proračunskog korisnika (javne vatrogasne postrojbe) u iznosu 569.470,00 kn, po rasporedu dobiti od gospodarske aktivnosti.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 2.017.335,00 kn i odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 668.506,00 kn (najvećim dijelom prodanih prethodne godine u poslovnoj zoni), prodaje stambenih objekata u iznosu 612.720,00 kn, od obročnih uplata za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 472.430,00 kn, te od naknade troškova pri gradnji stambenih građevina iz Programa društveno poticane stanogradnje u iznosu 261.549,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja se odnose na sredstva primljena po osnovi dugoročnih zaduživanja kod poslovne banke u svrhu financiranja dodatnih ulaganja na zgradi na Trgu Eugena Kvaternika (dvorišna nadogradnja zgrade i rekonstrukcija ulične ograde) 1.119.199,00 kn, za dodatna ulaganja na školsko-sportskoj dvorani u Bjelovaru (sanacija krova i zamjena vanjske bravarije) 859.226,00 kn, te za rekonstrukciju sportske dvorane i dogradnje kina 311.447,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 108.642.302,00 kn, što je za 5.022.403,00 kn ili 4,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 15.194.858,00 kn ili 12,3% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	30.572.644,00	30.598.894,00	100,1
2.	Materijalni rashodi	31.002.255,00	31.467.352,00	101,5
3.	Financijski rashodi	1.604.739,00	1.856.899,00	115,7
4.	Subvencije	1.057.668,00	1.296.671,00	122,6
5.	Pomoći	150.000,00	44.285,00	29,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	7.253.189,00	7.023.951,00	96,8
7.	Ostali rashodi	21.300.720,00	18.565.937,00	87,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.152.927,00	11.256.159,00	138,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.525.757,00	6.532.154,00	258,6
Ukupno		103.619.899,00	108.642.302,00	104,8
Višak prihoda i primitaka		7.039.008,00	55.046,00	0,8

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 55.046,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 4.425.605,00 kn (iz 2011. višak u iznosu 7.039.008,00 kn, a iz ranijih godina manjak u iznosu 2.613.403,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.480.651,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 31.467.352,00 kn ili 29,0%, rashodi za zaposlene u iznosu 30.598.894,00 kn ili 28,2%, ostali rashodi u iznosu 18.565.937,00 kn ili 17,0%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.256.159,00 kn ili 10,4%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 16.753.960,00 kn i imaju udjel 15,4% u ukupnim rashodima i izdacima.

Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 108.642.302,00 kn, na rashode i izdatke Grada se odnosi 78.340.798,00 kn ili 72,1%, a na korisnike proračuna 30.301.504,00 kn ili 27,9%. Unutar rashoda korisnika proračuna, na decentralizirane funkcije se odnosi 12.427.811,00 kn (osnovno školstvo 6.884.753,00 kn, vatrogastvo 5.543.058,00 kn). Korisnicima proračuna su doznačena sredstva za rashode zaposlenih, materijalne, financijske, ostale rashode i rashode za nabavu nefinancijske imovine, te za izdatke za otplate zajmova.

Rashodi i izdaci Grada u iznosu 78.340798,00 kn se odnose na materijalne rashode u iznosu 23.330.949,00 kn, ostale rashode 18.257.436,00 kn, rashode za zaposlene 12.889.404,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine 9.347.269,00 kn, naknade građanima i kućanstvima 7.023.950,00 kn, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova 4.968.319,00 kn, subvencije 1.296.671,00 kn, financijske rashode 1.182.515,00 kn, te pomoć danu jedinici lokalne samouprave 44.285,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi Grada se odnose na rashode za usluge u iznosu 17.044.057,00 kn (od čega usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture iznose 10.996.095,00 kn), rashode za materijal i energiju 4.598.687,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja 913.271,00 kn.

Ostali rashodi Grada u iznosu 18.257.436,00 kn se najvećim dijelom odnose na tekuće donacije u iznosu 9.608.232,00 kn sportskoj zajednici i klubovima, ustanovama i udrugama u kulturi, vatrogasnoj zajednici, dječjim vrtićima, političkim strankama, nacionalnim zajednicama i manjinama i drugim ustanovama i udrugama, zatim prijenose sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Grada 6.452.192,00 kn (trgovačko društvo za razvoj i ulaganja 3.549.541,00 kn, komunalno društvo 1.993.277,00 kn, trgovačko društvo za organiziranje sajmova 800.000,00 kn, trgovačko društvo za upravljanje sportskim objektima 109.374,00 kn), te kapitalne donacije u iznosu 876.509,00 kn (od čega građanima i kućanstvima 796.509,00 kn za uređenje fasada i zamjenu građevne stolarije, te sportskoj zajednici Grada 80.000,00 kn za nabavu kombi vozila).

Najveći dio rashoda Grada za nabavu nefinancijske imovine se odnosi na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 3.874.534,00 kn (od čega se veći dio odnosi na rekonstrukciju i dogradnju zgrade u vlasništvu Grada na gradskom trgu 1.119.199,00 kn, ulaganja u sportske objekte 981.105,00 kn, kulturno povijesne spomenike 606.912,00 kn, gradski bazen 472.082,00 kn i prostore za potrebe socijale 404.778,00 kn), te na izgradnju infrastrukturnih objekata u iznosu 3.097.943,00 kn. Navedeni rashodi su veći za 3.103.232,00 kn ili 38,1% u odnosu na prethodnu godinu.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova Grada se odnose na otplate glavnice primljenih zajmova od banaka. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 4.006.397,00 kn ili 158,6% radi novih zaduživanja.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 467.833.189,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	285.941.532,00	272.856.793,00	95,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	19.798.136,00	27.487.707,00	138,8
1.2.	Građevinski objekti	200.609.790,00	201.953.398,00	100,7
1.3.	Postrojenja i oprema	1.208.631,00	847.636,00	70,1
1.4.	Prijevozna sredstva	38.636,00	19.118,00	49,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	684.236,00	684.236,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	63.602.103,00	41.864.698,00	65,8
2.	Financijska imovina	198.900.720,00	194.976.396,00	98,0
2.1.	Novčana sredstva	8.853.995,00	8.399.827,00	94,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i ostala potraživanja	2.698.140,00	2.840.202,00	105,3
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	0,00	260.310,00	-
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	162.192.560,00	162.203.460,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	19.811.366,00	16.802.203,00	84,8
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	5.344.659,00	4.470.394,00	83,6
Ukupno imovina		484.842.252,00	467.833.189,00	96,5
3.	Obveze	22.923.948,00	19.427.078,00	84,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.325.457,00	4.047.705,00	121,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.700.204,00	1.661.638,00	97,7
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	17.898.287,00	13.717.735,00	76,6
4.	Vlastiti izvori	461.918.304,00	448.406.111,00	97,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		484.842.252,00	467.833.189,00	96,5
Izvanbilančni zapisi		15.751.046,00	21.865.850,00	138,8

Vrijednost zemljišta u iznosu 27.487.707,00 kn se odnosi na poljoprivredno zemljište (u građevinskom području) u iznosu 6.906.375,00 kn, građevinska i ostala zemljišta 19.767.796,00 kn, te groblja 813.537,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost zemljišta je povećana za 7.689.571,00 kn najvećim dijelom zbog evidentiranja procijenjene vrijednosti zemljišta na kojem je izgrađena zgrada srednjoškolskog centra.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih objekata u iznosu 121.593.428,00 kn, cesta i nogostupa 41.466.207,00 kn, stambenih objekata 16.842.526,00 kn, te drugih građevinskih objekata 22.051.237,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine se odnosi na ulaganja u poslovne udjele u iznosu 41.296.454,00 kn, po osnovi kapitalnih pomoći danih trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada za izgradnju komunalne infrastrukture i za otplatu kredita za koja je Grad dao jamstvo, te na vrijednost ulaganja u računalne programe, projekte, planove, prava i umjetnička djela u iznosu 568.244,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednost navedene imovine je smanjena za 21.737.405,00 kn zbog usklađenja vrijednosti udjela u komunalnom društvu i vrijednosti ostale nematerijalne imovine (dugoročnih potraživanja) s osnove prijenosa sredstava trgovačkom društvu za razvoj i ulaganja.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici se odnosi na vrijednost udjela u iznosu 154.474.000,00 kn u pet trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Grada, te na vrijednost dionica u iznosu 7.729.460,00 kn u dva trgovačka društva u suvlasništvu Grada (od čega se 10.900,00 kn odnosi na dionice jednog trgovačkog društva stečene u 2012. u stečajnom postupku prijavom potraživanja u stečajnu masu.

Koncem 2012. potraživanja iznose 24.373.109,00 kn i manja su za 142.062,00 kn ili 5,3% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 16.802.203,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 4.470.394,00 kn, dane zajmove 1.052.311,00 kn, jamčevne pologe 15.304,00 kn i druga potraživanja 2.032.897,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 13.254.040,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 6.944.001,00 kn, komunalni doprinos 1.866.485,00 kn, gradske poreze 1.559.221,00 kn, zakupe poslovnih prostora i mjesnih domova 797.368,00 kn, te spomeničku rentu 663.240,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 3.943.033,00 kn, od prodaje zemljišta 107.374,00 kn, te od prodaje druge imovine 414.362,00 kn (za stambeno poticanu stanogradnju). Dani zajmovi u iznosu 1.052.311,00 kn se odnose na depozite u kreditnim institucijama u iznosu 792.001,00 kn i dane zajmove u iznosu 260.310,00 kn, za razvoj poduzetništva.

Obveze se odnose na obveze za kredite i zajmove u iznosu 13.717.735,00 kn, obveze za rashode poslovanja 4.047.705,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.661.638,00 kn. Od ukupnih obveza dospjele obveze iznose 1.180.739,00 kn (za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine) od čega je 99,9% obveza s rokom dospijeća do 60 dana. Obveze za kredite i zajmove čine obveze iz ranijih godina u iznosu 11.427.862,00 kn (za izgradnju poslovnog, kulturnog i visokoškolskog centra 4.950.068,00 kn, rekonstrukciju Gradskog muzeja i II. osnovne škole 6.081.429,00 kn, za nabavku dva vatrogasna vozila 396.365,00 kn) i obveze po osnovi dugoročnih zaduživanja u 2012. u iznosu 2.289.873,00 kn (za dodatna ulaganja na zgradi na Trgu Eugena Kvaternika 1.119.199,00 kn, dodatna ulaganja na školsko-sportskoj dvorani u Bjelovaru 859.226,00 kn, te za rekonstrukciju sportske dvorane i dogradnje kina 311.447,00 kn).

Izvanbilančni zapisi u iznosu 21.865.850,00 kn se odnose na suglasnosti u iznosu 9.058.591,00 kn i jamstava u iznosu 5.297.132,00 kn dana ranijih godina trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada te ustanovi kojoj je Grad osnivač, a za otplatu kredita namijenjenih za investicijska ulaganja, dok se preostalih 7.510.128,00 kn odnosi na razliku između ugovorenih i iskorištenih iznosa kredita u tekućoj godini.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio u bilješkama uz bilancu navesti propisane podatke, sredstva za zadovoljavanje javnih potreba u sportu prenositi na račun sportske zajednice, tekuće donacije udrugama dodjeljivati na temelju javnog natječaja, odlukom o kriterijima za raspodjelu sredstava udrugama detaljnije propisati uvjete, kriterije i dokaze za dodjelu, propisati kriterije i rokove za utvrđivanje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi, prenositi sredstva trgovačkom društvu za upravljanje sportskim objektima za otplatu kredita za kupnju autobusa u visini potrebnih sredstava prema podacima iz otplatnog plana, da odluke o subvencijama, kao opći akt, donosi gradsko vijeće, te nabavu roba, usluga i radova provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- tekuće donacije udrugama su dodijeljene na temelju javnog natječaja, te su novim pravilnikom propisani uvjeti, kriteriji i postupak za dodjelu sredstava,
- propisani su kriteriji i rokovi za utvrđivanje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi,
- trgovačkom društvu za upravljanje sportskim objektima su sredstva za otplatu kredita za kupnju autobusa prenesena prema podacima iz otplatnog plana,
- odluke o subvencijama, kao opći akt, donosi gradsko vijeće.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- bilješke uz bilancu ne sadrže propisane podatke,
- dio sredstava za zadovoljavanje javnih potreba u sportu je prenesen izravno sportskim udrugama umjesto putem računa sportske zajednice,
- nabava nekih usluga nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2012.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

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

U skladu s odredbama Zakona o cestama (Narodne novine 84/11 i 22/13) i Odluke o cestama na području velikih gradova koje prestaju biti razvrstane u javne ceste (Narodne novine 44/12), Grad je u rujnu i listopadu 2012. na temelju zaključenog sporazuma i zapisnika preuzeo od Županijske uprave za ceste i Hrvatskih cesta 131,01 km nerazvrstanih cesta (prijašnje županijske i lokalne ceste, te državne ceste) knjigovodstvene vrijednosti 731.707.465,00 kn (od Hrvatskih cesta u vrijednosti 51.220.314,00 kn, od Županijske uprave za ceste u vrijednosti 680.487.151,00 kn), što do konca 2012. nije evidentirano u poslovnim knjigama Grada. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine i vlastitih izvora.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2012. Grad ima upisane zabilježbe na nekretninama nekih dužnika i vodi sudske sporove, a Bilješke uz bilancu ne sadrže pregled ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično). Odredbom članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) je utvrđeno, između ostalog, da su obvezne bilješke uz bilancu pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost preuzetih nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, te u bilješkama uz bilancu iskazati podatke propisane odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

1.2. Grad u očitovanju navodi da je u postupku provjera čestica nerazvrstanih cesta u zemljišnim knjigama, kako bi se ustanovilo koja čestica pripada kojoj ulici, te će nepravilnost biti otklonjena u 2013., te da su sve preuzete nerazvrstane ceste evidentirane izvanbilančno. Navodi da će pri izradi financijskih izvještaja za 2013. u bilješkama uz Bilancu iskazati pregled ugovornih odnosa koje uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci proračuna su ostvareni u iznosu 108.642.302,00 kn, što je za 5.022.403,00 kn ili 4,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 55.046,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 4.425.605,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.480.651,00 kn.

- Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 13.600.884,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 4.999.972,00 kn, javnu rasvjetu 3.484.507,00 kn, održavanje zelenih površina 2.799.614,00 kn, održavanje čistoće javnih površina 1.300.093,00 kn, održavanje groblja 199.932,00 kn, odvodnju atmosferskih voda 99.965,00 kn, te ostale poslove na održavanju 716.801,00 kn.

Programom održavanja komunalne infrastrukture su rashodi za ostale poslove na održavanju planirani u iznosu 720.000,00 kn, ali nije utvrđeno na koje se točno poslove odnose, a prema izvršenju programa komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 716.801,00 kn. Ostvareni rashodi se odnose na rashode za održavanje komunalne opreme (održavanje i zamjena sprava na dječjim igralištima, košarica i klupa) u iznosu 199.751,00 kn i usluge postavljanja božićne rasvjete u iznosu 97.710,00 kn, što su komunalne djelatnosti prema gradskoj odluci o komunalnim djelatnostima. Preostali rashodi se odnose na usluge uklanjanja otpada (sanacije divljih odlagališta) u iznosu 86.736,00 kn (koje je obavilo komunalno društvo u vlasništvu Grada), te na druge poslove održavanja u iznosu 332.604,00 kn, pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, koji gradskom odlukom nisu utvrđeni kao komunalna djelatnost te nisu trebali biti planirani programom održavanja komunalne infrastrukture, niti sadržani u izvršenju programa. Poslovi održavanja u iznosu 332.604,00 kn se odnose na mjerenje i snimanje stanja po pojedinim lokacijama mjernih mjesta javne rasvjete, izradu i postavu nadstrešnica za autobusna ugibališta, usluge čišćenja fontane, nabavu i postavu panoa za obavijesti o smrti, izradu bunarskog pumpnog postrojenja za bazen, geometrijsko ispitivanje tla i izradu geotehničkog izvješća za zatvoreni bazen, nabavu gradskih svjetlećih panoa. Navedeni poslovi su planirani planom javne nabave i obavljeni su na temelju ugovora zaključenih s izvršiteljima usluga, nakon prikupljana više ponuda.

Državni ured za reviziju nalaže usluge održavanja komunalne opreme i usluge postavljanja božićne rasvjete planirati programom održavanja komunalne infrastrukture. Nalaže se programom održavanja komunalne infrastrukture te izvršenjem navedenog programa iskazivati poslove koji su gradskom odlukom utvrđeni kao komunalna djelatnost.

- Rashodi za sportske udruge

Programom javnih potreba u sportu, kojeg je donijelo gradsko vijeće, su planirana sredstva u iznosu 6.892.739,00 kn, a ostvareno je 5.913.865,00 kn. Najvećim se dijelom odnose na tekuće donacije u iznosu 3.949.750,00 kn od čega je Športskoj zajednici Grada (dalje u tekstu: Zajednica) i sportskim klubovima (udrugama) putem računa Zajednice doznačeno 2.921.750,00 kn (za potrebe klubova 2.551.750,00 kn, a za potrebe Zajednice 370.000,00 kn). Preostale tekuće donacije u iznosu 1.028.000,00 kn nisu doznačene putem računa Zajednice nego izravno klubovima i udruzi za sportsku rekreaciju za režijske i druge troškove 771.750,00 kn, na račune dva sportska saveza osoba s invaliditetom u iznosu 165.000,00 kn, školama za režijske troškove sportskih dvorana 85.000,00 kn, te županijskom savezu školsko sportskih društava 6.250,00 kn, za sportske igre mladih. Odredbom članka 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 124/10, 124/11 i 86/12) je propisano da sredstvima za zadovoljavanje javnih potreba u sportu raspolaže sportska zajednica u jedinicama lokalne (regionalne) samouprave (poticanje i promicanje sporta; provođenje sportskih aktivnosti djece, mladeži i studenata; djelovanje sportskih udruga, sportskih zajednica i saveza; sportska priprema, domaća i međunarodna natjecanja te opća i posebna zdravstvena zaštita sportaša; zapošljavanje osoba za obavljanje stručnih poslova u sportu; sportsko-rekreacijske aktivnosti građana; sportske aktivnosti osoba s teškoćama u razvoju i osoba s invaliditetom), da sredstva za izvršenje programa zadovoljavanja javnih potreba u sportu jedinica lokalne samouprave prenosi na račun sportske zajednice grada, te da navedene programe javnih potreba predlaže sportska zajednica. Zajednica nije izradila prijedlog programa javnih potreba u sportu za 2012., već je gradsko vijeće donijelo program na temelju prijedloga nadležnog upravnog odjela.

Tekuće donacije u iznosu 2.551.750,00 kn su putem Zajednice doznačene za rad sportskih klubova u skladu s programom javnih potreba u sportu. Od toga je doznačeno za financiranje devet prioritetnih sportskih klubova, prema kriterijima gradskog povjerenstva za prioritetne sportske klubove 1.250.000,00 kn, za plaće trenera 536.750,00 kn, dok su preostala sredstva u iznosu 765.000,00 kn doznačena Zajednici za natjecanja navedenih prioritetnih klubova i svih drugih klubova članica Zajednice, prema kriterijima koje je predložila Zajednica. Državni ured za reviziju je mišljenja da Grad treba donijeti jedinstvene kriterije o vrednovanju udruga u sportu na temelju prijedloga Zajednice, umjesto kriterija za prioritetne sportske klubove (na temelju prijedloga Grada) i kriterija za dodatno vrednovanje navedenih prioritetnih klubova i drugih sportskih klubova (donesenih na prijedlog Zajednice).

Grad ima 17 sportskih građevina. Od toga sedam građevina (nogometna igrališta) koriste sportski klubovi bez akta o korištenju kojim bi bila utvrđena međusobna prava i obveze. Gradska kuglana, gradsko strelište te stolnoteniska dvorana su dani u zakup sportskim klubovima na temelju ugovora zaključenih 1997. i 2000. na 20 godina, uz zakupninu u iznosu 600,00 kn godišnje. Sokolana I i Sokolana II su dane u zakup udruzi za sportsku rekreaciju na temelju ugovora zaključenih 1997. na 20 godina, uz zakupninu u iznosu 600,00 kn godišnje, bez provedenog natječaja. Iz navedenog proizlazi da su pod istim uvjetima dani u zakup sportske građevine nekim sportskim klubovima (kojima prema propisima Grad može povjeriti upravljanje javim sportskim građevinama) i udruzi za sportsku rekreaciju (kojoj se prema propisima ne može povjeriti upravljanje sportskim građevinama).

Prema odredbama članka 69. Zakona o sportu, upravljanje javim sportskim građevinama može se povjeriti i sportskim klubovima i savezima, sportskoj zajednici, ustanovama i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje sportske djelatnosti upravljanja i održavanja sportskih građevina. Odredbom članka 6. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11), koji se primjenjuje od studenoga 2011., kao i u prijašnjem Zakonu, propisano je da se poslovni prostor u vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave daje u zakup putem javnog natječaja.

Ugovorima o zakupu i aktima Grada nije utvrđeno tko plaća režijske i druge materijalne troškove za navedenih pet sportskih građevina danih u zakup. Grad je u 2012. za režijske troškove doznačio udruzi za sportsku rekreaciju 154.000,00 kn, a sportskim klubovima (šest klubova) 602.750,00 kn (za dva nogometna igrališta, jedno rukometno igralište, gradsku kuglanu, te gradsko strelište). Iz dokumentacije nije vidljivo na temelju čega su sredstva doznačena. Grad nije zatražio izvješće o iznosu režijskih i drugih materijalnih troškova za koje su sredstava doznačivana.

S obzirom da su nekim klubovima sredstva doznačivana prema više kriterija i dodatno za režijske i druge troškove klubova, nije vidljiv ukupan iznos doznačenih sredstava po klubovima.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program javnih potreba u sportu na temelju prijedloga Zajednice, a prema jedinstvenim kriterijima o vrednovanju udruga u sportu koje donosi gradsko vijeće također na prijedlog Zajednice, te sredstva za izvršenje programa javnih potreba u sportu prenositi na račun Zajednice, u skladu s odredbama Zakona o sportu, kako bi bio vidljiv ukupan iznos planiranih i doznačenih sredstava po klubovima. Vezano uz plaćanje režijskih i drugih troškova sportskim klubovima i drugim udrugama u sportu, predlaže se ugovorima o zakupu utvrditi da režijske i druge troškove plaća zakupnik (korisnik). S obzirom da je Grad u 2008. osnovao trgovačko društvo registrirano, između ostalog, za upravljanje sportskim objektima, koje upravlja samo s tri sportske građevine Grada (od ukupno 17 sportskih građevina), predlaže se preispitati mogućnost davanja na upravljanje spomenutom društvu i drugih sportskih građevina u vlasništvu Grada.

- Rashodi za kapitalne pomoći

Rashodi za kapitalne pomoći su ostvareni u iznosu 6.452.192,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Grada (trgovačko društvo za razvoj i ulaganja 3.549.541,00 kn, komunalno društvo 1.993.277,00 kn, trgovačko društvo za organiziranje sajmova 800.000,00 kn, trgovačko društvo za upravljanje sportskim objektima 109.374,00 kn).

Trgovačkom društvu za razvoj i ulaganja, u vlasništvu Grada (dalje u tekstu: Društvo) je preneseno 3.549.541,00 kn (za izgradnju infrastrukture u dvije poslovne zone u Bjelovaru 2.628.111,00 kn, za otplatu kredita za slobodnu zonu u Bjelovaru 921.430,00 kn). Sredstva za izgradnju infrastrukture su prenesena na temelju obračunskih situacija izvoditelja radova s uključenim porezom na dodanu vrijednost u iznosu 508.449,00 kn. U razdoblju od 2003. do prosinca 2012. Grad je donosio više odluka na temelju kojih se Društvu daje pravo upravljanja i osnivanja prava građenja komunalne infrastrukture u slobodnoj zoni i poslovnim zonama u Bjelovaru, te odluke o vlasništvu i pravnom statusu uloženih sredstava.

Prema odlukama i ugovorima iz 2003. i 2007. Društvu je dozvoljeno osnivanje prava građenja na zemljištu u vlasništvu Grada, a izgrađena infrastruktura prelazi u vlasništvo Grada. Prema odlukama i ugovorima iz 2008. i 2011. uložena sredstva imaju status ulaganja u prava – dugoročna potraživanja do isteka roka iz ugovora o zasnivanju prava građenja, a izgrađena infrastruktura se prenosi Gradu (ako se drugačije ne odluči). Gradsko vijeće je u prosincu 2012. donijelo odluku o prestanku prava građenja i upravljanja u slobodnoj zoni i tri poslovne zone u Bjelovaru (osim prava upravljanja u slobodnoj zoni). Prema odluci, navedeno podrazumijeva prestanak prava izgradnje komunalne infrastrukture i transfer proračunskih sredstava za navedene namjene, te ukidanje svih ranije donesenih odluka.

Za poslove oko preuzimanja slobodne zone i poslovnih zona, gradonačelnik je u listopadu 2012. imenovao povjerenstvo. Gradsko vijeće je u prosincu 2012. utvrdilo obveze povjerenstva i druge radnje oko preuzimanja. U skladu s odlukom gradskog vijeća, povjerenstvo je obavilo primopredaju dokumentacije o izvedenim radovima, uporabne dozvole i ugovore o održavanju izgrađene infrastrukture, te utvrdilo knjigovodstvenu vrijednost komunalne infrastrukture u slobodnoj zoni i poslovnim zonama u koje je Grad ulagao u razdoblju od 2003. do 2012., o čemu je sastavljeno izvješće u veljači 2013. Gradsko vijeće je u ožujku 2013. prihvatilo izvješće povjerenstva, prema kojemu knjigovodstvena vrijednost izgrađene komunalne infrastrukture u slobodnoj zoni i poslovnim zonama iznosi 33.408.463,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Grad je do konca 2012. putem kapitalnih pomoći društvu prenio sredstva u iznosu 33.000.884,00 kn, a razliku sredstava u iznosu 407.579,00 kn u 2013. U poslovnim knjigama Grada su navedeni prijenosi sredstava evidentirani na računu ostale nematerijalne imovine – dugoročna potraživanja. Do konca travnja 2013. povjerenstvo nije predložilo gradonačelniku i gradskom vijeću donošenje odluke o primopredaji slobodne zone i poslovnih zona i odluke o brisanju osnovanih prava građenja, te društvo nije Gradu ispostavilo konačni račun (izlaznu fakturu) za izvedene radove s uključenim porezom na dodanu vrijednost, što je bilo obvezno prema odluci gradskog vijeća iz prosinca 2012. Rokovi u kojima je navedene poslove potrebno obaviti nisu utvrđeni.

Trgovačkom društvu za organiziranje sajmova (u suvlasništvu Grada u visini 40,0% i Županije 60,0%) su u 2012. prenesena sredstva za otplatu kredita za ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 800.000,00 kn (40,0% obroka za otplatu kredita). Posljednje povećanje temeljnog kapitala navedenog društva s osnove prijenosa sredstava je obavljeno 2005. na temelju ranije donesenih odluka gradskog poglavarstva. Nakon toga su do konca 2012. društvu prenesena sredstva u iznosu 4.011.398,00 kn. *O*dlukama gradskog vijeća iz 2009. je utvrđeno da su prijenosi sredstava od 2006. do 2009. bespovratne kapitalne pomoći za otplatu dugoročnog kredita za ulaganja u dugotrajnu imovinu, a prema odluci iz travnju 2012. kapitalne pomoći za 2010., 2011. i 2012. su namijenjene za otplatu kredita za investicijska ulaganja, te da će suosnivači posebnom odlukom regulirati status daljnjih ulaganja u poslovne udjele, što do vremena obavljanja revizije (travanj 2013.) nije učinjeno.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o primopredaji poslovnih zona i odluke o brisanju osnovanih prava građenja u zonama danih trgovačkom društvu za razvoj i ulaganja, u skladu s odlukom gradskog vijeća. Nadalje nalaže regulirati status ulaganja u društvo za organiziranje sajmova.

- Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 11.256.159,00 kn. Odnose se na rashode Grada u iznosu 9.347.269,00 kn (većim dijelom se odnose na rashode za izgradnju građevinskih objekata u iznosu 3.705.523,76 kn i dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 3.874.533,91 kn) i rashode korisnika proračuna u iznosu 1.908.890,00 kn (većim dijelom se odnose na rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 1.200.033,00 kn).

Radovi na rekonstrukciji sportske dvorane i dogradnji kina uz sportsku dvoranu, radovi na zgradi na Trgu Eugena Kvaternika - I faza (dvorišna nadogradnja zgrade i rekonstrukcija ulične ograde) i radovi na sanaciji krova i zamjeni vanjske bravarije na školsko-sportskoj dvorani nisu završeni u ugovorenim rokovima. Za sve navedene radove su pribavljena bankovna jamstva (garancija) za dobro izvršenje obveza iz ugovora u visini 10,0% ukupno ugovorene vrijednosti radova. Grad nije raskinuo ugovore o izvođenju radova i nadoknadio štetu putem bankovne garancije.
Radovi na rekonstrukciji sportske dvorane i dogradnji kina uz sportsku dvoranu su ugovoreni u rujnu 2012. u vrijednosti 4.021.106,00 kn, do konca travnja 2013. su izvedeni u vrijednosti 284.547,00 kn (7,1% ugovorene vrijednosti), a prema ugovoru su trebali biti završeni do 1. svibnja 2013. U ožujku 2013. je zaključen ugovor za dodatne radove u vrijednosti 147.731,00 kn s rokom završetka do konca ožujka 2013., a do konca travnja 2013. dodatni radovi nisu obračunavani.
Radovi na zgradi na Trgu Eugena Kvaternika su ugovoreni u svibnju 2012. u vrijednosti 1.263.692,00 kn, u 2012. su izvedeni u vrijednosti 936.303,00 kn (74,1% ugovorene vrijednosti), a do konca travnja 2013. nisu obračunavani. Prema trećem dodatku ugovoru, radovi su trebali biti završeni koncem siječnja 2013. U prosincu 2012. su ugovoreni dodatni radovi u vrijednosti 53.747,00 kn, u 2012. su izvedeni u vrijednosti 23.640,00 kn, do konca travanja 2013. dodatni radovi nisu obračunavani, a prema ugovoru su trebali biti završeni do veljače 2013.
Radovi na sanaciji krova i zamjeni vanjske bravarije na školsko-sportskoj dvorani su ugovoreni u rujnu 2012. u vrijednost 1.649.955,00 kn, do konca travnja 2013. su izvedeni u vrijednosti 1.123.969,00 kn (68,1% ugovorene vrijednosti), a prema ugovoru su trebali biti završeni do 10. prosinca 2012. Prema mišljenju nadzornog inženjera, radovi na zamjeni vanjske bravarije su izvedeni neprofesionalno.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za završetak radova na rekonstrukciji sportske dvorane i dogradnji kina uz sportsku dvoranu, radova na zgradi na Trgu Eugena Kvaternika, te radova na sanaciji krova i zamjeni vanjske bravarije na školsko-sportskoj dvorani.

2.1 *Grad u očitovanju navodi da će u narednom razdoblju ostale poslove održavanja komunalne infrastrukture planirati prema nalogu Državnog ureda za reviziju. Vezano uz rashode za sportske udruge navodi da će gradsko vijeće donositi programe javnih potreba u sportu i jedinstvene kriterije o vrednovanju udruga u sportu, na temelju prijedloga Zajednice, da će aktom o povjeravanju na upravljanje sportskih građevina utvrditi način upravljanja i korištenja istih, ovisno o njihovom značenju za sport grada, a na temelju odredbi članaka 4. i 5. gradske odluke o načinu upravljanja i korištenja sportskih građevina u vlasništvu Grada donesene u ožujku 2013., te da je od nadležnog ministarstva zatraženo mišljenje o tretmanu udruge za sportsku rekreaciju koja koristi Sokolanu I i Sokolanu II. Navodi da Grad od 2013. financira rad Sportskog saveza osoba s invaliditetom preko Zajednice.*

Vezano uz dokumentaciju na temelju koje su doznačena sredstva za režijske troškove sportskim klubovima i udruzi za sportsku rekreaciju, Grad navodi da većina sportskih udruga obavlja svoje financijsko poslovanje preko Zajednice, kojoj dostavljaju financijske izvještaje te Grad ima uvid u cjelovito financijsko poslovanje sportskih udruga, odnosno u troškove vezane uz sportske objekte. Vezano uz preispitivanje mogućnosti davanja na upravljanje nekih sportskih objekata trgovačkom društvu u vlasništvu Grada registriranom za upravljanje sportskim objektima, navodi da će u promišljanju o budućem načinu upravljanja sportskim objektima voditi računa o troškovima i unapređenju rada sportskih udruga.
Nadalje, navodi da je vremenskim terminom dogovorena primopredaja poslovnih zona s trgovačkim društvom za razvoj i ulaganja (poslovne zone Istok u 2013., poslovne zone Jug u 2014. i poslovne zone Novi borik Lepirac u 2015.), te da je nadležni općinski sud u veljači i ožujku 2013. donio rješenja o brisanju prava građenja uknjiženog u korist trgovačkog društva za razvoj i ulaganja, na česticama u poslovnim zonama. Vezano uz prijenos sredstava trgovačkom društvu za organiziranje sajmova, navodi da se očekuje donošenje odluke Skupštine društva kojom će se regulirati status daljnjih ulaganja. Nadalje, navodi da su radovi na zgradi na Trgu Eugena Kvaternika - I Faza, gdje je investitor Grad, završeni sa zakašnjenjem, te je Grad obavijestio Državni ured za reviziju da je nadzorni inženjer 27. lipnja 2013. dostavio ovjerenu okončanu situaciju koja je ispravljena i usklađena s končanim obračunom, te da je izvršena primopredaja radova i konačni obračun je umanjen za 63.185,00 kn radi prekoračenja ugovorenih rokova i za 18.835,00 kn radi nekvalitetno izvedenog opločenja. Za radove na rekonstrukciji sportske dvorane i dogradnji kina uz sportsku dvoranu Grad navodi da je pojačao nadzor nad tijekom radova tako da je određen zaposlenik Grada (osoba građevinske struke) za svakodnevno praćenje tijeka radova u skladu s novim terminskim planom (rok završetka radova je do 15. listopada 2013.), da je određeno da se jednom tjedno održavaju radni sastanci predstavnika Grada i izvođača radova, te da će Grad pri konačnom obračunu radova naplatiti kaznu za prekoračenje ugovorenih rokova kao i eventualnu štetu na način kako je to predviđeno ugovorom o izvođenju radova. Također navodi da ugovori o izvođenju navedenih radova, kao i radova na sanaciji krova i zamjeni vanjske bravarije na školsko-sportskoj dvorani nisu raskinuti jer svaki raskid ugovora znači znatno prolongiranje rokova izvođenja radova za minimalno godinu i pol dana, provođenje novih postupaka javne nabave i planiranje u proračunu.

3. Postupci javne nabave

3.1. Planom nabave za 2012. je planirana nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti 33.952.086,00 kn (s nabavom proračunskih korisnika), od čega se na nabavu koja podliježe propisima o javnoj nabavi odnosi 28.594.588,00 kn (nefinancijska imovina 18.959.438,00 kn, financijska imovina 1.630.424,00 kn, materijalni rashodi 8.004.726,00 kn). Preostale robe, usluge i radovi procijenjene vrijednosti 5.357.498,00 kn se odnose na nabave roba, usluga i radova pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn.

Prema godišnjem izvješću o javnoj nabavi za 2012., ugovorena je nabava roba, usluga i radova u vrijednosti 16.108.372,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost) koja je objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Zaključeno je 27 ugovora o nabavi roba, usluga i radova u vrijednosti 15.897.477,00 kn (na temelju 24 otvorena postupka ugovori o nabavi u vrijednosti 15.808.858,00 kn, na temelju tri pregovaračka postupka bez prethodne objave ugovori o nabavi roba, usluga i radova u vrijednosti 88.619,00 kn). U 2012. je zaključen jedan okvirni sporazum u otvorenom postupku nabave roba u vrijednosti 210.895,00 kn.

Tijekom 2012. su nabavljene robe, usluge i radovi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 14.971.325,00 kn (bez proračunskih korisnika), od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 8.692.774,00 kn, te na druge nabave 6.278.551,00 kn (robe 2.083.618,00 kn, usluge 4.194.933,00 kn). Osim toga, Grad je za korisnike proračuna nabavio nefinancijsku imovinu u vrijednosti 1.200.032,00 kn (većim dijelom se odnosi na radove na rekonstrukciji potkrovlja zgrade osnovne škole 720.479,00 kn i radove na obnovi pročelja zgrade knjižnice 459.553,00 kn).

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave su nabavljene usluge u vrijednosti 473.521,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Odnosi se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata mjesnih odbora u vrijednosti 197.622,00 kn i usluge tekućeg i investicijskog održavanja poslovnih prostora u vrijednosti 125.360,00 kn, te geodetsko-katastarske usluge u vrijednosti 150.539,00 kn. Navedene usluge su planirane u vrijednosti većoj od 70.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) te je trebalo provesti postupke javne nabave. Planom nabave su geodetsko-katastarske usluge u vrijednosti 212.000,00 kn i usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u vrijednosti 172.000,00 kn planirane na više mjesta, te nije iskazana ukupna procijenjena vrijednost nabave prema vrsti usluge ni pravilno utvrđen postupak nabave koji treba provesti. Stoga je otežano utvrđivanje navedenih podataka i praćenje izvršenja nabave. Prema odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su javni naručitelji. Prema odredbama članka 18. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj ne smije dijeliti vrijednosti radova ili određene količine robe i/ili usluga s namjerom izbjegavanja primjene ovoga Zakona ili pravila koja vrijede prema procijenjenoj vrijednosti nabave. Odabir načina izračuna procijenjene vrijednosti nabave ne smije se koristiti s namjerom izbjegavanja primjene ovoga Zakona ili pravila koja vrijede prema procijenjenoj vrijednosti nabave. Procijenjena vrijednost nabave mora biti valjano određena u trenutku u kojem naručitelj šalje poziv na nadmetanje, a u postupcima u kojima se poziv na nadmetanje ne objavljuje, u trenutku u kojem naručitelj započinje postupak javne nabave.

Grad je uspostavio evidenciju iz koje je vidljivo u kojim vrijednostima su ugovori o javnoj nabavi izvršeni. Podaci o nabavljenim količinama nisu navedeni. Prema odredbama članka 105. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obvezan kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom. Navedeno podrazumijeva kontrolu količina, cijena, ugovorenih rokova i drugih ugovorenih elemenata.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave iskazati ukupnu procijenjenu vrijednost nabave za Grad, te ukupnu procijenjenu vrijednost nabave prema vrstama roba i usluga, kako bi se pravilno utvrdio postupak nabave.
Nalaže se provođenje postupaka javne nabave te kontrola izvršenja ugovora o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. *Grad u očitovanju navodi da se nabave u iznosu 473.521,00 kn (usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata mjesnih odbora, usluge tekućeg i investicijskog održavanja poslovnih prostora, te geodetsko-katastarske usluge) odnose na bagatelne nabave, nabave više predmeta nabave procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn za koje prema odredbama Zakona o javnoj nabavi ne treba provoditi postupke javne nabave, da su navedene nabave i sve bagatelne nabave provedene u skladu s uputom Grada iz srpnja 2010., prema kojoj je obvezno prikupljanje tri ili više ponuda za nabave procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn, dok se prikupljanje ponuda provodi i za najmanje vrijednosti nabave. Navodi da navedene usluge nije moguće unaprijed planirati (osim po vrijednosti temeljenoj na iskustvu iz proteklih godina), te je u planu nabave uz navedene usluge navedeno da se radi o više nabava. Navodi da će Grad pokušati planiranje ovih nabava riješiti tako da se ne dovodi u sumnju namjerno cijepanje nabava radi izbjegavanja postupaka javne nabave preko elektroničkog oglasnika. Nadalje, navodi da će kod daljnjeg planiranja u planovima nabave iskazati ukupnu procijenjenu vrijednost nabave prema vrstama roba i usluga. Grad je obavijestio Državni ured za reviziju da kontrolira sve elemente ugovora u skladu s odredbama članka 105. Zakona o javnoj nabavi u pogledu količina, cijena, rokova i drugih ugovorenih elemenata i poduzima pojedine radnje u skladu s ugovorima.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama, sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje, dodjelu tekućih donacija sportskim udrugama, prijenos sredstava trgovačkim društvima i postupke javne nabave, ponovljene su i u 2012.

   - Rashodi i izdaci proračuna su ostvareni u iznosu 108.642.302,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture su rashodi za ostale poslove na održavanju planirani u iznosu 720.000,00 kn, a programom nije utvrđeno na koje se vrste poslova odnosi ostalo održavanje. Za javne potrebe u sportu je utrošeno 5.913.865,00 kn. Sportskim udrugama su izravno, umjesto putem računa Zajednice, doznačene tekuće donacije u iznosu 936.750,00 kn za režijske i druge materijalne troškove. Grad nije donio jedinstvene kriterije na temelju kojih se raspoređuju sredstva sportskim klubovima, nego je Zajednici za rad sportskih klubova doznačeno 1.786.750,00 kn prema kriterijima za prioritetne sportske klubove (na temelju prijedloga Grada) i 765.000,00 kn prema kriterijima za dodatno vrednovanje navedenih prioritetnih klubova i drugih sportskih klubova (donesenih na prijedlog Zajednice). Grad ima 17 sportskih građevina. Dvije sportske građevine su 1997. dane u zakup udruzi za sportsku rekreaciju bez provedenog natječaja, na 20 godina, uz zakupninu u iznosu 600,00 kn godišnje. Ugovorima o zakupu i aktima Grada nije utvrđeno tko plaća režijske i druge materijalne troškove. Za navedene troškove je doznačeno udruzi za sportsku rekreaciju 154.000,00 kn i sportskim klubovima (šest klubova) 602.750,00 kn, bez dokumentacije o iznosu troškova. Nekim klubovima su sredstva doznačivana prema više kriterija i dodatno za režijske i druge troškove klubova, te nije vidljiv ukupan iznos doznačenih sredstava po klubovima.
     Radovi na rekonstrukciji sportske dvorane i dogradnji kina uz sportsku dvoranu, radovi na dvorišnoj nadogradnji zgrade i rekonstrukciji ulične ograde na Trgu Eugena Kvaternika i radovi na sanaciji krova i zamjeni vanjske bravarije na školsko-sportskoj dvorani su ugovoreni u 2012. u vrijednosti 6.934.753,00 kn, a do konca travnja 2013. su izvedeni u vrijednosti 2.368.458,00 kn (34,2% ugovorene vrijednosti). Ugovoreni rokovi su istekli, a radovi nisu završeni do travnja 2013. (točka 2. Nalaza)

   - Planom nabave za 2012. je planirana nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti 33.952.086,00 kn (s nabavom proračunskih korisnika). Tijekom 2012. su nabavljene robe, usluge i radovi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 14.971.325,00 kn (bez proračunskih korisnika).

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave su nabavljene usluge u vrijednosti 473.521,00 kn. Odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata mjesnih odbora u vrijednosti 197.622,00 kn i poslovnih prostora u vrijednosti 125.360,00 kn, te geodetsko-katastarske usluge u vrijednosti 150.539,00 kn. Planom nabave su neke istovrsne usluge planirane na više mjesta te nije vidljiva ukupna procijenjena vrijednost nabave prema vrsti usluge, što je potrebno kako bi se pravilno utvrdio postupak nabave koji treba provesti. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 31 naselje s ukupno 40 443 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su četiri upravna odjela, tajništvo i jedinica za unutarnju reviziju sa 115 zaposlenika (37 na javnim radovima). Unutarnja revizija je u 2012. obavila tri revizije te prati provođenje danih preporuka. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je gradonačelnik Antun Korušec. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 108.697.348,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 108.642.302,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 55.046,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.425.605,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.480.651,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 67.644.148,00 kn ili 62,2%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 18.732.594,00 kn ili 17,2%, te prihodi od pomoći u iznosu 9.765.572,00 kn ili 9,0%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 39.664.474,00 kn i čine 36,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, a utrošeni su za propisane namjene. Koncem 2012. potraživanja iznose 24.373.109,00 kn i manja su za 142.062,00 kn ili 5,3% u odnosu na prethodnu godinu (potraživanja za prihode poslovanja iznose 16.802.203,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 4.470.394,00 kn, dani zajmovi 1.052.311,00 kn, jamčevni polozi i druga potraživanja 2.048.201,00 kn). Dospjela potraživanja iznose 13.254.040,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, gradske poreze, zakup poslovnih prostora i mjesnih domova, te spomeničku rentu, koja iznose 11.830.315,00 kn i čine 89,3% dospjelih potraživanja. Stanje danih zajmova se odnosi na sredstva za razvoj poduzetništva. Mjere naplate potraživanja su poduzimane. Koncem 2012. ukupne obveze iznose 19.427.078,00 kn. Odnose se na obveze s osnove zaduženja u iznosu 13.717.735,00 kn (u odnosu na prethodnu godinu su manje za 4.180.552,00 kn ili 23,4%), te na kratkoročne obveze u iznosu 5.709.343,00 kn (u odnosu na prethodnu godinu su veće za 683.682,00 kn ili 13,6%). Dospjele obveze iznose 1.180.739,00 kn. Grad se u 2012. i ranijih godina zadužio kod poslovnih banaka za nabavu građevinskih objekata i opreme. Stanje danih jamstava iznosi 5.297.132,00 kn, a stanje suglasnosti danih za zaduživanje iznosi 9.058.591,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 31.467.352,00 kn ili 29,0%, rashode za zaposlene u iznosu 30.598.894,00 kn ili 28,2%, ostale rashode (tekuće i kapitalne donacije, kapitalne pomoći) u iznosu 18.565.937,00 kn ili 17,0%, te za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.256.159,00 kn ili 10,4% (od čega se veći dio odnosi na izgradnju infrastrukturnih objekata u iznosu 3.097.943,00 kn, rekonstrukciju i dogradnju zgrade u vlasništvu Grada na gradskom trgu 1.119.199,00 kn, ulaganja u sportske objekte 981.105,00 kn, kulturno povijesne spomenike 606.912,00 kn, gradski bazen 472.082,00 kn i prostore za potrebe socijale 404.778,00 kn).

Revizijom za 2012., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na rashode za sportske udruge, ulaganja u izgradnju građevinskih objekata i dodatna ulaganja na građevinskim objektima i javnu nabavu, kao i ponovljene nepravilnosti iz ranije revizije, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD CRIKVENICA

Rijeka, srpanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	9
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	15

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/13-02/24
URBROJ: 613-10-13-5

Rijeka, 19. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA CRIKVENICE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Crikvenice (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 18. ožujka do 19. srpnja 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 11 122 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 19/13) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su četiri upravna odjela i jedan ured koji je tijekom 2013. ustrojen kao upravni odjel. Unutarnja revizija ustrojena je kao neovisna jedinica. Grad je u 2012. imao 43 zaposlenika. Ima pet proračunskih korisnika (dječji vrtić, javna vatrogasna postrojba, muzej, te knjižnica i čitaonica) s ukupno 78 zaposlenika. Donesen je Statut i Pravilnik o unutarnjem redu gradske uprave te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Damir Rukavina.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima (prema klasifikacijama i izvorima financiranja). Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 89.523.519,00 kn. Tijekom 2012. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012., prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 103.119.142,00 kn što je za 13.595.623,00 kn ili 15,2% više od planiranih proračunom. U planiranim rashodima su sadržana sredstva za pokriće manjka prihoda iz ranijih godina u iznosu 7.968.539,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 98.616.850,00 kn, te za 2014. u iznosu 82.189.445,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za uređenje trga u iznosu 21.815.000,00 kn, od čega 11.000.000,00 kn u 2012., 8.815.000,00 kn u 2013., te 2.000.000,00 kn u 2014.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za Grad i proračunske korisnike koji su od 1. siječnja 2012. uključeni u sustav riznice i posluju putem jedinstvenog žiro računa proračuna.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 81.396.491,00 kn, što je za 4.860.767,00 kn ili 6,4% više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 21.722.651,00 kn ili 21,1% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	29.164.443,00	31.933.237,00	109,5
2.	Pomoći	3.460.958,00	3.468.427,00	100,2
3.	Prihodi od imovine	6.509.559,00	8.287.801,00	127,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	24.548.099,00	33.338.441,00	135,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.411.400,00	305.839,00	21,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	196.433,00	224.453,00	114,3
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	192.938,00	3.785.176,00	-
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	11.051.894,00	53.117,00	0,5
Ukupno		76.535.724,00	81.396.491,00	106,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 33.338.441,00 kn ili 41,0%, prihodi od poreza u iznosu 31.933.237,00 kn ili 39,2%, te prihodi od imovine u iznosu 8.287.801,00 kn ili 10,2%. Svi drugi prihodi i primici iznose 7.837.012,00 kn ili 9,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, prihode od pomoći i donacije, boravišne pristojbe, prihode od naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, spomeničke rente, komunalnog doprinosa i naknade, pripadajućeg dijela vodnog doprinosa, naknade od priključenja na komunalnu infrastrukturu, naknade s naslova osiguranja, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 40.772.822,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 50,1%. Iz prethodnih godina prenesena su sredstva namjenskih prihoda u iznosu 4.742.657,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima za 2012. ukupno iznosi 45.515.479,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 35.863.246,00 kn. Sredstva u iznosu 9.652.233,00 kn nisu utrošena i nalaze se na koncu godine na računu proračuna.

Odnose se na neutrošena sredstva komunalnog doprinosa u iznosu 8.918.479,00 kn, naknade za koncesije 478.297,00 kn, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom uz obročnu otplatu 154.777,00 kn, te druge namjenske proračunske prihode iz prethodnih godina u iznosu 100.680,00 kn. Navedeni prihodi raspoređeni su tijekom 2013. Proračunom i programom izgradnje i održavanja komunalne infrastrukture.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 31.933.237,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 19.809.223,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 6.861.728,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, te tvrtku) u iznosu 5.262.286,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 3.468.427,00 kn, a odnose se na pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva u iznosu 2.596.633,00 kn, tekuće pomoći iz državnog i županijskog proračuna u iznosu 781.794,00 kn, te kapitalne pomoći u iznosu 90.000,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 8.287.801,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine (zakup javnih površina) u iznosu 6.751.897,00 kn, naknade od koncesija 1.103.628,00 kn, te prihode od spomeničke rente 141.400,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 33.338.441,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi ostvareni od komunalnog doprinosa 15.269.463,00 kn, komunalne naknade u iznosu 12.540.517,00 kn, boravišne pristojbe 1.746.582,00 kn, te naknade od priključaka na komunalnu infrastrukturu 781.349,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su za 8.790.342,00 kn više zbog povećane uplate prihoda od komunalnog doprinosa.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, te prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 305.839,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 143.170,00 kn, prihode od prodanih roba i usluga proračunskih korisnika u iznosu 104.232,00 kn, te kapitalne donacije u iznosu 58.437,00 kn.

Financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva u 2012. uređeno je Zakonom o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 i 73/08, 25/12), Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2012. (Narodne novine 52/12), te posebnim odlukama o kriterijima i mjerilima za osiguravanje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva i vatrogastva. Prema navedenim propisima visina sredstava za decentralizirane funkcije utvrđena je u iznosu 3.841.602,00 kn i to za: vatrogastvo 2.127.164,00 kn i osnovno školstvo 1.714.438,00 kn. Kroz potpore izravnanja za decentralizirane funkcije ostvareni su prihodi za vatrogastvo 1.759.338,00 kn i osnovno školstvo 837.295,00 kn ili ukupno 2.596.633,00 kn. Iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva ostvareni su prihodi u iznosu 1.244.969,00 kn (za školstvo 877.143,00 kn i za vatrogastvo 367.826,00 kn).

Ostvareni prihodi su korišteni putem nadležnih gradskih upravnih tijela, odnosno preneseni su korisnicima prema vrstama decentraliziranih funkcija u ukupnom iznosu 3.841.602,00 kn. Decentralizirana sredstva doznačena su proračunskim korisnicima prema donesenim programima, godišnjim planovima rada, zahtjevima korisnika i utrošku sredstava, te godišnjim planovima kapitalnih ulaganja iz decentraliziranih sredstava.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.785.176,00 kn i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 3.592.238,00 kn zbog prodaje građevinskog zemljišta. Vrijednosno najznačajniji prihod u iznosu 3.205.225,00 kn ostvaren je na temelju odluke gradskog vijeća i provedenog javnog natječaja za prodaju zemljišta za ugostiteljski objekt po cijeni od 2.035,00 kn/m². Kupac je podmirio obvezu u cijelosti.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 72.464.111,00 kn, što je za 711.796,00 kn ili 1,0% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 30.655.031,00 kn ili 29,7% manje od planiranih, uključujući planirana sredstva za pokriće manjka prihoda iz ranijih godina.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	17.636.316,00	18.274.218,00	103,6
2.	Materijalni rashodi	23.362.099,00	24.585.468,00	105,2
3.	Financijski rashodi	714.537,00	700.773,00	98,1
4.	Subvencije	120.000,00	194.395,00	162,0
5.	Pomoći	1.439.640,00	971.662,00	67,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.971.635,00	2.430.680,00	123,3
7.	Ostali rashodi	6.067.873,00	7.812.296,00	128,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	18.827.266,00	13.684.429,00	72,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.036.541,00	3.810.190,00	125,5
Ukupno		73.175.907,00	72.464.111,00	99,0
Višak prihoda i primitaka		3.359.817,00	8.932.380,00	265,9

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 8.932.380,00 kn. Navedenim viškom pokriven je manjak prihoda iz prethodnih godina, koji nakon korekcije iznosi 3.335.851,00 kn. Višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 5.596.529,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 24.585.468,00 kn ili 33,9%, rashodi za zaposlene u iznosu 18.274.218,00 kn ili 25,2% te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.684.429,00 kn ili 18,9%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 15.919.996,00 kn i imaju udjel 22,0% u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 18.274.218,00 kn i čine 25,2% ukupnih rashoda i izdataka. U odnosu na prethodnu godinu povećani su za 637.902,00 kn ili 3,6% više. Odnose se na plaće u iznosu 14.762.144,00 kn, doprinose u iznosu 2.597.051,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 915.023,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 24.585.468,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 18.368.262,00 kn, materijal i energiju 4.109.744,00 kn, naknade troškova zaposlenima 624.574,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja 1.482.888,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 12.733.631,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu 700.773,00 kn se odnose na kamate za primljene zajmove u iznosu 484.897,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 214.475,00 kn, te zatezne kamate i usluge banaka u iznosu 1.401,00 kn.

Subvencije u iznosu 194.395,00 kn se odnose na sufinanciranje rada poduzetničkog centra i radija u suvlasništvu Grada.

Pomoći u iznosu 971.662,00 kn se odnose na pomoć županijskoj upravi za ceste u iznosu 935.730,00 kn za sufinanciranje radova na sanaciji kolnika, te drugo u iznosu 35.932,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 2.430.680,00 kn se odnose na pomoći u novcu u iznosu 2.103.193,00 kn (obiteljima i kućanstvima 894.414,00 kn, stipendije i školarine 380.482,00 kn, pomoć novorođenima 133.500,00 kn i drugo 694.797,00 kn) i u naravi u iznosu 327.487,00 kn (sufinanciranje prijevoza 169.592,00 kn, stanovanja 106.296,00 kn i drugo 51.599,00 kn).

Ostali rashodi u iznosu 7.812.296,00 kn se odnose na tekuće donacije (donacije sportskim društvima, udrugama građana i političkim strankama, zdravstvenim organizacijama, nacionalnim zajednicama i manjinama i druge tekuće donacije) u iznosu 6.795.489,00 kn, te kapitalne pomoći 1.016.807,00 kn (pomoći komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.684.429,00 kn se odnose na rashode za dodatna ulaganja 10.964.437,00 kn (uređenje gradskog trga 7.007.404,00 kn, uređenje vrtića i područne škole 1.306,157,00 kn, oborinsku odvodnju i kanalizaciju 1.002.090,00 kn, uređenje dviju šetnica 880.526,00 kn, izgradnju prometnica 312.327,00 kn, izgradnju javne rasvjete 250.922,00 kn i drugo u iznosu 205.011,00 kn), ulaganja u projektnu dokumentaciju 1.124.965,00 kn, nabavu postrojenja i opreme 843.412,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti 530.119,00 kn, te nabavu prijevoznog sredstva, zemljišta, priključaka za vodovod i semafore te drugo u ukupnom iznosu 221.496,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 3.810.190,00 kn se odnose na izdatke za otplatu glavnice kredita za financiranje kapitalnih projekata.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.493.747.788,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.236.120.218,00	1.379.904.252,00	111,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.076.020.121,00	1.211.297.889,00	112,6
1.2.	Građevinski objekti	143.118.783,00	139.596.205,00	97,5
1.3.	Postrojenja i oprema	1.134.724,00	1.277.586,00	112,6
1.4.	Prijevozna sredstva	240.216,00	211.242,00	87,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	13.052.492,00	21.170.655,00	162,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	2.553.882,00	6.350.675,00	248,7
2.	Financijska imovina	108.059.121,00	113.843.536,00	105,4
2.1.	Novčana sredstva	5.467.623,00	13.377.632,00	244,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	1.534.766,00	2.219.687,00	144,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	234.550,00	169.134,00	72,1
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	54.210.719,00	54.210.719,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	28.205.218,00	27.773.556,00	98,5
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.713.057,00	2.396.213,00	88,3
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	15.693.188,00	13.696.595,00	87,3
Ukupno imovina		1.344.179.339,00	1.493.747.788,00	111,1
3.	Obveze	49.916.405,00	44.429.477,00	89,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	24.332.208,00	22.338.570,00	91,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.846.478,00	3.543.622,00	124,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	21.859.005,00	18.081.134,00	82,7
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	878.714,00	466.151,00	53,0
4.	Vlastiti izvori	1.294.262.934,00	1.449.318.311,00	112,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.344.179.339,00	1.493.747.788,00	111,1
Izvanbilančni zapisi		64.408.028,00	65.919.291,00	102,3

Vrijednost prirodnih bogatstava (zemljišta) u iznosu 1.211.297.889,00 kn se odnosi na građevinsko i drugo zemljište u vlasništvu Grada. U odnosu na prethodnu godinu povećano je za 135.277.768,00 kn ili za 12,6% zbog evidentiranja zemljišta u vlasništvu Grada. Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih, sportskih, stambenih, komunalnih i drugih objekata. Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na ulaganja u nezavršene građevinske objekte u iznosu 15.015.367,00 kn, te prostorno plansku dokumentaciju i druge planove u iznosu 6.155.288,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu značajnije su ostvarena ulaganja u gradski trg, rekonstrukciju škole i vrtića, te uređenje dviju šetnica.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 54.210.719,00 kn se odnose na udjele Grada u dva komunalna i tri trgovačka društva.

U rujnu 2012. su kod poslovne banke oročena proračunska sredstva u iznosu 10.000.000,00 kn koja su do konca 2012. vraćena na račun proračuna. Sredstva su oročena na rok od tri mjeseca i uz kamatnu stopu 1,5% godišnje. Prihodi od oročavanja ostvareni su u iznosu 101.787,00 kn.

Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 32.558.590,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 27.773.556,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 2.396.213,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 2.388.821,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 25.278.231,00 kn, od čega je do konca travnja naplaćeno 1.202.459,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 13.405.829,00 kn, gradske poreze 5.991.754,00 kn, komunalni doprinos 2.715.887,00 kn, zakup javnih površina 1.924.906,00 kn i boravišnu pristojbu 1.397.613,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.396.213,00 kn odnose na prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Druga potraživanja se odnose na depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih, te više plaćene poreze i ostalo u iznosu 2.219.687,00 kn i na potraživanja za dane poduzetničke kredite iz ranijih godina u iznosu 169.134,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te potraživanja za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 2.219.687,00 kn se odnose na depozite kod dvije poslovne banke prema programu za kreditiranje malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 788.298,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 1.431.389,00 kn (značajnija su potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva 387.589,00 kn, te za refundacije zajedničkih materijalnih troškova 294.609,00 kn).

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 13.696.595,00 kn se najvećim dijelom odnose na buduće obveze po potpisanim sporazumima s komunalnim društvima za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture.

Obveze iznose 44.429.477,00 kn, od čega je dospjelo 96.965,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 22.338.570,00 kn, kredite u iznosu 18.081.134,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.543.622,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja 466.151,00 kn. Obveze za kredite se odnose na obveze prema dvije poslovne banke i to: za kredit iz 2009. za financiranje kapitalnih projekata i kredit iz 2011. za kupnju poslovne zgrade. Ranijih godina dane su suglasnosti na zaduživanje za dva komunalna društva u vlasništvu, odnosno suvlasništvu Grada za zaduživanje zbog financiranja izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Stanje danih suglasnosti početkom 2012. iznosi 16.886.658,00 kn. Komunalna društva su otplatila 3.927.598,00 kn, te stanje danih suglasnosti koncem 2012. iznosi 12.959.060,00 kn. Po navedenim suglasnostima, Grad je u poslovnim knjigama evidentirao preuzete obveze, a sredstva prenosi navedenim komunalnim društvima na temelju zaključenih sporazuma.

U izvanbilančnim zapisima u iznosu 65.919.291,00 kn su evidentirana ulaganja Grada i trgovačkog društva u vlasništvu države za vodoopskrbu doznačena u razdoblju od 2001. do 2012. komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada za financiranje izgradnje objekata i uređaja vodoopskrbe i odvodnje. Grad vodi evidenciju sudskih sporova.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje u poslovnim knjigama cjelokupne imovine u vlasništvu Grada, usklađenje podataka o dugotrajnoj imovini u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama, davanje u zakup poslovnih prostora u skladu s donesenim pravilnikom, donošenje programa utroška sredstava boravišne pristojbe, poduzimanje raspoloživih mjera naplate proračunskih prihoda, izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom, planiranje programom održavanja komunalne infrastrukture samo komunalnih djelatnosti, povjeravanje komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonom, poduzimanje aktivnosti na otklanjanju utvrđenih nedostataka pri izgradnji trga, te se nalaže donošenje odluke o uvjetima i načinu dodjele sportskih stipendija.

Isto tako je izrazio mišljenje da je trebalo prije donošenja odluke o kupnji nekretnine izraditi detaljnu i sveobuhvatnu studiju o opravdanosti navedenog ulaganja.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- usklađeni su podaci o dugotrajnoj imovini u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama,

- donesen je program utroška sredstava boravišne pristojbe,

- donesena je odluka o uvjetima i načinu dodjele sportskih stipendija,

- rashodi (na trećoj razini proračuna) su ostvareni unutar planiranih iznosa,

- usluge deratizacije i dezinsekcije su povjerene izvoditeljima u travnju 2013. na temelju natječaja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu,

- rashodi za blagdansku dekoraciju i iluminaciju, planirani su u programu održavanja komunalne infrastrukture za 2012., iako nisu bili obuhvaćeni odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti. Navedena djelatnost je utvrđena kao komunalna djelatnost novom odlukom koncem 2012.

Nalozi u postupku izvršenja:

- proces evidentiranja cjelokupne imovine u vlasništvu Grada je u tijeku nakon uređivanja imovinsko pravnih odnosa,

- koncem veljače 2013. donesena je nova Odluka o davanju na korištenje ili u zakup poslovnog prostora kojima su detaljnije utvrđeni uvjeti korištenja poslovnih prostora kojima raspolaže Grad,

- u tijeku je sudski spor u vezi građevinskih radova za izgradnju trga ispred gradske knjižnice i čitaonice.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- mjere za potpunu naplatu pojedinih potraživanja nisu poduzimane.

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

Nalaz za 2012.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Na području Grada se nalaze četiri groblja. U poslovnim knjigama nisu evidentirana spomenuta groblja u cijelosti, već samo ulaganja Grada u postojeća groblja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. Grad u očitovanju navodi da je u tijeku postupak evidencije imovine, a prioritet su nekretnine s riješenim imovinsko pravnim odnosima. U procesu evidentiranja vrijednosti imovine kontinuirano se nastavlja postupak procjene imovine i nad imovinom koja nije u zemljišno knjižnom vlasništvu Grada, ukoliko to predviđaju posebni zakonski propisi kao u slučaju Zakona o grobljima. Kao prvi korak u tom kontinuiranom i dugotrajnom procesu su sva groblja i mrtvačnice (kao objekti) unesena u Registar nekretnina, te je u tijeku priprema dokumentacije za procjenu vrijednosti ostalih mrtvačnica i groblja na području Grada. Dodatna ulaganja na grobljima evidentirana su za svako groblje sukladno dokumentaciji o istim, dok su pojedini objekti uknjiženi na temelju procjene gradskog povjerenstva. Mišljenja su, da nije toliko bitno (obzirom na vrstu djelatnosti) da li je ta vrijednost detaljno i točno procijenjena, već je bitno da su groblja kao takva evidentirana u vlasništvu Grada Crikvenice, a ponovna procjena, izvršit će se nakon objedinjavanja svih čestica koja čine cjelinu koja predstavlja groblje (kartice groblja evidentiranih u Bilanci i analitici osnovnih sredstava).

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 81.396.491,00 kn, što je za 4.860.767,00 kn ili 6,4% više od ostvarenih prethodne godine.

Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 32.558.590,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, potraživanja su manja za 129.001,00 kn ili 0,4%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 27.773.556,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 2.396.213,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 2.388.821,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 25.278.231,00 kn. Odnose se na potraživanja od gradskih poreza u iznosu 5.991.754,00 kn (vrijednosno su značajnija potraživanja za porez na kuće za odmor 3.950.692,00 kn i tvrtku 1.283.200,00 kn), od imovine u iznosu 2.306.490,00 kn (vrijednosno su značajnija potraživanja za zakup javnih površina u iznosu 1.924.906,00 kn), potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu 16.173.665,00 kn (vrijednosno su značajnija potraživanja od komunalne naknade 13.405.829,00 kn i komunalnog doprinosa 2.715.887,00 kn), prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 186.191,00 kn, te potraživanja za ostale prihode u iznosu 620.131,00 kn. Na dospjela potraživanja obračunavaju se zatezne kamate. Naplatu gradskih poreza obavlja Porezna uprava. Grad nema podataka o poduzetim mjerama za naplatu spomenutih prihoda iako svake godine od Porezne uprave traži pisano izvješće o poduzetim mjerama naplate. Za potraživanja od zakupa javnih površina, komunalnog doprinosa i naknade, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 3.205.699,00 kn su pokrenuti postupci ovrhe, a za potraživanja od zakupa javnih površina, poslovnih prostora, komunalnog doprinosa i naknade te spomeničke rente u iznosu 11.786.483,00 kn (od čega 1.620.042,00 kn u 2012.) su prijavljena u stečajnu masu. Za potraživanja od boravišne pristojbe iz ranijih godina u iznosu 1.397.613,00 kn koncem 2010. zaključen je s turističkom zajednicom sporazum o obročnom plaćanju na vrijeme od pet godina. Pokrenuti su prijedlozi za osiguranje potraživanja upisom založnog prava na nekretninama dužnika u iznosu 61.055,00 kn. Tijekom godine su otpisana potraživanja u iznosu 2.864.502,00 kn na temelju odluka gradonačelnika. Najvećim dijelom odnose se na otpis potraživanja od komunalne naknade zbog nemogućnosti naplate i nakon provedenih mjera za naplatu potraživanja. Za naplatu potraživanja u ukupnom iznosu 5.454.397,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na komunalnu naknadu i doprinos), osim upućenih opomena, druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane. Do vremena obavljanja revizije (konac travnja 2013.) naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu 1.202.459,00 kn. Grad je donio interni akt kojim su propisani postupci za naplatu prihoda od komunalne naknade.

Unatoč poduzetim mjerama, potraživanja za pojedine proračunske prihode su i dalje vrijednosno značajna, a postupci prisilne naplate nisu dali značajnije rezultate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se donijeti interni akt kojim će se propisati postupci naplate i kontrole naplate za druge prihode, osim komunalne naknade, odnosno potraživanja, osobe zadužene za naplatu, kontrolu i praćenje rezultata poduzetih mjera, te donošenje procedura i kriterija za otpis potraživanja.

2.2. Grad u očitovanju navodi da se mjere naplate kontinuirano poduzimaju. Postupak je nešto ubrzan izmjenom zakonske regulative, ali stanje u gospodarstvu Grada i opća nelikvidnost, te neusklađenost pojedinih zakonskih propisa značajno utječu na naplativost gradskih prihoda. Nadalje, navode da su poslane opomene za komunalnu naknadu, zakup poslovnog prostora, otkup stanova, zakup javnih površina i komunalni doprinos u ukupnom iznosu 3.681.998,00 kn, pokrenuti su postupci prisilne naplate u skladu s odredbama Općeg poreznog zakona u iznosu 2.785.995,00 kn (u 2012. pokrenuto je 234 postupka sudske tužbe/ovrhe), pokrenuto je prijedloga za ovrhu putem javnog bilježnika u ukupnom iznosu 419.704,00 kn, pri Općinskom sudu pokrenuti su prijedlozi za osiguranje potraživanja upisom založnog prava na nekretninama u iznosu 61.055,00 kn, poduzete su druge mjere osiguranja naplate (upis založnog prava – hipoteka) u ukupnom iznosu 508.482,00 kn, slane su mjere telefonske opomene, te se tražila obvezna potvrda o podmirenim obvezama prema Gradu prije isplate iz proračuna. Mišljenja su da je pri poduzimanju mjera naplate potrebno paziti na učinkovitost, odnosno obratiti pažnju na trošak postupka naplate i mogući rezultat što je propisano odredbama članka 95. Zakona o proračunu.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 72.464.111,00 kn, što je za 711.796,00 kn ili 1,0% manje od ostvarenih prethodne godine. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 8.932.380,00 kn. Navedenim viškom pokriven je manjak prihoda iz prethodnih godina, koji nakon korekcije iznosi 3.335.851,00 kn. Višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 5.596.529,00 kn.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 18.274.218,00 kn od čega se na rashode za plaće zaposlenih u gradskoj upravi odnosi 8.512.700,00 kn. U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za dodatke za uspješnost na radu u iznosu 174.103,00 kn.
Prema odredbama članka 13. Zakona o plaćama u lokalnoj područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) za natprosječne rezultate u radu službenici i namještenici mogu ostvariti dodatak za uspješnost na radu, koji može iznositi godišnje najviše tri plaće službenika ili namještenika koji ostvaruje dodatak i ne može se ostvarivati kao stalni dodatak uz plaću. Župan, gradonačelnik, odnosno općinski načelnik pravilnikom utvrđuje kriterije utvrđivanja natprosječnih rezultata i način isplate dodataka za uspješnost na radu. Kao obvezan kriterij mora se uzeti u obzir ocjena kojom je službenik, odnosno namještenik ocijenjen.

Na temelju Pravilnika o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodataka za uspješnost na radu, kojeg je gradonačelnik donio u rujnu 2010., isplaćivani su tijekom 2012. dodaci za uspješnost u radu zaposlenicima koji su ocijenjeni ocjenama odličan ili vrlo dobar. Kriteriji za dodjelu dodatka za uspješnost na radu temeljem natprosječnih rezultata u radu u navedenom Pravilniku nisu mjerljivi. Pravilnikom su kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata dani opisno, ali nisu vrednovani na način da budu mjerljivi (npr. raspon bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava na dodatak za uspješnost na radu i slično).

Državni ured za reviziju predlaže donošenje mjerljivih kriterija za isplatu dodataka za uspješnost u radu.

3.2. Grad u očitovanju navodi da su kriteriji i raspon bodova za ocjenjivanje detaljno razrađeni Pravilnikom o ocjenjivanju službenika i namještenika, a sredstva su osigurana proračunom. U okviru tih sredstava, a u skladu s navedenim Pravilnikom, gradonačelnik je za 2012. odredio iznos dodatka za uspješnost na radu u skladu s kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu.

4. Postupci javne nabave

4.1. Za 2012. je donesen plan nabave i izmjene plana. Planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 35.097.421,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U 2012. je provedeno ukupno 16 postupaka nabave roba, radova i usluga ugovorene vrijednosti 30.432.517,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega 12 otvorenih postupaka nabave za nabavu roba, radova i usluga ugovorene vrijednosti 29.466.459,00 kn, te četiri pregovaračka postupka bez prethodne objave ugovorene vrijednosti 966.058,00 kn. Na temelju pet okvirnih sporazuma su zaključeni ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 1.212.320,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema registru ugovora o javnoj nabavi, koji je objavljen na web stranicama, navedeni ugovori su izvršeni u iznosu 16.065.868,00 kn. Tijekom 2012. nabavljeno je roba, radova i usluga čija procijenjena vrijednost nabave iznosi do 70.000,00 kn u ukupnoj vrijednosti 2.327.534,00 kn. Tijekom 2012. nije bilo poništenih postupaka javne nabave.
Za građevinske radove na rekonstrukciji i dogradnji područne škole i dječjeg vrtića ostvareni su rashodi u iznosu 1.306.157,00 kn. Koncem 2011. objavljen je poziv na nadmetanje za otvoreni postupak javne nabave s namjerom zaključenja okvirnog sporazuma s jednim gospodarskim subjektom za razdoblje dvije godine. Procijenjena vrijednost radova rekonstrukcije i dogradnje područne škole i dječjeg vrtića je 4.471.545,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Između pet prihvatljivih ponuda prihvaćena je najniža u vrijednosti 4.179.553,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, te je u travnju 2012. zaključen okvirni sporazum za nabavu građevinskih radova za razdoblje dvije godine. Istovremeno je zaključen i godišnji ugovor u vrijednosti 4.179.553,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (5.224.441,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Proračunom za 2012. osigurana su sredstva za navedeni projekt u iznosu 5.285.881,00 kn. Potvrda glavnog projekta i izvedbeni projekt pribavljeni su u srpnju 2012. Ugovoren je rok izvođenja radova 180 dana od uvođenja izvoditelja u posao (9. kolovoza 2012.), odnosno 30. siječnja 2013. Radovi nisu završeni u ugovorenom roku. Do konca travnja 2013. su izvedeni radovi u vrijednosti 1.600.922,00 kn (2.001.152,00 kn s porezom na dodanu vrijednost), od čega se na 2012. odnosi 840.177,00 kn (1.050.221,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Prema obrazloženju nadzornog inženjera, koncem 2012., je utvrđena potreba za dodatnim radovima koje treba projektirati, te preseliti postojeće instalacije. Nadalje,se navodi da radovi ne kasne zbog neizvršenja obveza izvoditelja već zbog nedostataka u postupku projektiranja. Koncem 2012. pristupilo se pripremama za potpisivanje dodatka ugovoru za dodatne radove i novi rok dovršetka radova. Dodatak ugovoru nije potpisan. Nad izvoditeljem je pokrenut postupak predstečajne nagodbe i restrukturiranja.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je prije provođenja postupka javne nabave trebalo pribaviti osnovnu dokumentaciju (potvrdu glavnog projekta i izvedbeni projekt), kako bi se točno mogli utvrditi vrsta količina i kvaliteta radova te dinamika njihova izvođenja. Također se nalaže poduzeti aktivnosti kako bi se ugovoreni radovi završili i osigurana sredstva koristila za planirane namjene.

4.2. Grad u očitovanju navodi da zakonskim ili podzakonskim aktom koji regulira postupke javne nabave nije propisana obveza pribavljanja akta za građenje prije provođenja postupka javne nabave, ili prije zaključenja ugovora. Kod zaključenja ugovora o izvođenju građevinskih radova definiraju se rokovi, ali i okolnosti uslijed kojih može doći do produženja roka izvođenja radova, od uvođenja izvoditelja u posao, za što je preduvjet kompletna dokumentacija. Nadalje, navode da vrijeme početka postupka i vrijeme ugovaranja radova nisu bitni u kontekstu izvođenja radova. Do produženja roka je došlo iz opravdanih razloga, koji su uvijek mogući i predviđaju se ugovorom o građenju (izmjena projektne dokumentacije zbog skrivenih mana, nehomogenosti nosivih zidova). Također, kod radova rekonstrukcije postojeće građevine, gotovo uvijek je slučaj da se u tijeku radova pokaže potreba za određenim izmjenama projekta i dodatnim radovima. Dodatne radove, kao koncept, prepoznaje i Zakon o javnoj nabavi, te predviđa i posebne postupke javne nabave (pregovarački postupak) koji je dozvoljeno koristiti u ovakvim situacijama.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2011. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje vrijednosti groblja u poslovnim knjigama, te naplatu proračunskih prihoda, ponovljene su i u 2012.

   - U poslovnim knjigama nisu u cijelosti iskazane vrijednosti groblja u vlasništvu Grada. (točka 1. Nalaza)

   - Na koncu 2012. dospjela potraživanja iznose 25.278.231,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 5.454.397,00 kn, osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)

   - Za građevinske radove na rekonstrukciji i dogradnji područne škole i dječjeg vrtića koncem 2011. je proveden postupak odabira izvoditelja radova (otvoreni postupak nabave s namjerom zaključenja okvirnog sporazuma). U travnju 2012. istovremeno je zaključen okvirni sporazum i godišnji ugovor za radove u vrijednosti 4.179.553,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, prije pribavljanja potvrde glavnog projekata i izvedbenih projekata. Radovi nisu završeni u ugovorenom roku, odnosno do konca siječnja 2013. Do konca travnja 2013. su izvedeni radovi u vrijednosti 1.600.922,00 kn (2.001.152,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost), od čega se na 2012. odnosi 840.177,00 kn (1.050.221,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Pri rekonstrukciji je utvrđena potreba za dodatnim radovima koji nisu bili uključeni u projekt. U međuvremenu je nad izvoditeljem pokrenut postupak predstečajne nagodbe i restrukturiranja. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 11 122 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojena su četiri upravna odjela i jedan ured s 43 zaposlenika. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je gradonačelnik Damir Rukavina. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 81.396.491,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 72.464.111,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 8.932.380,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 3.335.851,00 kn te višak prihoda i primitaka iznosi 5.596.529,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi i primici od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 33.338.441,00 kn ili 41,0%, prihodi od poreza u iznosu 31.933.237,00 kn ili 39,2%, te prihodi od imovine u iznosu 8.287.801,00 kn ili 10,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Potraživanja su iskazana u iznosu 32.558.590,00 kn i manja su za 129.001,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 25.278.231,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 5.454.397,00 kn, osim upućenih opomena, druge raspoložive mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 169.134,00 kn, a odnosi se na dane poduzetničke kredite iz ranijih godina. Obveze su iskazane u iznosu 44.429.477,00 kn, od čega su dospjele 96.965,00 kn. Obveze su za 5.486.928,00 kn ili 11,0% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 22.338.570,00 kn, za kredite 18.081.134,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 3.543.622,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja 466.151,00 kn. Stanje primljenih kredita u iznosu 18.081.134,00 kn se odnosi na kredit iz 2009. za financiranje kapitalnih projekata Grada i kredit iz 2011. za kupnju poslovne zgrade. Stanje danih suglasnosti koncem godine iznosi 12.959.060,00 kn, a odnosi se na dane suglasnosti za zaduživanje komunalnim društvima u vlasništvu odnosno suvlasništvu Grada za financiranje izgradnje objekata komunalne infrastrukture. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 24.585.468,00 kn ili 33,9% (od čega za održavanje objekata komunalne infrastrukture 12.733.631,00 kn), rashode za zaposlene u iznosu 18.274.218,00 kn ili 25,2%, te za nabavu nefinancijske imovine 13.684.429,00 kn ili 18,9% (od čega 7.7007.404,00 kn za uređenje gradskog trga) ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, naplatu prihoda, te izvođenje građevinskih radova, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ČAKOVEC

Čakovec, srpanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2012.	7
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	8
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	19

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/13-02/13
URBROJ: 613-22-13-6

Čakovec, 18. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ČAKOVCA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Čakovca (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 5. ožujka do 18. srpnja 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Grad je ustrojen na temelju odredbi Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 37/13, 44/13 i 45/13) i Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10 i 145/10). Obuhvaća 13 naselja i prema popisu stanovništva iz 2011. ima 27 104 stanovnika. Osnovana su tri gradska kotara i 12 mjesnih odbora.

Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola i drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i pomoćno - tehničkih poslova iz djelokruga Grada, ustrojeno je šest upravnih odjela, služba za provođenje dokumenata prostornog uređenja i izdavanje akata o gradnji, te jedinica za unutarnju reviziju. Grad je koncem 2012. imao 50 zaposlenika. Četiri proračunska korisnika (dječji vrtić, centar za kulturu, knjižnica i javna vatrogasna postrojba) imaju ukupno 231 zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Poslovnik o radu gradonačelnika, Odluka o ustrojstvu gradske uprave i drugi akti. Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2012. je bio gradonačelnik Branko Šalamon.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 109.594.208,00 kn. Tijekom 2012. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012., prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 106.502.391,00 kn, što je za 3.091.817,00 kn ili 2,8% manje od planiranih proračunom.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema projekcijama, planirani su prihodi, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 102.447.999,00 kn, te za 2014. u iznosu 102.965.433,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju 2011. do 2014., po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun, te po izvorima financiranja. Vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 23.000.000,00 kn, od čega 4.000.000,00 kn u 2012.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 94.319.771,00 kn, što je za 352.459,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 12.182.620,00 kn ili 11,4% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	46.892.911,00	51.212.208,00	109,2
2.	Pomoći	12.823.192,00	12.117.528,00	94,5
3.	Prihodi od imovine	10.614.038,00	11.075.679,00	104,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	16.072.493,00	14.017.094,00	87,2
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	345.137,00	152.557,00	44,2
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.219.541,00	1.000.558,00	13,9
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	4.744.147,00	-
Ukupno		93.967.312,00	94.319.771,00	100,4

Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od poreza u iznosu 51.212.208,00 kn ili 54,3%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 14.017.094,00 kn ili 14,9% i pomoći u iznosu 12.117.528,00 kn ili 12,8% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 16.972.941,00 kn i imaju udjel 18,0%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 38.458.254,00 kn i čine 40,8% ukupnih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu i u vlasništvu Grada, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, spomeničku rentu, naknade za trpljenje deponije i sanaciju odlagališta otpada, sufinanciranje uređenja parkirnih mjesta, cesta i detaljnih planova uređenja, naknade za priključenje, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, prodaje nekretnina, te plaće zaposlenika preuzetih od državne uprave. Za propisane namjene je utrošeno 37.188.692,00 kn ili 96,6%, a 1.269.562,00 kn ili 3,4% je utrošeno za druge proračunske potrebe. Nenamjenski utrošena sredstva se odnose na prihode od naknade namijenjene za trpljenje deponije u iznosu 1.269.562,00 kn.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 51.212.208,00 kn je sadržan porez i prirez na dohodak u iznosu 47.446.243,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 2.098.083,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, tvrtku i korištenje javnih površina) u iznosu 1.667.882,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0%.

Prihodi od pomoći se odnose na tekuće pomoći u iznosu 8.981.574,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 3.135.954,00 kn. Vrijednosno značajni prihodi od pomoći primljeni su iz državnog proračuna za izravnanje decentraliziranih funkcija osnovnih škola i javne vatrogasne postrojbe u ukupnom iznosu 6.817.578,00 kn, od Županijske uprave za ceste za održavanje cesta 2.216.544,00 kn, te Ministarstva unutarnjih poslova za sufinanciranje radova na opasnim dijelovima ceste 1.680.362,00 kn.

Vrijednosno značajni prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 7.525.539,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.153.663,00 kn, te naknade za priključenje na vodovod i kanalizaciju u iznosu 1.225.190,00 kn.

Primici od robnog zaduživanja su ostvareni u iznosu 4.744.147,00 kn. Odnose se na zaduživanje po ugovoru o izvedbi projekta energetske učinkovitosti - modernizacija javne rasvjete iz 2008. Radovi na modernizaciji su završeni u 2011.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 94.497.417,00 kn, što je za 1.895.378,00 kn ili 2,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 12.004.974,00 kn ili 11,3% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	26.446.400,00	28.246.955,00	106,8
2.	Materijalni rashodi	21.508.903,00	29.610.264,00	137,7
3.	Financijski rashodi	1.732.444,00	1.088.558,00	62,8
4.	Subvencije	2.500.000,00	2.277.150,00	91,1
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	4.679.611,00	4.899.257,00	104,7
6.	Ostali rashodi	11.740.237,00	12.681.269,00	108,0
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.025.886,00	12.062.269,00	109,4
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	12.968.558,00	3.631.695,00	28,0
Ukupno		92.602.039,00	94.497.417,00	102,0
Manjak prihoda i primitaka		0,00	177.646,00	-
Višak prihoda i primitaka		1.365.273,00	0,00	-

Manjak prihoda i primitaka je iskazan u iznosu 177.646,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 9.697.521,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.875.167,00 kn ili 10,5% u odnosu na ostvarene prihode i primitke za 2012.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 29.610.264,00 kn ili 31,3%, zaposlene 28.246.955,00 kn ili 29,9%, ostale rashode 12.681.269,00 kn ili 13,4%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine 12.062.269,00 kn ili 12,8% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 11.896.660,00 kn ili 12,6%.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 28.246.955,00 kn, od čega se na zaposlenike Grada odnosi 8.432.097,00 kn i na proračunske korisnike 19.814.858,00 kn.

Vrijednosno značajni materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 9.122.121,00 kn, komunalne usluge 6.624.937,00 kn i energiju 3.556.901,00 kn.

Ostali rashodi se odnose na tekuće donacije športskim i drugim udrugama, vjerskim zajednicama, vrtićima i školama u iznosu 9.147.725,00 kn, kapitalne pomoći gradskom trgovačkom društvu za upravljanje športskim objektima u iznosu 3.202.329,00 kn i kapitalne donacije športskim društvima i vjerskim zajednicama u iznosu 331.215,00 kn.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, vrijednosno su značajni rashodi za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 4.705.368,00 kn, izgradnju cesta 2.570.359,00 kn, ulaganja u javnu rasvjetu 2.194.908,00 kn, te izgradnju vodovoda i kanalizacijskog sustava 762.914,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova se odnose na otplate dugoročnih kredita u iznosu 2.838.265,00 kn za financiranje izgradnje osnovne škole i športske dvorane, kanalizacijske mreže, cesta i drugih objekata, otplate po robnom zaduživanju primljenom od trgovačkog društva za modernizaciju javne rasvjete u iznosu 696.430,00 kn, te dane zajmove 97.000,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 924.329.531,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	383.418.761,00	766.267.679,00	199,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	23.324.468,00	23.714.240,00	101,7
1.2.	Građevinski objekti	350.668.405,00	732.773.573,00	209,0
1.3.	Postrojenja i oprema	1.213.882,00	1.590.709,00	131,0
1.4.	Prijevozna sredstva	30.974,00	24.400,00	78,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	7.838.074,00	7.838.074,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	342.958,00	326.683,00	95,3
2.	Financijska imovina	165.171.609,00	158.061.852,00	95,7
2.1.	Novčana sredstva	1.236.972,00	499.414,00	40,4
2.2.	Jamčevni polozi i ostala potraživanja	3.114.882,00	3.434.778,00	110,3
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	739.997,00	669.390,00	90,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	137.451.139,00	138.638.407,00	100,9
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	8.629.588,00	9.414.373,00	109,1
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	109.975,00	13.817,00	12,6
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja	13.889.056,00	5.391.673,00	38,8
Ukupno imovina		548.590.370,00	924.329.531,00	168,5
3.	Obveze	58.933.011,00	51.303.516,00	87,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	23.805.075,00	15.893.842,00	66,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	4.133.355,00	3.184.818,00	77,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	30.994.581,00	32.093.274,00	103,5
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	0,00	131.582,00	-
4.	Vlastiti izvori	489.657.359,00	873.026.015,00	178,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		548.590.370,00	924.329.531,00	168,5
Izvanbilančni zapisi		52.086.719,00	37.001.849,00	71,0

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost građevinskih objekata je povećana za 382.105.168,00 kn ili 109,0%. Povećanje se odnosi na vrijednost cesta, zemljišta i objekata na groblju, stana te drugih objekata, koji su u poslovnim knjigama evidentirani u 2012. Vrijednosno je značajno povećanje cesta za 410.667.484,00 kn, koje je prenijela Županijska uprava za ceste na temelju Odluke o cestama na području velikih gradova koje prestaju biti razvrstane u javne ceste (Narodne novine 44/12).

Građevinski objekti se odnose na vrijednost cesta 655.813.316,00 kn, poslovnih objekata (uredski prostori, športski objekti, društveni domovi, vrtići i drugo) 64.376.075,00 kn, stanova 5.162.190,00 kn i drugih objekata (energetski i drugi vodovi) 7.421.992,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na društvene domove u izgradnji u iznosu 7.838.074,00 kn.

Koncem 2012. ukupna potraživanja iznose 12.792.205,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja (poreze 1.021.914,00 kn, od imovine 685.858,00 kn i po posebnim propisima 7.706.601,00 kn) u iznosu 9.414.373,00 kn, naknada za uređenje voda 3.364.015,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 13.817,00 kn. Vrijednosno su značajna potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos, naknadu za uređenje voda, gradske poreze i poticajnu stanogradnju u iznosu 11.313.213,00 kn ili 83,6% ukupnih potraživanja. Za naplatu proračunskih prihoda Grad prati starost potraživanja. Koncem 2012., dospjela su potraživanja u iznosu 7.678.604,00 kn ili 56,7%.

Tijekom godine poduzimane su raspoložive mjere naplate (opomene, ovrhe i prisilne mjere), a u stečaj i likvidaciju prijavljena su potraživanja u iznosu 101.152,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja iznose 5.391.673,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manji za 8.497.383,00 kn ili 61,2%. Odnose se na kamate po kreditima, naknade građanima zbog utjecaja odlagališta otpada, obveze prema Općini Strahoninec, plaću zaposlenika za prosinac 2012. i drugo.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 15.893.543,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 3.184.818,00 kn, za primljene zajmove i robno zaduživanje 32.093.274,00 kn, te za prihode budućeg razdoblja 131.582,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manje za 7.629.495,00 kn ili 12,9%. Obveze za primljene zajmove se odnose na zaduživanje iz ranijih godina za financiranje izgradnje osnovne škole i športske dvorane, izgradnju kanalizacijske mreže, cesta, dječjeg vrtića, stanova za socijalno ugrožene obitelji i drugih objekata. Rokovi otplate su ugovoreni do 2020., odnosno 2024. U 2012. evidentirana je obveza po robnom zaduživanju za modernizaciju javne rasvjete.

Izvanbilančni zapisi se odnose na dana jamstva u iznosu 33.648.095,00 kn i suglasnosti u iznosu 3.353.754,00 kn. U ranijim godinama su dana jamstva za zaduživanje trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom u suvlasništvu Grada, te trgovačkom društvu za upravljanje športskim objektima u vlasništvu Grada. Tijekom godine su povećani izvanbilančni zapisi za dane suglasnosti za zaduživanje trgovačkim društvima u vlasništvu Grada u iznosu 4.366.253,00 kn.

Projekti financirani u 2012.

Tijekom 2012., Grad je provodio projekt Generacija MI na poslu za razvoj ljudskih potencijala, te su ostvareni rashodi u iznosu 347.540,00 kn. Realizacija projekta je započela 2011. kada su ostvareni prihodi od projekta, a okončan je u srpnju 2012. Vrijednost projekta je bila utvrđena do 121.780 EUR. Financiran je sredstvima IPA programa Europske unije za Hrvatsku. Izvješća o provedbi programa i trošenju primljenih sredstava su dostavljena nadležnim ministarstvima. U kolovozu 2012. je obavljena revizija projekta, o čemu je sastavljeno izvješće. Prema izvješću neovisnog revizora, od ukupnih troškova projekta potvrđeno je 98,7% ili 103.149 EUR.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Državni ured za reviziju je naložio popisom imovine obuhvatiti i u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, sastaviti obračune za izgrađenu stambenu građevinu i u poslovnim knjigama evidentirati stanove preuzete od trgovačkog društva, te grobnu kuću i groblje. Naložio je kod pozajmljivanja sredstava pribaviti instrumente osiguranja povrata sredstava, trošiti prihode za propisane namjene, davati u zakup poslovne prostore u skladu s propisima i pribaviti izvješća o ostvarenim prihodima i rashodima od zakupa sportskog objekta i poslovnog prostora, uskladiti odredbe Odluke o raspolaganju nekretninama i zaključiti ugovore o kupoprodaji nekretnina, te utvrditi početne cijene nekretnina namijenjenih prodaji u skladu s odlukom.

Naložio je uplatiti pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, prenositi sredstva za rad sportskih udruga u skladu s propisima, te utvrditi mjerila i kriterije za isplatu subvencija. Također je naložio trošiti sredstva prikupljena u cijeni odvoza otpada u skladu s utvrđenim namjenama za sanaciju odlagališta otpada, evidentirati obveze po sporazumima i zahtjevima za izvedene radove, te pratiti izvođenje radova izgradnje kanalizacijskog sustava, financirati Crveni križ u skladu s propisima, te provoditi postupke javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predložio je s komunalnim društvom urediti odnose za obavljanje djelatnosti parkiranja, preuzimati obveze do visine sredstava osiguranih proračunom i izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- groblje i grobna kuća su u zemljišnim knjigama upisani u vlasništvo Grada i evidentirani u poslovnim knjigama,

- poduzimane su raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda,

- uređeni su imovinsko pravni odnosi za stan koji je Grad preuzeo od trgovačkog društva na ime ulaganja u stambenu građevinu,

- pribavljeni su instrumenti osiguranja povrata pozajmljenih sredstava,

- utvrđene su početne cijene nekretnina namijenjenih prodaji u skladu s odlukom gradskog vijeća,

- donesena je odluka o pokriću manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima,

- sredstva prikupljena u cijeni odvoza otpada za sanaciju odlagališta su utrošena za propisanu namjenu,

- postupci javne nabave su provedeni u skladu s propisima.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- popisana je imovina s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, te se provode postupci za utvrđivanje vrijednosti dijela zemljišta i druge imovine,

- dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo je uplaćen u državni proračun, te su utvrđene obveze iz ranijih godina prema državnom proračunu za stanove i obveze prema Crvenom križu,

- dio sredstva za rad sportskih udruga je prenesen sportskoj zajednici u skladu s propisima,

- obveze po sporazumima i zahtjevima za izgradnju kanalizacijskog sustava su evidentirane u poslovnim knjigama nakon proteka obračunskog razdoblja,

- za obavljanje djelatnosti naplate parkiranja se poduzimaju radnje za zaključivanje novog ugovora.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- dio prihoda nije utrošen za propisane namjene,

- poslovni prostor nije dan u zakup u skladu s propisima,

- Odluka o raspolaganju nekretninama Grada nije usklađena s propisima, a za dio prodanih zemljišta ugovori su zaključeni nakon uplate sredstava,

- preuzete su obveze iznad sredstava osiguranih proračunom,

- za isplatu subvencija trgovačkom društvu u vlasništvu Grada nisu utvrđena mjerila i kriteriji.

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

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, projekti financirani u 2012. i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, te raspolaganje imovinom.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Računovodstveno poslovanje se obavlja prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Poslovni događaji su u poslovnim knjigama evidentirani na temelju prethodno ovjerenih knjigovodstvenih isprava.

- Evidentiranje obveza

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su evidentirane obveze u iznosu 51.303.516,00 kn, a nisu evidentirane obveze za financiranje Crvenog križa u iznosu 304.902,00 kn.
Rashodi za donacije Crvenom križu su ostvareni u iznosu 294.933,00 kn. Obveza Grada za redovno financiranje Crvenog križa za 2011. je iznosila 318.393,00 kn, a za 2012. iznosi 311.442,00 kn. U travnju 2012., je zaključen sporazum o uvjetima i načinu ispunjenja obveze za 2011., te je ugovorena obročna otplata. U 2011. je plaćeno 30.000,00 kn, a 2012. je plaćeno 294.933,00 kn, te koncem godine obveza iznosi 304.902,00 kn, što nije evidentirano u poslovnim knjigama. Prema odredbama članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), obveze su neizmirena dugovanja proračuna proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa. Imovina i obveze se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Rashodi za subvencije

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 2.277.150,00 kn. Prema izvještaju trgovačkog društva za upravljanje športskim objektima, primljena sredstva su utrošena za plaćanje električne energije, plina, vode, osiguranje imovine, zaštitarske usluge i naknade nadzornom odboru.

Grad nije donio akt o mjerilima i kriterijima te ciljevima davanja subvencije. Prema odredbama članka 53. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, subvencije trgovačkim društvima u javnom i izvan javnog sektora su tekući prijenosi sredstava koji se daju za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga.

Prema namjenama, subvencije se mogu podijeliti na: subvencije kamata, subvencije za socijalne doprinose, za program usavršavanja zaposlenih, za restrukturiranje trgovačkog društva, za zatvaranje proizvodnje i slično.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje akta o mjerilima, kriterijima i ciljevima davanja subvencija, te prilikom dodjele subvencija postupanje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da su za obveze financiranja Crvenog križa zaključeni sporazumi o uvjetima i načinu ispunjenja obveze u 2012. i 2013., te Grad mjesečno uplaćuje sredstva na račun Crvenog križa. Grad smatra da bi evidentiranje obveza iz prethodnih godina dodatno opteretilo proračun i dovelo u pitanje podmirenje obveza tekuće godine. Za subvencije navodi da je nastojao pronaći takav ili sličan dokument kojim drugi gradovi financiraju trgovačka društva, međutim gradovi nemaju takav dokument.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 106.502.391,00 kn, a ostvareni su u iznosu 94.319.771,00 kn, što je za 12.182.620,00 kn ili 11,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni za 352.459,00 kn više.

- Prihodi koji imaju propisanu namjenu

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 38.458.254,00 kn i čine 40,8% ukupnih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu i u vlasništvu Grada, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, spomeničku rentu, naknade za trpljenje deponije i sanaciju odlagališta otpada, sufinanciranje uređenja parkirnih mjesta, cesta i detaljnih planova uređenja, naknade za priključenje, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, prodaje nekretnina, te plaće zaposlenika preuzetih od državne uprave. Za propisane namjene je utrošeno 37.188.692,00 kn ili 96,6%, a 1.269.562,00 kn ili 3,4% je utrošeno za druge proračunske potrebe. Nenamjenski utrošeni prihodi se odnose na prihode od naknade za trpljenje odlagališta otpada u iznosu 1.269.562,00 kn, koji su prema Odluci o naknadama mjesnom odboru, namijenjena za izgradnju razdjelnog sustava odvodnje i prometnu infrastrukturu naselja. Za trošenje prihoda od spomeničke rente u iznosu 474.974,00 kn, Grad je u veljači 2013. dostavio Ministarstvu kulture Izvješće, prema kojem su sredstva utrošena za podmirenje anuiteta kredita uzetog kod poslovne banke za izgradnju parternog dijela pješačke zone, te radove na objektima, unutar kulturno povijesne cjeline. Za radove nije pribavljena prethodna suglasnost nadležnih tijela. Prema odredbama članaka 60. i 100. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10 i 61/11), radnje koje bi mogle prouzročiti promjene na kulturnom dobru, odnosno koje bi mogle narušiti cjelovitost kulturnog dobra, mogu se poduzimati uz prethodno odobrenje nadležnog tijela, a radove obnove mogu obavljati specijalizirane pravne i fizičke osobe. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

U 2011. je ostvarena potpora Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni u iznosu 1.000.000,00 kn, s rokom korištenja do srpnja 2012. uz obvezu povrata neutrošenih sredstava. Tijekom 2012. utrošeno je 572.871,00 kn za izgradnju I. faze prometnice u poduzetničkoj zoni. Grad je u siječnju 2013. uputio Ministarstvu zahtjev za produženjem roka korištenja potpore do lipnja 2013., uz obrazloženje da je za preostala sredstva ugovoren nastavak radova u poduzetničkoj zoni. Do vremena obavljanja revizije, za produženje roka nije primljena suglasnost Ministarstva.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda za propisane namjene, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- Prihodi od zakupa poslovnih prostora

Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 882.642,00 kn. Za jedan poslovni prostor površine 90,27 m² je koncem 2012. izvršen prijeboj zakupnine za obavljena ulaganja u iznosu 12.352,00 kn. Grad je zakupniku u ranijim godinama odobrio uređenje prostora, uz procjenu visine ulaganja i vrste radova, a naručitelj radova je zakupnik. Prema dodatku ugovora o zakupu navedenog prostora, ugovoren je prijeboj zakupnine s ulaganjima nakon konačnog obračuna radova. Koncem godine je u poslovnim knjigama proveden prijeboj za dio ugovorenih i izvedenih radova, o čemu nije sastavljen zapisnik.

Grad je s trgovačkim društvom, zaključio u 2012. ugovor o zakupu poslovnog prostora površine 45 m² za obavljanje ugostiteljske djelatnosti na vrijeme od pet godina. Ugovorom je zakupnik preuzeo obvezu obavljanja poslova domara objekta površine 271 m² i brigu o udrugama koje koriste prostor, te plaća troškove režija izravno dobavljačima. Iznos zakupnine i procjena vrijednosti obavljenih usluga nisu ugovoreni. U poslovnim knjigama nisu iskazani prihodi od zakupnine ni rashodi za troškove režija objekta u vlasništvu Grada. Prema odredbama članka 5. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), ugovorom o zakupu poslovnoga prostora, zakupodavac se obvezuje predati zakupniku određeni poslovni prostor na korištenje, a zakupnik se obvezuje platiti mu za to ugovorenu zakupninu. Ugovor treba sadržavati, pored drugog, iznos zakupnine. Prema odredbama članka 5. Zakona o proračunu, u proračunu se prihodi i primici koji pripadaju državi i jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i svi njihovi rashodi i izdaci za pojedine namjene, iskazuju po bruto načelu.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje zapisnika o vrijednosti ulaganja u imovinu na temelju računa za izvedene radove, te obaviti prijeboj zakupnine sa stvarnim ulaganjima. Nalaže zaključivanje ugovora o zakupu poslovnih prostora u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora. Nalaže se iskazivanje prihoda od zakupa i rashoda za održavanje poslovnog prostora u proračunu po bruto načelu, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- Prihodi od naknade za naplatu parkirnih mjesta

Prihodi od naknade za naplatu parkirnih mjesta su ostvareni u iznosu 2.456.874,00 kn, a odnose se na godišnju naknadu u iznosu 2.000.000,00 kn i na prihode evidentirane po obračunu za 2011. u iznosu 456.874,00 kn. Naplata parkiranja je povjerena gradskom komunalnom društvu ugovorom iz prosinca 2009. (do konca 2013.).

Prema ugovoru, godišnja naknada iznosi 2.000.000,00 kn, a dobit od djelatnosti se raspoređuje prema odlukama Grada. Prema obračunu za 2012., ostvarena je dobit od naplate parkiranja u iznosu 151.364,00 kn, a prema odlukama Grada su isplaćena sponzorstva u iznosu 179.977,00 kn (donirane godišnje parkirne karte), te je ostvaren manjak u iznosu 28.613,00 kn. Prema obračunu komunalnog društva, prethodnih godina ostvaren je manjak prihoda od naplate parkirališta u iznosu 419.999,00 kn, za koji je predloženo podmirenje iz dobiti budućih razdoblja. Koncem 2012. ukupni manjak iznosi 448.612,00 kn. Grad je komunalnom društvu trebao povjeriti naplatu parkirališta uz utvrđenu naknadu, a s ostvarenom dobiti raspolaže društvo u okviru svoje djelatnosti.

Državni ured za reviziju predlaže urediti odnose obavljanja djelatnosti parkiranja s gradskim komunalnim društvom na način da Gradu pripada naknada za obavljanje djelatnosti, a s ostvarenom dobiti raspolaže Društvo u okviru svoje djelatnosti.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da se dio prihoda od naknade za trpljenje odlagališta otpada akumulira i da će se utrošiti za izgradnju kanalizacije na području na kojem se nalazi odlagalište otpada, a radovi će započeti 2013. U dijelu što se odnosi na trošenje prihoda od spomeničke rente obrazlaže da se nadležnom ministarstvu dostavlja godišnje izvješće o utrošenim sredstvima. Navodi da su sredstvima spomeničke rente financirani radovi uređenja parternog dijela pješačke zone, te objekti u jezgri, što se nalazi u povijesnoj cjelini. Nadalje, navodi da je u travnju 2013. od Ministarstva poduzetništva i obrta, primljena Odluka o izmjenama Odluke o dodjeli sredstava za izgradnju poduzetničkih zona, prema kojoj je Grad obvezan dostaviti izvješće do 10. lipnja 2013. S danom očitovanja, Grad je dostavio Ministarstvu izvješće o utrošenim sredstvima u iznosu 1.275.160,00 kn. Za prihode od zakupa navodi da su radovi na uređenju poslovnog prostora okončani tijekom 2013., izrada konačnog obračuna je u tijeku te će se utvrditi iznos stvarnih ulaganja. Za drugi poslovni prostor dan u zakup fizičkoj osobi, navodi da će poduzeti radnje za otklanjanje nepravilnosti. Navodi da ugovor kojim je povjerena naplata parkirališta ističe 2013., te će kod zaključivanja novog ugovora Grad uvažiti preporuke Državnog ureda za reviziju.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 106.502.391,00 kn, a ostvareni su u iznosu 94.497.417,00 kn, što je za 12.004.974,00 kn ili 11,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka je iskazan u iznosu 177.646,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 9.697.521,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.875.167,00 kn ili 10,5% u odnosu na ostvarene prihode i primitke za 2012. Grad je u ožujku 2013. donio odluku o utvrđivanju rezultata i načinu pokrića manjka prihoda. Koncem 2012. obveze su iznosile 51.303.516,00 kn, što je za 7.629.495,00 kn ili 12,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Koncem 2012. dospjele su obveze u iznosu 10.532.504,00 kn. Grad je u 2012. i ranijih godina preuzimao obveze za koje nije osigurao sredstva u proračunu. Prema odredbama članka 44. Zakona o proračunu, jedinice lokalne samouprave mogu preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom. Predlaže se i nadalje poduzimati mjere za pokriće manjka prihoda, odnosno preuzimati obveze u narednim godinama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

- Rashodi za povrat komunalnog doprinosa

U 2012. su iskazani rashodi za povrat komunalnog doprinosa pravnoj osobi u iznosu 1.625.940,00 kn. Pravnoj osobi su u prosincu 2011., ispostavljena rješenja o komunalnom doprinosu za izgradnju stambene građevine u prigradskom naselju u iznosu 2.026.476,00 kn, od čega je u 2011. plaćeno 1.970.185,00 kn. U listopadu 2012., pravna osoba je odustala od dijela zahtjeva za izdavanje rješenja o gradnji, te je zatražila povrat razmjernog dijela plaćenog komunalnog doprinosa. Na temelju zahtjeva, Grad je u studenome 2012. izdao rješenja o povratu dijela komunalnog doprinosa u ukupnom iznosu 1.625.940,00 kn. Odluka o komunalnom doprinosu ne sadrži odredbe koje uređuju povrat uplaćenog komunalnog doprinosa.

Državni ured za reviziju predlaže odlukom o komunalnom doprinosu utvrditi u kojim slučajevima obveznik može ostvariti povrat plaćenog komunalnog doprinosa.

- Rashodi za sanaciju odlagališta otpada

Rashodi za sanaciju odlagališta otpada su ostvareni u iznosu 4.655.368,00 kn, a odnose se na prvu fazu sanacije u iznosu 1.796.029,00 kn i drugu fazu 2.859.339,00 kn. Nositelj investicije je gradsko komunalno društvo (dalje u tekstu: Društvo). Početna planirana vrijednost sanacije odlagališta otpada je iznosila 40.000.000,00 kn, od čega je planirano ulaganje Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) u visini 45,0% i Grada 55,0%, a do konca 2012. se nije mijenjao omjer ulaganja. U 2011. gradsko vijeće je usvojilo novi poslovni plan sanacije odlagališta otpada, kojim je povećan plan za prvu fazu na 58.000.000,00 kn i planirana je druga faza (oporabilište otpada) u vrijednosti 28.200.000,00 kn. Ukupna planirana vrijednost sanacije odlagališta otpada u dvije faze iznosi 86.200.000,00 kn, što je za 115,5% više od početno planirane.
Prema dodatku ugovora zaključenog s Fondom, planiran je rok završetka sanacije prve faze do konca 2013., a poslovnim planom Društva je rok završetka u dvije faze planiran do konca 2018. Radovi prve faze su ugovoreni u vrijednosti 35.333.773,00 kn. Do konca 2012. izvedeni su radovi u vrijednosti 39.262.204,00 kn, što je za 3.928.431,00 kn ili 11,1% više od ugovorenog. Glavni projekt sanacije odlagališta je zbog nepredviđene situacije tri puta izmijenjen (proširenje sanitarne plohe), što je utjecalo na povećanje količine radova. Osim toga, znatno se povećala količina novog otpada, koji se kroz cijelo vrijeme sanacije odvozi na odlagalište, što nije bilo predviđeno osnovnim projektom. Za drugu fazu je ishođena lokacijska dozvola, te je u tijeku pribavljanje dokumentacije građenja. Ostvareni rashodi u iznosu 2.859.339,00 kn se odnose na izgradnju hale za malu sortirnicu, opremu i strojeve. Ukupno izvedeni radovi za prvu i drugu fazu sanacije odlagališta otpada do konca 2012. iznose 42.121.543,00 kn. Radovi su plaćeni iz sredstava Fonda u iznosu 9.796.296,00 kn i iz naknade prikupljene u cijeni odvoza komunalnog otpada u iznosu 31.829.764,00 kn, te obveze koncem 2012. iznose 495.483,00 kn.
Fond je do 2011. doznačio sredstva za sanaciju u iznosu 12.957.532,00 kn, od čega je za radove sanacije utrošeno 9.796.296,00 kn, a 3.161.236,00 kn nije utrošeno za sanaciju, već za druge proračunske potrebe. Fond je privremeno obustavio sufinanciranje projekta, nakon što je utvrdio da je sanacijom obuhvaćen dio otpadom onečišćenog tla koje nije bilo u obuhvatu prostornog plana.
Grad je donio izmjene i dopune prostornog plana, te je u prosincu 2012. izdana potvrda za zahvat u prostoru. Koncem 2012., Grad je zatražio od Fonda oslobađanje zadržanih sredstava za sanaciju.

Prihodi od naknade prikupljene u cijeni odvoza komunalnog otpada su od 2003. do konca 2012., ostvareni u ukupnom iznosu 34.114.107,00 kn, od čega je za sanaciju utrošeno 31.829.764,00 kn, a 2.284.343,00 kn je u ranijim godinama utrošeno za druge proračunske potrebe. Prema navedenom, dio sredstava za sanaciju u iznosu 5.445.579,00 kn nije utrošeno za ugovorene i propisane namjene.

Grad je u 2012., na temelju odluke gradskog vijeća, naručio novu studiju o gospodarenju otpadom od pravne osobe (uslužno trgovačkog obrta), te je zaključen ugovor za izradu studije u vrijednosti 75.000,00 kn, s rokom izrade do konca rujna 2012. Do vremena obavljanja revizije, studija nije izrađena, a plaćeno je 37.500,00 kn. Prema obrazloženju Grada, glavni cilj studije je dugoročno osiguranje postupanja s komunalnim i drugim otpadom, radi zadovoljavanja okolišnih zahtjeva i samo održivog gospodarskog razvoja. S obzirom da je gospodarenje otpadom povjereno Društvu koje obavlja djelatnost zbrinjavanja i gospodarenja otpadom, te provodi postupak sanacije odlagališta otpada, nije jasna svrha pribavljanja nove studije o gospodarenju otpadom.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje sredstava Fonda i od naknada prikupljenih u cijeni odvoza otpada za ugovorene i propisane namjene, odnosno sanaciju odlagališta otpada. Predlaže se preispitati potrebu pribavljanja nove studije gospodarenja otpadom.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da priprema izradu nove odluke o komunalnom doprinosu kojom će utvrditi uvjete povrata plaćenog komunalnog doprinosa. Za sredstva prikupljena za sanaciju odlagališta otpada vodi evidenciju, a rashode koji će nastati u narednom razdoblju financirati do visine prikupljenih sredstava iz drugih proračunskih sredstava. Za novu studiju gospodarenja otpadom obrazlaže da je svrha studije bila provjera Poslovnog plana sanacije odlagališta otpada, te navodi da se odustalo od daljnjih aktivnosti na izradi studije.*

4. Raspolaganje imovinom

4.1. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.000.558,00 kn. Uvjeti za prodaju nekretnina su utvrđeni odlukom o raspolaganju nekretninama.

- Dana prava građenja na zemljištu u vlasništvu Grada

Na temelju zaključaka gradskog vijeća, trgovačkom društvu u vlasništvu Grada (dalje u tekstu: Društvo) dana su prava građenja u 2008. za izgradnju višestambene građevine i garaža, u 2010. za izgradnju garaža, te u veljači 2013. za izgradnju višestambene građevine. Društvo izgradnju objekata ustupa drugim trgovačkim društvima.
Za izgradnju višestambene građevine i garaža, prema ugovoru o osnivanju prava građenja iz 2008., Grad je uložio 1.760.375,00 kn (od čega se na vrijednost zemljišta odnosi 1.198.208,00 kn). Prema odluci gradskog vijeća iz 2007., Gradu pripada naknada za zemljište, komunalni doprinos i drugi troškovi koje je platio Grad u vezi izgradnje. Grad nije s Društvom zaključio ugovor o uređenju međusobnih prava i obveza. Prema odluci gradskog vijeća iz 2010., na ime ulaganja u stambenu građevinu Gradu pripadaju dva stana, uz obvezu sastavljanja konačnog obračuna.

Društvo je u lipnju 2011. sastavilo obračun prihoda i rashoda za izgradnju, što je u srpnju 2011. predočeno gradskom vijeću, koje o izvješću nije donijelo zaključak. Tijekom 2012., Društvo je Gradu po obračunu prenijelo u vlasništvo jedan stan i garažu u vrijednosti 574.358,00 kn, platilo 173.350,00 kn te otpisalo obvezu Grada u iznosu 187.370,00 kn (ukupno 360.720,00 kn), odnosno ukupno 935.078,00 kn. Razlika do ukupno uloženih sredstava u iznosu 825.297,00 kn nije uplaćena u proračun, u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja, a Grad nije pozvao Društvo da ispuni obvezu.

U 2010. je Zaključkom gradonačelnika dano pravo građenja za izgradnju garaža na zemljištu površine 423 m², uz cijenu zemljišta u vrijednosti 60 EUR/m². Prema Zaključku, nakon izgradnje i prodaje garaža, Gradu pripada naknada za zemljište, a izgradnja ne smije trajati duže od šest mjeseci od početka gradnje. Međusobni odnosi, prava i obveze između Grada i trgovačkog društva, uredit će se posebnim aktima, o čemu odluke donosi gradonačelnik. U zaključku nije utvrđeno koliko garaža je planirano izgraditi. Grad nije s Društvom zaključio ugovor o uređenju međusobnih prava i obveza. U poslovnim knjigama je u tijeku revizije, na temelju zaključka o danom pravu građenja, evidentirano potraživanje za naknadu za zemljište u iznosu 192.484,00 kn. Garaže su izgrađene i prodane, a Društvo nije sastavilo obračun troškova, te nije Gradu doznačilo sredstva za naknadu za zemljište. Do vremena obavljanja revizije, Grad nije poduzimano mjere naplate potraživanja za naplatu naknade za zemljište.

Gradsko vijeće je u veljači 2013. donijelo Odluku o pristupanju izgradnje višestambene građevine za tržište, prema odredbama Zakona o društveno poticajnoj stanogradnji (Narodne novine 109/01, 82/04, 76/07, 38/09 i 86/12). Za poticanu stanogradnju, Grad nije donio akt kojim bi se utvrdili uvjeti, mjerila i postupak za određivanje reda prvenstva za kupnju stana. Prema Odluci, za izgradnju građevine Grad se obvezao prenijeti u vlasništvo Društva zemljište površine 637 čhv, te zaključiti ugovor o međusobnim pravima i obvezama s Društvom, poslovnim bankama i drugim subjektima (izvoditelj radova na objektu). Nakon izgradnje, etažiranja i dobivanja uporabne dozvole, Društvo je obvezno u roku 60 dana isplatiti Gradu vrijednost zemljišta, odnosno prenijeti razmjeran broj stanova. Grad se odrekao sredstava komunalnog doprinosa, a sve druge troškove snosi trgovačko društvo. Prema Odluci, Društvo je obvezno izraditi kalkulaciju predvidivih troškova izgradnje s prikazom financijske konstrukcije prema izvorima financiranja, utvrditi predvidivu prodajnu cijenu i drugo. Prodajna cijena stana po m² površine mora biti povoljnija od one formirane u sistemu gradnje bez poticaja, a Društvo je Gradu dužno dostaviti planiranu prodajnu cijenu na suglasnost. Gradnja ne smije trajati duže od jedne godine od početka gradnje. Radovi na izgradnji do vremena obavljanja revizije nisu započeli, nije izrađen obračun predvidivih troškova izgradnje, nisu uređeni međusobni odnosi, te nije zaključen ugovor o prijenosu vlasništva zemljišta.

Državni ured za reviziju nalaže prije pristupanja građenju, izraditi obračun planiranih troškova izgradnje s prikazom financijske konstrukcije prema izvorima financiranja, utvrditi planiranu prodajnu cijenu, te urediti međusobna prava i obveze. Nalaže donošenje akta o gradskoj poticajnoj stanogradnji.

- Prodaja građevinskog zemljišta

Grad je u 2012. ostvario prihode od prodaje zemljišta u iznosu 765.606,00 kn. Odluka kojom je Grad uredio raspolaganje nekretninama, donesena je u prosincu 2011. Odredbama članka 3. Odluke, utvrđena je obveza sastavljanja pregleda nekretnina kojima će Grad raspolagati u skladu s Odlukom. Pregled nekretnina namijenjenih za prodaju za 2012. nije sastavljen, a za 2013. je sastavljen u vrijeme obavljanja revizije. Prema Odluci o raspolaganju nekretninama, ugovore o prodaji nekretnina Grad zaključuje osam dana nakon plaćanja ukupne prodajne cijene, utvrđene zapisnikom s javnog nadmetanja. Kupci utvrđenu cijenu nekretnine plaćaju prema zaključku o prodaji nekretnine, sastavljenom po provedenom javnom nadmetanju. S obzirom da se ponuditelji, sudjelovanjem u postupku javnog nadmetanja, ne obvezuju isplatiti kupoprodajnu cijenu nekretnina, ugovore o kupoprodaji je potrebno zaključiti u pisanom obliku nakon provedenih postupaka nadmetanja, kako bi se u poslovnim knjigama mogla evidentirati potraživanja i u slučaju neredovitih otplata, poduzeti mjere naplate. Prema odredbama članaka 376. i 377. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), prodavatelj se obvezuje predati kupcu stvar u vlasništvo, a kupac mu se obvezuje platiti cijenu ugovorom o kupoprodaji, koji za nekretnine mora biti zaključen u pisanom obliku. Grad je u 2011. po provedenom javnom nadmetanju, prodao zemljišta za koja nije provedena parcelacija s točno utvrđenim površinama, te nisu zaključeni ugovori o kupoprodaji.

Prema Odlukama gradskog vijeća o prodaji zemljišta iz 2011., prodani su dijelovi čestica pravnoj osobi procijenjene površine 4 900 m², te fizičkim osobama procijenjene površine 10 200 m², s obvezom da se prijenos zemljišta u zemljišnim knjigama provede po utvrđivanju stvarnih površina i utvrđivanju međa. Za prodano zemljište je u rujnu 2012. zaključen ugovor, prema kojem je pravnoj osobi prodano zemljište površine 5 329 m² za ukupno 906.670,00 kn (od čega je u 2011. plaćeno 833.622,00 kn, a u 2012. u iznosu 73.048,00 kn). U 2012. je nakon javnog nadmetanja, prodano zemljište površine 47 m². Kupcu je odobreno plaćanje u obrocima, od čega je 2012. plaćeno 15.000,00 kn, te u 2013. u iznosu 13.817,00 kn. Ugovor o kupoprodaji zemljišta je zaključen u ožujku 2013.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti odredbe Odluke o raspolaganju nekretninama, te zaključiti ugovor o kupoprodaji nekretnina u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je obračun izgradnje višestambene građevine bio tema više sjednica Gradskog vijeća, potpuni obračun investicije trgovačko društvo nije sastavilo. Navodi da je poslove obavljalo trgovačko društvu u 100,0% vlasništvu Grada, te je smatrao da međusobne obveze nije potrebno formalizirati. Smatra da Grad i trgovačko društvo ne snose krivnju zbog pogoršanja i produbljenja gospodarske i financijske krize, a u takvim otežanim okolnostima nije jednostavno poslovati. Navodi da je Grad ispunio sve svoje obveze i ne bi smio odgovarati za neispunjenje obveza trgovačkog društva. Pokretanje prisilne naplate protiv trgovačkog društva je upitna, te se nastoje naći druga rješenja. Navodi da neispunjenje obveza trgovačkog društva nije odgovornost Grada već trgovačkog društva. Grad navodi da će ugovori o kupoprodaji nekretnina zaključiti nakon prodaje zemljišta u skladu s odredbama odluka, zaključaka, javnog natječaja i zapisnika o kupoprodaji.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na nenamjensko trošenje pojedinih prihoda, usklađivanje odluke o raspolaganju nekretninama s propisima i zaključivanje ugovora za dio prodanih zemljišta, te preuzimanje obveza za koje nisu osigurana sredstva u proračunu, ponovljene su i u 2012.

   - U poslovnim knjigama nisu iskazane obveze u ukupnom iznosu 294.933,00 kn, koje se odnose uplatu za redovno financiranje Crvenog križa. (točka 1. Nalaza)

   - Dio prihoda za isplatu naknade za trpljenje odlagališta otpada u iznosu 1.269.562,00 kn utrošeni su za druge proračunske potrebe. (točka 2. Nalaza)

   - Za dana prava građenja na zemljištu u vlasništvu Grada za izgradnju stanova i garaža, nije sastavljen obračun planiranih troškova izgradnje i prodajna cijena, te nisu utvrđena međusobna prava i obveze s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 13 naselja s 27 104 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su odjeli i službe. Grad je koncem 2012. imao 50 zaposlenika. Ima četiri proračunska korisnika s 231 zaposlenikom. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je Branko Šalamon. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 94.319.771,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 94.497.417,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 177.646,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 9.697.521,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 9.875.167,00 kn. Vrijednosno su značajni prihodi od poreza, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima te prihodi od pomoći u iznosu 77.346.830,00 kn ili 82,0% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 16.972.941,00 kn ili 18,0%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 38.458.254,00 kn i čine 40,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene je utrošeno 37.188.692,00 kn, a 1.269.562,00 kn je utrošeno za druge proračunske potrebe. Koncem godine potraživanja iznose 13.532.358,00 kn ili 8,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Iako su za naplatu potraživanja poduzimane raspoložive mjere, dospjela potraživanja iznose 7.678.604,00 kn. Stanje danih jamstava i suglasnosti za zaduživanje koncem godine iznosi 37.001.849,00 kn.

Koncem 2012., ukupne obveze iznose 51.303.516,00 kn, od čega se 32.093.274,00 kn odnosi na obveze za kredite kod poslovnih banaka i robni zajam. Dospjele su obveze u iznosu 10.532.504,00 kn. Grad je u 2012. i ranijih godina preuzimao obveze za koje nije osigurao sredstva u proračunu. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za zaposlene, materijalne rashode, ostale rashode poslovanja te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 82.600.757,00 kn ili 87,4% ukupnih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 11.896.660,00 kn i imaju udjel 12,6%. Grad je u 2012. trgovačkim društvima prenio ukupno 11.373.233,00 kn, za sanaciju odlagališta otpada, izgradnju vodovoda i kanalizacije, rad razvojne agencije, te za subvencije i kapitalne pomoći. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen i ustrojena je unutarnja revizija. Tijekom 2012. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 13.437.121,00 kn. Revizijom za 2012., je utvrđeno da je u većini slučajeva postupljeno prema nalozima i preporukama danim revizijom za 2011. Revizijom za 2012. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na iskazivanje obveza, namjensko trošenje prihoda, te sastavljanje obračuna planiranih troškova izgradnje i utvrđivanje međusobnih prava i obveza s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada za izgradnju stanova i garaža. Utvrđene nepravilnosti su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD DUBROVNIK

Dubrovnik, kolovoz 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	11
	Nalaz za 2012.	14
III.	MIŠLJENJE	17

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/13-02/41
URBROJ: 613-21-13-6

Dubrovnik, 14. kolovoza 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA DUBROVNIKA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Dubrovnika (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 8. travnja do 14. kolovoza 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o području županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko-neretvanske županije. Grad obuhvaća 32 naselja s ukupno 42 615 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i pomoćno - tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su ustrojeni upravni odjeli za poslove gradonačelnika, za kulturu i baštinu, za proračun, financije i naplatu, za poduzetništvo, turizam i more, za obrazovanje, šport, socijalnu skrb i civilno društvo, za gospodarenje nekretninama, za promet, stanogradnju i razvojne projekte, za komunalne djelatnosti i mjesnu samoupravu, za izdavanje i provedbu dokumenata prostornoga uređenja i gradnje, za urbanizam, prostorno planiranje i zaštitu okoliša, te služba gradskog vijeća i služba za unutarnju reviziju. Prosječan broj zaposlenih u tijelima na osnovi sati rada je 192. Grad ima 18 proračunskih korisnika u kojima je prosječan broj zaposlenih na osnovi sati rada 478. Donesen je Statut, Pravilnik o unutarnjem redu, te drugi opći akti. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Andro Vlahušić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 393.731.300,00 kn. Tijekom 2012. su donesene tri izmjene i dopune proračuna. Trećim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 337.412.800,00 kn, što je za 56.318.500,00 kn ili 14,3% manje od planiranih proračunom. U planiranim prihodima i primicima je sadržan višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 224.596,00 kn.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 300.748.500,00 kn, te za 2014. u iznosu 310.820.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazni rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014., po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja.

Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za rekonstrukciju cesta u iznosu 52.211.000,00 kn, od čega 12.776.000,00 kn u 2012., te izgradnju groblja u iznosu 41.686.000,00 kn, od čega 1.012.000,00 kn u 2012.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 331.120.070,00 kn, što je za 47.020.427,00 kn ili 16,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 6.292.730,00 kn ili 1,9% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	122.215.889,00	137.494.716,00	112,5
2.	Pomoći	34.303.518,00	48.500.069,00	141,4
3.	Prihodi od imovine	58.818.766,00	63.891.620,00	108,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	58.967.291,00	61.756.438,00	104,7
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	2.023.464,00	897.108,00	44,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	374.491,00	880.990,00	235,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.154.822,00	6.325.183,00	88,4
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	241.402,00	11.373.946,00	4.711,6
Ukupno		284.099.643,00	331.120.070,00	116,6

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 137.494.716,00 kn ili 41,5%, prihodi od imovine u iznosu 63.891.620,00 kn ili 19,3%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 61.756.438,00 kn ili 18,6% i prihodi od pomoći u iznosu 48.500.069,00 kn ili 14,6%. Svi drugi prihodi i primici iznose 19.477.227,00 ili 6,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, spomeničku rentu, naknadu za sanaciju gradskog odlagališta otpada, naknadu za nedostajuće parkirališno mjesto (plaćaju graditelji koji na građevnoj čestici ne mogu osigurati propisani parkirališni prostor), boravišnu pristojbu, vodni doprinos, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za vodovodne priključke, donacije, prihode od prodaje nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 122.891.055,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 37,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 117.632.777,00 kn. Sredstva u iznosu 5.258.278,00 kn nisu utrošena i nalaze se na koncu 2012. na računu proračuna.

Odnose se na sredstva od pomoći za financiranje projekata Jadranske prekogranične suradnje u iznosu 4.516.543,00 kn, koncesija na pomorskom dobru u iznosu 616.635,00 kn, te od naknade za nedostajuća parkirališna mjesta u iznosu 125.100,00 kn.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 137.494.716,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 109.863.312,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 18.187.869,00 kn i gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, na tvrtku, korištenje javnih površina) u iznosu 9.443.535,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 15,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 48.500.069,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 44.764.012,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 3.736.057,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći su dobivene iz državnog proračuna u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna za 2012. (Narodne novine 24/12 i 132/12) kao pomoć jedinici lokalne samouprave na području posebne državne skrbi u iznosu 28.020.211,00 kn i za decentralizirano financiranje redovne djelatnosti javne vatrogasne postrojbe i osnovnog školstva 8.507.656,00 kn, te iz fondova EU za realizaciju IPA Programa jadranske prekogranične suradnje u iznosu 6.846.820,00 kn**.** Kapitalne pomoći u iznosu od 3.736.057,00 kn su dobivene iz Ministarstva mora, prometa i infrastrukture za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda u iznosu 1.973.317,00 kn i za sanaciju, nadogradnju i opremanje osnovne škole 651.421,00 kn, te iz Ministarstva financija 1.111.319,00 kn za decentralizirano financiranje kapitalnih ulaganja u osnovnim školama.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 63.891.620,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu 20.967.225,00 kn, ulaznica na gradske zidine (koje Gradu doznačuje udruga građana) u iznosu 19.264.454,00 kn, naknade za uporabu javnih površina u iznosu 10.667.733,00 kn i spomeničke rente u iznosu 4.382.644,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 61.756.438,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 32.351.017,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 11.038.581,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 6.325.183,00 kn, a odnose se na prihode od naplate bankovne garancije u iznosu 5.302.395,00 kn na temelju ugovora o prijenosu prava vlasništva i pravu građenja poslovne zgrade iz 2005., prihode od prodaje stanova u iznosu 750.286,00 kn (od čega od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 697.894,00 kn), te prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 272.502,00 kn. Navedena imovina (osim stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, koje prodaje pravna osoba) je prodana na temelju provedenih javnih natječaja, odluka gradskog vijeća i gradonačelnika donesenih u skladu s Odlukom o gospodarenju nekretninama i odredbama Statuta.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 325.666.904,00 kn, što je za 41.663.587,00 kn ili 14,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 11.745.896,00 kn ili 3,5% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	82.520.330,00	86.144.229,00	104,4
2.	Materijalni rashodi	70.287.604,00	81.333.039,00	115,7
3.	Financijski rashodi	2.980.527,00	3.752.703,00	125,9
4.	Subvencije	19.251.964,00	25.698.509,00	133,5
5.	Pomoći	7.874.360,00	11.326.855,00	143,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	21.776.009,00	15.320.818,00	70,4
7.	Ostali rashodi	48.924.783,00	53.783.861,00	109,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	22.579.877,00	40.258.157,00	178,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	7.807.863,00	8.048.733,00	103,1
Ukupno		284.003.317,00	325.666.904,00	114,7
Višak prihoda i primitaka		96.326,00	5.453.166,00	5.661,2

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2012. iznosi 5.453.166,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 224.596,00 kn (iz 2011. u iznosu 96.326,00 kn, a iz prethodnih godina u iznosu 128.270,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.677.762,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 86.144.229,00 kn ili 26,4%, materijalni rashodi u iznosu 81.333.039,00 kn ili 25,0%, ostali rashodi u iznosu 53.783.861,00 kn ili 16,5% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 40.258.157,00 kn ili 12,4%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 64.147.618,00 kn i imaju udjel 19,7% u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 86.144.229,00 kn, a odnose se na rashode gradske uprave u iznosu 32.193.851,00 kn i proračunskih korisnika (dječji vrtići, ustanove u kulturi, osnovne škole, javna vatrogasna postrojba, agencija za društveno poticajnu stanogradnju) u iznosu 53.950.378,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 81.333.039,00 kn, a odnose se na rashode gradske uprave u iznosu 66.874.849,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 14.458.190,00 kn. Materijalni rashodi gradske uprave se odnose na rashode za usluge u iznosu 51.382.222,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 8.177.774,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja (reprezentaciju, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično, premije osiguranja, pristojbe, članarine i drugo) u iznosu 5.475.095,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.459.655,00 kn i naknade troškova izvan radnog odnosa 380.103,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za održavanje objekata komunalne infrastrukture u iznosu 39.228.229,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 25.698.509,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na subvencije trgovačkom društvu za prijevoz putnika u većinskom vlasništvu Grada za sufinanciranje dijela troškova javnog gradskog prijevoza putnika, nerentabilnih linija i za najamninu za deset mini autobusa nabavljenih u 2008. na operativni lizing u iznosu 23.150.000,00 kn.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 11.326.855,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 3.547.284,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 7.779.571,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći su doznačene Zavodu za obnovu Dubrovnika za izvedene radove na obnovi ugrožene spomeničke cjeline u iznosu 3.593.291,00 kn, Državnom arhivu u Dubrovniku za rekonstrukciju poslovne zgrade 2.980.397,00 kn i susjednoj općini za sufinanciranje izgradnje zajedničkog groblja 955.883,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 15.320.818,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na naknade na temelju socijalnog programa Grada u iznosu 13.935.968,00 kn (dodaci na mirovinu umirovljenicima, podmirivanje troškova pučke kuhinje, darovi za novorođenu djecu, stipendije učenicima i studentima, jednokratne novčane pomoći, potpore za podstanarstvo mladim obiteljima, pomoć korisnicima osobne invalidnine, potpore za prijevoz umirovljenika, pomoći za podmirenje troškova stanovanja, pomoći za ogrjev i drugo).

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 53.783.861,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 43.317.673,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 3.494.872,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 5.567.058,00 kn, te kazne, penale i naknade štete u iznosu 1.404.258,00 kn.

Tekuće donacije u iznosu 43.317.673,00 kn su doznačene udrugama i ustanovama u športu, ustanovama i udrugama u kulturi, zajednici tehničke kulture, turističkoj zajednici, udrugama za socijalnu skrb, zdravstvenu skrb i skrb o mladima, za skrb o braniteljima, za razvoj gospodarstva i poljoprivrede, za zaštitu prirode i okoliša, te za međunarodnu suradnju, vatrogasnoj zajednici, dječjim vrtićima, političkim strankama, Hrvatskom crvenom križu, vjerskim zajednicama i drugim korisnicima. Tekuće donacije Hrvatskom crvenom križu iznose 430.000,00 kn, koliko je i planirano proračunom. Osiguranje sredstava iz prihoda jedinica lokalne samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa je propisano odredbama članka 30. Zakona o Hrvatskom crvenom križu (Narodne novine 71/10), te odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11).Prema navedenim propisima, Grad je u 2012. za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa trebao osigurati 824.189,00 kn. Crveni križ je dostavio Gradu zahtjev za financiranjem za 2012. s priloženim programom rada i financijskim planom. Prema tim dokumentima, rashodi Crvenog križa za 2012. su planirani u iznosu 1.025.780,00 kn, od čega bi se 691.780,00 kn financiralo sredstvima iz proračuna Grada. Crveni križ je dostavio Gradu financijske izvještaje za 2012., prema kojima su ukupni prihodi Crvenog križa iznosili 924.864,00 kn, ukupni rashodi 788.006,00 kn, te je ostvaren višak prihoda nad rashodima u iznosu 136.858,00 kn koji se prenosi u sljedeću poslovnu godinu za pokriće tekućeg razdoblja.

Vrijednosno značajnije kapitalne donacije su doznačene športskom klubu za izradu projektne dokumentacije i otplatu kredita za kupnju zemljišta za izgradnju stanova za vrhunske dubrovačke športaše u iznosu 1.679.228,00 kn, te javnoj ustanovi u športu u vlasništvu Grada za izradu projektne dokumentacije i radove na sanaciji športske dvorane, malonogometnog igrališta i gradskog bazena u iznosu 1.196.598,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za kapitalne pomoći se odnose na prijenose sredstava trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada za financiranje izgradnje objekata i uređaja odvodnje otpadnih voda u iznosu 3.346.894,00 kn, te sanacije odlagališta komunalnog otpada u iznosu 2.200.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 40.258.157,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na ulaganja u cestogradnju 13.514.982,00 kn, tehničko-tehnološki blok, koji će omogućiti smještaj komunalnih trgovačkih društava u vlasništvu Grada i ostalog 4.453.756,00 kn, dogradnju i rekonstrukciju osnovne škole u iznosu 3.523.674,00 kn, dječja igrališta 2.532.335,00 kn, te društveno poticajnu stanogradnju u iznosu 2.457.160,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 8.048.733,00 kn, a odnose se na dane kredite učenicima i studentima u iznosu 76.800,00 kn, te na otplate glavnice primljenih kredita u iznosu 7.971.933,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 5.679.207.867,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	5.255.522.402,00	5.255.392.940,00	100,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	4.135.516.258,00	4.142.397.186,00	100,2
1.2.	Građevinski objekti	1.081.325.677,00	1.065.700.383,00	98,6
1.3.	Postrojenja i oprema	6.658.803,00	5.024.016,00	75,4
1.4.	Prijevozna sredstva	14.842,00	31.737,00	213,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	24.019.078,00	30.923.700,00	128,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	7.987.744,00	11.315.918,00	141,7
2.	Financijska imovina	406.801.402,00	423.814.927,00	104,2
2.1.	Novčana sredstva	6.018.739,00	11.972.256,00	198,9
2.2.	Ostala potraživanja	10.822.331,00	15.585.048,00	144,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	5.587.472,00	4.901.529,00	87,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	323.259.722,00	323.260.458,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	41.533.897,00	44.097.842,00	106,2
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	15.555.441,00	15.790.902,00	101,5
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	4.023.800,00	8.206.892,00	204,0
Ukupno imovina		5.662.323.804,00	5.679.207.867,00	100,3
3.	Obveze	42.868.958,00	54.935.389,00	128,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	6.407.653,00	8.126.789,00	126,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	4.278.854,00	7.105.130,00	166,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	32.150.291,00	39.703.470,00	123,5
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	32.160,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	5.619.454.846,00	5.624.272.478,00	100,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		5.662.323.804,00	5.679.207.867,00	100,3
Izvanbilančni zapisi		87.372.057,00	68.995.539,00	79,0

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih prostora 771.713.428,00 kn, kulturno povijesnih i drugih spomenika 119.171.002,00 kn, stanova 96.368.781,00 kn, cesta 55.648.628,00 kn, igrališta 8.661.844,00 kn, energetskih i komunikacijskih vodova 3.378.323,00 kn, te drugih građevinskih objekata 10.758.377,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na objekte komunalne infrastrukture u iznosu 18.693.178,00 kn (od čega prometnice 16.688.813,00 kn), poslovne objekte 7.757.507,00 kn (od čega najveći dio Muzej Grada 4.894.005,00 kn i ex hotel Stadion 2.543.784,00 kn), športske objekte 2.406.891,00 kn (od čega športsko rekreacijski park Gospino polje 1.685.881,00 kn), prostorno plansku i projektnu dokumentaciju 1.244.295,00 kn, te stambene objekte u iznosu 821.829,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine se odnosi na prostorno plansku i projektnu dokumentaciju 10.101.150,00 kn, računalne programe 847.234,00 kn, te knjige, umjetnička djela, plemenite metale i pohranjene vrijednosti 367.534,00 kn.

Vrijednosno značajnija ostala potraživanja se odnose na potraživanja od trgovačkih društva za komunalne djelatnosti u većinskom vlasništvu Grada za dane kapitalne pomoći za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 14.854.515,00 kn. Prema ugovorima zaključenim s tim trgovačkim društvima i odlukama Grada o financiranju spomenutih objekata i uređaja komunalne infrastrukture, ova potraživanja će se pretvoriti u udjele u temeljnom kapitalu tih društava.

Potraživanja za dane zajmove se odnose na zajam dan trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 3.547.000,00 kn, zajmove dane studentima u iznosu 1.132.010,00 kn, te zajmove dane malim poduzetnicima u iznosu 222.519,00 kn. Zajmovi su dani u prethodnim godinama, osim dijela zajmova studentima koji su dani u 2012. u iznosu 76.800,00 kn, i svi su dospjeli osim zajmova studentima u iznosu 952.904,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici se odnose na udjele u glavnici i dionice u 21 trgovačkom društvu u vlasništvu i suvlasništvu Grada u iznosu 322.894.800,00 kn, te obveznice kod poslovnih banaka 365.658,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 8.945.209,00 kn, zatezne kamate obračunate za nepravodobno plaćanje poslovnih prihoda u iznosu 8.354.608,00 kn, spomeničku rentu 5.762.536,00 kn, gradske poreze 4.781.937,00 kn, naknadu za uređenje voda (prihod trgovačkog društva za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske) 3.846.745,00 kn, zakupnine poslovnih prostora 3.662.281,00 kn i komunalni doprinos 3.272.241,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja od prodaje stanova uz poticajnu stanogradnju u iznosu 6.235.672,00 kn, te od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 5.472.042,00 kn.

Cjelokupne obveze na koncu 2012. u iznosu 54.935.389,00 kn nisu dospjele. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za kredite u iznosu 39.703.470,00 kn, od čega se obveze u iznosu 28.506.367,00 kn odnose na zaduživanje u prethodnim godinama za kupnju poslovne zgrade i građevinskog zemljišta, a obveze u iznosu 11.197.103,00 kn se odnose na zaduživanje u 2012. Grad je u 2012. zaključio ugovor o kreditu s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak u iznosu 99.000.000,00 kn. Rok korištenja kredita je do 30.lipnja 2015., koji je ujedno i datum prijenosa kredita u otplatu. Rok otplate je 13 godina. Ugovorena je promjenljiva kamatna stopa od 4,00% godišnje.

Namjena kredita je financiranje izgradnje groblja na Dupcu u iznosu 40.000.000,00 kn, rekonstrukcije kompleksa građevina Lazareti u iznosu 20.000.000,00 kn, te cestogradnje – rekonstrukcije u iznosu 39.000.000,00 kn. U skladu s mišljenjem Ministarstva gospodarstva iz travnja 2012., nabava kreditnih sredstava je obavljena izravnim ugovaranjem, bez provođenja nekog od postupaka javne nabave, jer se radi o kreditnim sredstvima namijenjenim financiranju projekata od općeg javnog interesa koji su obuhvaćeni programom „Infrastruktura“ Hrvatske banke za obnovu i razvitak. Odluku o zaduživanju po navedenim uvjetima je donijelo Gradsko vijeće, a prije zaključivanja ugovora o zaduživanju pribavljena je suglasnost Vlade Republike Hrvatske na navedeno zaduživanje. Do konca 2012. kredit je iskorišten u iznosu 11.197.103,00 kn, a dobivena sredstva Grad je utrošio namjenski za financiranje projekata cestogradnja – rekonstrukcija u iznosu 9.309.098,00 kn, kompleksa građevina Lazareti u iznosu 1.299.951,00 kn, te izgradnja groblja na Dupcu u iznosu 588.054,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima su evidentirana jamstva i suglasnosti u iznosu 68.995.539,00 kn, koja su dana trgovačkim društvima i javnim ustanovama u većinskom vlasništvu Grada za nabavu nefinancijske imovine.

U 2009. je započela s radom javna garaža, koja je izgrađena prema modelu javno privatnog partnerstva. Prema ugovoru i dodacima ugovora o upravljanju i zakupu javne garaže, izgrađenim objektima javne garaže upravlja trgovačko društvo (dalje u tekstu: Društvo) koje su Grad i javno privatni partner osnovali u svibnju 2008. s jednakim udjelima u temeljnom kapitalu Društva. Prema odredbama ugovora i dodacima ugovora o upravljanju i zakupu javne garaže, Društvo je obvezno plaćati mjesečnu i godišnju zakupninu javno privatnom partneru kao vlasniku javne garaže. Ugovorena je mjesečna zakupnina u prve dvije godine poslovanja (2009. i 2010.) u iznosu 98.545,42 EUR, a u iduće dvije godine (2011. i 2012.) u iznosu 153.898,17 EUR. Godišnja zakupnina je ugovorena u visini 8,0% ukupno ostvarenih prihoda u poslovnoj godini Društva. Za 2009. predviđena je u iznosu 164.873,00 EUR, za 2010. u iznosu 174.524,00 EUR, za 2011. u iznosu 184.995,00 EUR, a za 2012. u iznosu 222.391,00 EUR, od čega 3,0% pripada Gradu, a 5,0% investitoru. Ukoliko prihodi Društva po odbitku rashoda ne budu dostatni za podmirenje mjesečne zakupnine, Grad se obvezao Društvu izdati garanciju za zaduživanje kod poslovne banke ili odobriti kratkoročnu pozajmicu uz kamatu u visini eskontne stope Hrvatske narodne banke uvećane za 1,0% godišnje, s tim da ukupna kamatna stopa ne može biti veća od 8,0% godišnje.Ugovoreno je da će otplata eventualne pozajmice koju Grad da Društvu imati prioritet u odnosu na predviđeni redoslijed podmirivanja obveza Društva, nakon što se podmire stvarni troškovi poslovanja nastali u svezi s poslovanjem javne garaže i mjesečne zakupnine koja se plaća javno privatnom partneru. Također je ugovoreno da će Grad izdati javno privatnom partneru deset bjanko akceptnih mjenica kao instrument osiguranja plaćanja mjesečne zakupnine. Prema evidenciji, Grad nije javno privatnom partneru izdao bjanko mjenice te u razdoblju od 2009. do 2012. nije davao garancije za zaduživanje kod poslovne banke niti je davao pozajmice Društvu. Gradonačelnik i gradsko vijeće su u studenom 2011. uputili dopis Županijskom državnom odvjetništvu kojim traže da se istraže činjenice vezane za izgradnju javne garaže. Gradsko vijeće je u ožujku 2012. donijelo zaključak o pokretanju pregovora s javno privatnim partnerom vezano za rješavanje svih otvorenih stavaka na ovom projektu, kao i o zaključivanju novog ugovora prihvatljivog svim stranama s ciljem minimiziranja ili po mogućnosti uklanjanja izravnih financijskih obveza Grada na ovom projektu. Također je prihvatilo ideju koncepta dogradnje dodatnih nadzemnih sadržaja na javnoj garaži. Javno privatni partner je u rujnu 2012. podnio zahtjev za izdavanje lokacijske dozvole za rekonstrukciju i nadogradnju javne garaže u trgovački centar.

Grad je u veljači 2013. dao načelnu suglasnost na idejni projekt rekonstrukcije i nadogradnje javne garaže u trgovački centar. Postupak po navedenom zahtjevu je u tijeku. Trgovačko društvo koje upravlja izgrađenim objektima javne garaže je u ožujku 2013. podnijelo prijedlog za pokretanje predstečajne nagodbe. Postupak predstečajne nagodbe je u tijeku.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, korištenje prihoda od koncesija i koncesijskih odobrenja na pomorskom dobru u skladu s propisima, donošenje plana upravljanja pomorskim dobrom sa svim propisanim elementima, dostavljanje izvješća o izvršenju godišnjeg plana upravljanja pomorskim dobrom nadležnom županijskom tijelu, te usklađenje odredbe ugovora o davanju u zakup poslovnog prostora u tvrđavi s odredbama gradske odluke o davanju u zakup poslovnih prostora.

Nadalje je naložio zaključivanje ugovora sa športskim klubom kojim bi se utvrdila međusobna prava i obveze vezane za stjecanje zemljišta proračunskim sredstvima, uređenje ugovorom imovinsko pravnih odnosa i pitanja vlasništva za ulaganja u izgradnju groblja na području općine, zaključivanje ugovora kojima se utvrđuju međusobna prava i obveze sa zaposlenicima koji se upućuju na obrazovanje, te donošenje plana prijama u službu. S obzirom da Grad nije imao mogućnost uvida u broj prodanih ulaznica za gradske zidine i za događanja u prostoru tvrđave (koja je zaštićeno kulturno dobro), a takve mogućnosti nisu bile utvrđene ni ugovorom o održavanju i korištenju gradskih zidina, te ugovorom o zakupu poslovnog prostora i ugovorom o davanju na korištenje prostora tvrđave za organizaciju zabavnih događanja, Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da je pri zaključivanju spomenutih ugovora, trebalo ugovoriti mogućnost kontrole prodanih ulaznica.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- prihodi od koncesija i koncesijskih odobrenja na pomorskom dobru su utrošeni za zaštitu i redovito održavanje i opremanje pomorskog dobra na područjima javnih plaža,

- plan upravljanja pomorskim dobrom sadrži plan redovitog upravljanja pomorskim dobrom, sredstva za redovito upravljanje pomorskim dobrom, popis djelatnosti iz jedinstvenog popisa djelatnosti na pomorskom dobru koje se mogu obavljati na području Grada, te mikrolokacije za obavljanje djelatnosti,

- izvješće o izvršenju godišnjeg plana upravljanja pomorskim dobrom je dostavljeno nadležnom tijelu Dubrovačko-neretvanske županije,

- sa športskim klubom je zaključen ugovor o međusobnim pravima i obvezama vezano za stjecanje zemljišta proračunskim sredstvima,

- za ulaganja u izgradnju groblja na području općine ugovorom su riješeni imovinsko pravni odnosi i pitanje vlasništva,

- sa zaposlenicima, koji su upućeni na obrazovanje, zaključeni su ugovori kojima su utvrđena međusobna prava i obveze,

- plan prijama u službu službenika i namještenika za 2012. je donesen,

- riješeno je pitanje angažiranja vanjskih suradnika za poslove iz samoupravnog djelokruga rada upravnih tijela Grada, na način da su poslove preuzeli zaposlenici gradske uprave.

- ugovorom o davanju na korištenje prostora tvrđave (koja je zaštićeno kulturno dobro) za organizaciju zabavnih događanja u 2012., ugovorena je mogućnost kontrole prodanih ulaznica. Kontrola je ugovorena na način da Grad ima pravo uvida u poslovne knjige zakupca radi utvrđivanja točnosti izvješća o broju prodanih ulaznica.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- poduzimaju se mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda,

- u tijeku su radnje oko izmjene ugovora o održavanju i korištenju gradskih zidina.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- odredbe ugovora o davanju u zakup poslovnog prostora u tvrđavi, koja je zaštićeno kulturno dobro, nisu usklađene s odredbama gradske Odluke o zakupu poslovnog prostora.

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

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i primitke, rashode i izdatke, te imovinu.

1. Prihodi i primici

1.1. Prihodi i primici su ostvareni su u iznosu 331.120.070,00 kn, što je za 47.020.427,00 kn ili 16,6% više u odnosu na prethodnu godinu.

Na koncu 2012. potraživanja iznose 75.473.792,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veća za 7.562.123,00 kn ili 11,1%, najvećim dijelom zbog povećanja potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, spomeničku rentu i potraživanja za prihode po posebnim propisima. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 44.097.842,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 15.790.902,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 15.585.048,00 kn. Dospjela potraživanja na koncu godine iznose 46.151.289,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na komunalnu naknadu 8.945.209,00 kn, zatezne kamate obračunate za nepravodobno plaćanje prihoda 8.354.608,00 kn, spomeničku rentu 5.762.536,00 kn, gradske poreze 4.781.937,00 kn, naknadu za uređenje voda (prihod trgovačkog društva za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske) 3.846.745,00 kn, zakup poslovnih prostora 3.662.281,00 kn, komunalni doprinos 3.272.241,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje zemljišta 1.457.680,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina 1.126.692,00 kn i najam stanova 1.051.248,00 kn. Analitičke evidencije potraživanja su ustrojene prema subjektima, računima i pojedinim iznosima. Informatički sustav vođenja potraživanja ne omogućava pregled potraživanja prema rokovima dospjelosti, već se podaci o dospjelosti potraživanja iz pomoćnih evidencija obrađuju ručno**.** Grad je tijekom 2012. otpisao potraživanja za gradske poreze, zakupnine poslovnih prostora i javnih površina, te komunalnu i vodnu naknadu u ukupnom iznosu 2.867.234,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.214.488,00 kn su otpisana na temelju rješenja trgovačkog suda o brisanju trgovačkih društava iz sudskog registra, a potraživanja u iznosu 652.746,00 kn koja nije bilo moguće naplatiti po pokrenutim ovršnim postupcima su otpisana na temelju rješenja upravnog odjela za proračun, financije i naplatu Grada zbog apsolutne zastare. Za naplatu dospjelih potraživanja, Grad je tijekom godine dužnicima slao opomene, a za potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, spomeničke rente, zakupa javnih površina, zakupa poslovnih prostora, najma stanova, gradskih poreza, naknade za uređenje voda, taxi koncesija, prodaje zemljišta, te kamata u ukupnom iznosu 15.661.846,00 kn su pokrenuti postupci prisilne naplate ili je upisana zabilježba na nekretninama dužnika. S obzirom na visinu dospjelih potraživanja, potrebno je i nadalje poduzimati sve zakonske mjere naplate kao bi se izbjegla zastara. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu sa zakonom i drugim propisima.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od davanja u zakup prostora u tvrđavi, koja je zaštićeno kulturno dobro, ostvareni su u iznosu 1.930.518,00 kn. Ugovor o zakupu je zaključen u 2010. Prostor je dan u zakup na rok pet godina, za pružanje ugostiteljskih usluga. Prema ugovoru, zakupnik se obvezuje ugraditi šank i pripadajuću trajnu opremu po projektu uređenja i troškovniku koji će izraditi ovlaštena osoba po nalogu zakupnika, a koji će prethodno odobriti Grad. Ugovoreno je da će nakon izvedenih radova prema spomenutom projektu i troškovniku Grad priznati zakupniku ulaganja maksimalno do iznosa 1.000.000,00 kn, te da će oprema nakon isteka ugovora o zakupu ostati u vlasništvu Grada, što će se utvrditi posebnim ugovorom. Odlukom o zakupu poslovnog prostora koju je gradsko vijeće donijelo u veljači 1998. i Izmjenama i dopunama navedene odluke iz svibnja 2004., definiran je način održavanja, preuređenja i rekonstrukcije poslovnog prostora koji se daje u zakup, prema kojima zakupnik ima pravo na preuređenje i rekonstrukciju poslovnog prostora o svom trošku, uz pribavljenu suglasnost Grada. Također je navedeno da ako Grad bude davao u zakup iznimno devastirani prostor, može kao uvjet u natječaju odrediti priznavanje dijela ulaganja prema kriterijima koje poglavarstvo odredi na način da se ova odredba treba objaviti u natječaju. S obzirom da prostor tvrđave nije devastiran, odredba o priznavanju ulaganja u poslovnom prostoru navedena u javnom natječaju i ugovoru o zakupu nije u skladu s odredbom članka 28. Odluke o zakupu poslovnog prostora. Prema pojašnjenju gradonačelnika, zakupnik nije dostavio odgovarajuću dokumentaciju (projekt uređenja i troškovnik izrađen od ovlaštene osobe) te nije obavljeno priznavanje ulaganja. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2013.) Grad nije uskladio ugovor s odredbama Odluke o zakupu poslovnog prostora u dijelu koji se odnosi na priznavanje ulaganja u poslovni prostor.

Prihodi od ulaznica za gradske zidine su ostvareni u iznosu 19.264.454,00 kn. Prihodi su ostvareni na temelju ugovora o održavanju i korištenju gradskih zidina zaključenog između Grada i udruge građana Društvo prijatelja dubrovačke starine (dalje u tekstu: Udruga) u studenome 1998., dodatka ugovoru koji je zaključen u prosincu 2009. i dva dodatka ugovoru zaključena u travnju 2010. Sredstva su doznačena na temelju mjesečnih obračuna i godišnjeg obračuna prihoda od prodaje ulaznica na gradske zidine kojeg izrađuje Udruga. Grad nema mogućnost uvida u broj prodanih ulaznica za gradske zidine. Prema godišnjem obračunu za 2012., prihodi koji pripadaju Gradu iznose 19.272.107,00 kn. Državni ured za reviziju je i nadalje mišljenja da Grad treba ugovoriti i obavljati kontrolu prodaje ulaznica za gradske zidine. U tijeku su radnje za promjenu načina upravljanja i gospodarenja gradskim zidinama. Jedna je prijedlog Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o obnovi ugrožene spomeničke cjeline Dubrovnika, kojeg je izradilo Ministarstvo kulture u travnju 2013., a druga je prijedlog Grada Udruzi za zaključivanje novog sporazuma oko gospodarenja gradskim zidinama. Prema oba prijedloga, Udruga više ne bi upravljala i gospodarila gradskim zidinama.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti informatički sustav vođenja potraživanja, kako bi se osigurao pregled potraživanja prema rokovima dospjelosti. Državni ured za reviziju nalaže uskladiti ugovor o zakupu poslovnog prostora u tvrđavi koja je zaštićeno kulturno dobro s odredbama gradske Odluke o zakupu poslovnog prostora u dijelu koji se odnosi na priznavanje ulaganja u poslovni prostor.

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci proračuna su ostvareni iznosu 325.666.904,00 kn, što je za 41.663.587,00 kn ili 14,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 5.453.166,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 224.596,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.677.762,00 kn.

Rashodi za tekuće donacije su ostvareni u iznosu 43.317.673,00 kn. U okviru rashoda za tekuće donacije su iskazani rashodi za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova Gradskog vijeća u iznosu 675.000,00 kn. Grad je donio odluku o raspoređivanju i isplati sredstava za 2012., kojom je utvrđen iznos sredstava i način financiranja političkih stranaka i nezavisnih članova Gradskog vijeća. Na račune šest političkih stranaka je doznačeno 567.000,00 kn. Sredstva u iznosu 108.000,00 kn su doznačena na račune dviju nezavisnih lista, a prema odredbi članka 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 - pročišćeni tekst) trebalo ih je doznačiti na posebne račune nezavisnih članova predstavničkog tijela.

Državni ured za reviziju nalaže redovito godišnje financiranje nezavisnih članova Gradskog vijeća obavljati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

3. Imovina

3.1. Ukupna vrijednost imovine je na dan 31. prosinca 2012. iskazana u iznosu 5.679.207.867,00 kn, od čega se na vrijednost cesta odnosi 55.648.628,00 kn. U vrijednosti cesta nije sadržana vrijednost nerazvrstanih cesta koje su Gradu pripale u 2012. na temelju Odluke o cestama na području velikih gradova koje prestaju biti razvrstane u javne ceste. (Narodne novine 44/12). Navedenom Odlukom Gradu je pripalo 49,96 km cesta, kojima je do tada upravljala Županijska uprava za ceste na području Dubrovačko-neretvanske županije. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2013.), Grad nije od Županijske uprave za ceste preuzeo navedene ceste.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti radnje za preuzimanje cesta od Županijske uprave za ceste koje su Gradu pripale Odlukom o cestama na području velikih gradova koje prestaju biti razvrstane u javne ceste.

3.2. Grad u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju, te je pokrenuo određene postupke radi otklanjanja navedenih propusta.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

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

4. Grad obuhvaća 32 naselja s ukupno 42 615 stanovnika. Za obavljanje samoupravnih poslova, ustrojeno je deset upravnih odjela, te služba gradskog vijeća i služba za unutarnju reviziju u kojima je 192 zaposlenika. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je gradonačelnik Andro Vlahušić. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 331.120.070,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 325.666.904,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2012. iznosi 5.453.166,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 224.596,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.677.762,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi i primici su prihodi od poreza u iznosu 137.494.716,00 kn ili 41,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 122.891.055,00 kn i čine 37,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene je utrošeno 117.632.777,00 kn, a 5.258.278,00 kn nije utrošeno i na koncu 2012. se nalazilo na žiro računu proračuna. Potraživanja iznose 75.473.792,00 kn, što je 22,8% ostvarenih prihoda i primitaka za 2012. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 7.562.123,00 kn ili 11,1%. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na komunalnu naknadu, zatezne kamate, spomeničku rentu, gradske poreze, naknadu za uređenje voda (prihod trgovačkog društva za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske) zakupnine poslovnih prostora i komunalni doprinos u iznosu 38.625.557,00 kn, od prodaje stanova uz poticajnu stanogradnju i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 11.707.714,00 kn, te od trgovačkih društava za komunalne djelatnosti u većinskom vlasništvu Grada za dane kapitalne pomoći u iznosu 14.854.515,00 kn, dok Grad ne provede pretvaranje potraživanja u udjel u temeljnom kapitalu tih društava. Dospjela potraživanja iznose 46.151.289,00 kn. Tijekom 2012. su pokrenuti postupci prisilne naplate za potraživanja u iznosu 15.661.846,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 4.901.529,00 kn**,** a odnosi se na zajam dan trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 3.547.000,00 kn, zajmove dane studentima u iznosu 1.132.010,00 kn, te zajmove dane malim poduzetnicima u iznosu 222.519,00 kn. Obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine na koncu godine iznose 15.231.919,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veće su za 4.545.412,00 kn ili 42,5% i nisu dospjele.

U 2012. Grad se zadužio u iznosu 99.000.000,00 kn, od čega je iskorišteno 11.197.103,00 kn. Obveze za otplatu duga zajedno sa zaduživanjem iz prethodnih godina koncem 2012. iznose 39.703.470,00 kn. Stanje danih jamstava i suglasnosti za zaduživanje iznosi 68.995.539,00 kn, a dana su trgovačkim društvima i javnim ustanovama u većinskom vlasništvu Grada za nabavu nefinancijske imovine. Proračunska sredstva su korištena za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, predškolski odgoj, osnovno školstvo, socijalnu skrb, šport, kulturu, vatrogastvo i drugo**.** Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za zaposlene u iznosu 86.144.229,00 kn ili 26,4%, materijalne rashode u iznosu 81.333.039,00 kn ili 25,0%, ostale rashode (tekuće i kapitalne donacije, kapitalne pomoći, kazne, penali i naknade štete) u iznosu 53.783.861,00 kn ili 16,5% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 40.258.157,00 kn ili 12,4% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Unutarnja revizija je uspostavljena ustrojem službe za unutarnju reviziju s dva revizora. Tijekom 2012. je obavljeno šest revizija. Dane preporuke su prihvaćene i provode se. Tijekom 2012. Grad je proveo 41 postupak javne nabave u vrijednosti 102.031.442,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Postupci javne nabave su provedeni na propisani način. Grad prati izvršenje zaključenih ugovora o nabavi. Vrijednost nabave procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn (bagatelna nabava) je iznosila 11.881.650,00 kn. Većina nepravilnosti utvrđenih revizijom za 2011. je otklonjena. Revizijom utvrđeni propusti koji se odnose na usklađivanje ugovora o zakupu poslovnog prostora u tvrđavi koja je zaštićeno kulturno dobro s odredbama gradske Odluke o zakupu poslovnog prostora, financiranje nezavisnih članova Gradskog vijeća, te preuzimanje cesta od Županijske uprave za ceste, nisu značajnije utjecali na istinitost financijskih izvještaja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD DUGO SELO

Zagreb, rujan 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	8
	Nalaz za 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	11

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/13-02/28
URBROJ: 613-03-13-6

Zagreb, 16. rujna 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA DUGO SELO ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Dugo Selo (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 20. ožujka do 16. rujna 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Grad obuhvaća 11 naselja, s ukupno 17 466 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjeli. Grad je na koncu 2012. imao 26 zaposlenika. Ima četiri proračunska korisnika (dječji vrtić, gradsku knjižnicu, pučko otvoreno učilište i osnovnu glazbenu školu) s ukupno 68 zaposlenika. Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta, te drugi opći akti. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Vlado Kruhak.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom, te izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012., prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 57.212.056,00 kn. U planiranim prihodima sadržana su sredstva za pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu 2.528.214,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 57.860.000,00 kn. Za 2014. su planirani u iznosu 59.595.800,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te prema izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju i rekonstrukciju nerazvrstanih cesta u iznosu 6.582.413,00 kn od čega 2.102.000,00 kn u 2012., u 2013. u iznosu 2.207.100,00 kn, te u 2014. u iznosu 2.273.313,00 kn. Za sanaciju zgrada dječjih vrtića u vlasništvu Grada planirano je utrošiti 5.260.920,00 kn od čega 1.680.000,00 kn u 2012., u 2013. u iznosu 1.764.000,00 kn, te u 2014. u iznosu 1.816.920,00 kn. Za razvoj poduzetničke zone je planirano utrošiti 4.371.574,00 kn od čega 1.396.000,00 kn u 2012., u 2013. u iznosu 1.465.800,00 kn, te u 2014. u iznosu 1.509.774,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 41.700.244,00 kn, što je za 1.167.743,00 kn ili 2,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 15.511.812,00 kn ili 27,1% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	27.446.254,00	28.005.512,00	102,0
2.	Pomoći	886.473,00	775.772,00	87,5
3.	Prihodi od imovine	931.361,00	1.082.035,00	116,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	10.864.010,00	6.382.020,00	58,7
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	4.000,00	0,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	30.553,00	13.999,00	45,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	309.023,00	5.431.112,00	1.757,5
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	60.827,00	9.794,00	16,1
Ukupno		40.532.501,00	41.700.244,00	102,9

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 28.005.512,00 ili 67,2%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 6.382.020,00 kn ili 15,3%. Svi drugi prihodi i primici iznose 7.312.712,00 ili 17,5%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: pomoći, naknade za koncesije, zakup, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, naknade iz cijene otpada, prodaju i zakup poljoprivrednog zemljišta, šumski doprinos, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih objekata. Ostvareni su u iznosu 12.751.522,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima 30,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 12.251.522,00 kn. Sredstva u iznosu 500.000,00 kn (kapitalne pomoći za otkup zemljišta u poduzetničkoj zoni) nisu utrošena i nalaze se koncem godine na računu Grada.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 28.005.512,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 25.752.150,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 1.585.836,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku i reklamu) u iznosu 667.526,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 9,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 775.772,00 kn, a odnose na kapitalne pomoći iz županijskog proračuna 670.000,00 kn, tekuće pomoći iz županijskog proračuna 100.772,00 kn, te na tekuće pomoći iz državnog proračuna (sponzorstvo sajma obrtništva i poduzetništva) 5.000,00 kn. Kapitalne pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 670.000,00 kn se odnose na bespovratna sredstva za otkup zemljišta u poduzetničkoj zoni (Puhovec-Črnovčak) u iznosu 500.000,00 kn, pojačano održavanje nerazvrstanih cesta (ulica Šašec) u iznosu 100.000,00 kn i za uređenje društvenog doma u iznosu 70.000,00 kn. Tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 100.772,00 kn se odnose na sufinanciranje sajma obrtništva i poduzetništva u iznosu 50.000,00 kn, prijevoza učenika 37.590,00 kn i sajma cvijeća 13.182,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 6.382.020,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od komunalne naknade u iznosu 2.981.150,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 2.608.668,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 1.082.035,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine 1.076.674,00 kn i prihode od financijske imovine (kamate na depozit) 5.361,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na naknadu za korištenje imovine (eksploatacija mineralnih sirovina) u iznosu 621.384,00 kn, zakup imovine 302.285,00 kn, naknadu za koncesije 88.775,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih objekata 35.934,00 kn, te naknadu za spomeničku rentu u iznosu 28.296,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 5.431.112,00 kn. Odnose se na prihode ostvarene od prodaje dva poslovna prostora u iznosu 2.689.824,00 kn, građevinskog zemljišta u poslovnoj zoni 2.638.119,00 kn, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 82.364,00 kn i poljoprivrednog zemljišta u iznosu 20.805,00 kn. Prihodi od prodaje zemljišta i poslovnih prostora su ostvareni na temelju odluka gradskog vijeća. Pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u visini 55,0% je uplaćen u državni proračun.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 9.794,00 kn. Odnose se na primitak sredstava od povrata kredita iz 2003. za Program poduzetničkih projekata žene i mladi.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 41.902.105,00 kn, što je za 1.390.794,00 kn ili 3,2% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su ostvareni za 15.309.951,00 kn ili 26,8% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	13.048.637,00	14.698.624,00	112,6
2.	Materijalni rashodi	11.665.077,00	10.993.790,00	94,2
3.	Financijski rashodi	388.844,00	275.257,00	70,8
4.	Subvencije	164.388,00	1.421.132,00	864,5
5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.875.878,00	1.876.528,00	100,0
6.	Ostali rashodi	7.841.811,00	7.588.638,00	96,8
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.474.660,00	3.195.438,00	49,4
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.833.604,00	1.852.698,00	101,0
Ukupno		43.292.899,00	41.902.105,00	96,8
Manjak prihoda i primitaka		2.760.398,00	201.861,00	-

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 201.861,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.528.214,00 kn (iz 2011. manjak u iznosu 2.760.398,00 kn, a iz ranijih godina višak u iznosu 232.184,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.730.075,00 kn.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Prema podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 41.182.301,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 14.424.472,00 kn, materijalne rashode 10.584.142,00 kn, financijske rashode 275.257,00 kn, subvencije 1.456.129,00 kn, naknade građanima i kućanstvima 1.876.528,00 kn, ostale rashode 7.588.637,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine 3.124.438,00 kn i izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova 1.852.698,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 14.424.472,00 kn s udjelom 35,0%, materijalni rashodi u iznosu 10.584.142,00 kn s udjelom 25,7% i ostali rashodi u iznosu 7.588.637,00 kn s udjelom 18,4%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 8.585.050,00 kn i imaju udjel 20,8% u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 14.424.472,00 kn, od čega se na zaposlenike Grada odnosi 5.755.060,00 kn, a na zaposlenike proračunskih korisnika 8.669.412,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 10.584.142,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 6.607.697,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 2.181.618,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 501.741,00 kn, te na ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava, premije osiguranja, reprezentacija, članarine, pristojbe, te drugo) u iznosu 1.293.086,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 4.916.420,00 kn.

Ostali rashodi poslovanja su ostvareni u iznosu 7.588.637,00 kn, a odnose se na tekuće donacije (sportskim i civilnim udrugama, vatrogasnoj zajednici, Hrvatskom crvenom križu i drugo) u iznosu 7.482.004,00 kn, kapitalne pomoći trgovačkom društvu za projekt odvodnje u iznosu 42.725,00 kn, te naknade štete u iznosu 63.908,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.124.438,00 kn. Odnose se na nabavu građevinskih objekata (asfaltiranje cesta, izgradnja kanalizacije, te izgradnja II faze društvenog doma) u iznosu 2.551.251,00 kn, zemljišta u iznosu 34.509,00 kn, postrojenja i opreme 141.416,00 kn, projektne dokumentacije 289.307,00 kn i knjiga 107.955,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 1.852.698,00 kn. Odnose se na otplatu kredita iz prethodnog razdoblja.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 169.453.635,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	156.248.188,00	153.025.245,00	97,9
1.1.	Zemljište	57.168.012,00	56.629.420,00	99,1
1.2.	Građevinski objekti	90.351.484,00	87.785.527,00	97,2
1.3.	Postrojenja i oprema	352.069,00	230.952,00	65,6
1.4.	Prijevozna sredstva	485.456,00	198.872,00	41,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	7.891.167,00	8.180.474,00	103.7
2.	Financijska imovina	15.485.645,00	16.428.390,00	106,1
2.1.	Novčana sredstva	808.617,00	1.390.592,00	172,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	1.026.745,00	1.007.256,00	98,1
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	161.591,00	158.767,00	98,3
2.4.	Udjeli u glavnici	721.300,00	721.300,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	9.429.763,00	9.988.233,00	105,9
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.538.800,00	2.417.660,00	95,2
2.7.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	798.829,00	744.582,00	93,2
Ukupno imovina		171.733.833,00	169.453.635,00	98,7
3.	Obveze	10.937.584,00	8.509.356,00	77,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.003.357,00	3.192.832,00	106,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.292.415,00	735.625,00	56,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	6.641.812,00	4.580.899,00	69,0
4.	Vlastiti izvori	160.796.249,00	160.944.279,00	100,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		171.733.833,00	169.453.635,00	98,7

Vrijednost zemljišta je u odnosu na prethodnu godinu manja za 538.592,00 kn zbog prodaje zemljišta u poduzetničkoj zoni.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 87.785.527,00 kn se odnosi na vrijednost poslovnih objekata u iznosu 22.393.213,00 kn, odlagališta otpada 21.850.100,00 kn, plinovoda 15.534.358,00 kn, kanalizacije 14.860.218,00 kn i vodovoda u iznosu 13.147.638,00 kn.

Potraživanja u iznosu 13.571.916,00 kn se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.988.233,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.417.660,00 kn, depozite u iznosu 1.007.256,00 kn i zajmove u iznosu 158.767,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 8.613.347,00 kn, a do vremena obavljanja revizije je naplaćeno 1.120.689,00 kn.

Obveze iskazane u iznosu 8.509.356,00 kn se odnose na dugoročne obveze u iznosu 4.580.899,00 kn (prema dva ugovora o kreditu iz prethodnog razdoblja za završetak gradnje sportske dvorane i kapitalni projekt otkupa zemljišta za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda) i kratkoročne obveze (za plaću za prosinac 2012., za materijalne rashode, tekuće donacije, naknade građanima i kućanstvima, te za nefinancijsku imovinu) u iznosu 3.928.457,00 kn. Dospjele obveze su koncem 2011. iznosile 1.566.884,00 kn. Do vremena obavljanja revizije, podmirene su dugoročne obveze u iznosu 724.376,00 kn, te kratkoročne obveze u iznosu 3.917.056,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

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

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Gradu je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Državni ured za reviziju je predložio razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te naložio donošenje programa javnih potreba u socijalnoj skrbi, sportu i kulturi u skladu s propisima, zajedno s godišnjim proračunom Grada.

Revizijom za 2012. je utvrđeno da je postupljeno prema preporuci i nalogu.

Nalaz za 2012.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.
Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su iskazani u iznosu 41.700.244,00 kn, ukupni rashodi i izdaci u iznosu 41.902.105,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 201.861,00 kn. Podaci o ostvarenim rashodima iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Ukupni rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu 41.182.301,00 kn, što je za 719.804,00 kn manje od iskazanih u financijskim izvještajima. Zbog navedenog je manjak prihoda iskazan u iznosu 201.861,00 kn, a trebao je biti iskazan višak prihoda u iznosu 517.943,00 kn. Prema obrazloženju odgovorne osobe, u vrijeme sastavljanja financijskih izvještaja je obavljeno instaliranje nove verzije informatičkog programa, te je došlo do tehničke pogreške u preuzimanju podataka iz poslovnih knjiga u propisane obrasce financijskih izvještaja. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

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

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju naveo da je u tijeku revizije voditeljica financija dala obrazloženje za nepravilnosti koje su nastale kod popunjavanja obrazaca financijskih izvještaja. Obrazlaže da su sastavljeni novi izvještaji koji su usklađeni s poslovnim knjigama, a poduzete su mjere za usklađivanje informatičkog sustava.

2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 41.182.301,00 kn, što je za 2.110.598,00 kn ili 4,9% manje od ostvarenih prethodne godine. Najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 14.424.472,00 kn s udjelom 35,0%, materijalni rashodi u iznosu 10.584.142,00 kn s udjelom 25,7% i ostali rashodi u iznosu 7.588.637,00 kn s udjelom 18,4%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 8.585.050,00 kn i imaju udjel 20,8% u ukupnim rashodima i izdacima.
U okviru materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 4.916.420,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži opis poslova održavanja i visinu proračunskih sredstava za financiranje programa, a ne sadrži opseg poslova održavanja, zbog čega je otežana kontrola izvršenja programa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11 i 144/12) kojom je propisano da program održavanja komunalne infrastrukture obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa.
U okviru rashoda za održavanje javnih površina su evidentirani rashodi u iznosu 585.278,00 kn koji se odnose na usluge održavanja sajma, gradskih parcela, orezivanja, krčenja i uklanjanja drveća i grmlja, cvijeća, te postavljanja autobusnih nadstrešnica i drugo. Također su evidentirani rashodi za usluge održavanja nerazvrstanih cesta (asfalt, makadam, poljski putovi) u iznosu 129.440,00 kn. Za navedene usluge su, nakon prikupljanja tri ponude, s odabranim izvoditeljima zaključeni ugovori. Nakon provedenih postupaka, gradsko vijeće nije donijelo odluku o izboru izvoditelja, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da, nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Rashodi za usluge čišćenja javnih površina, odnosno skupljanja i odvoza komunalnog i ostalog otpada s javnih površina su ostvareni u iznosu 559.341,00 kn. Prema odluci vijeća o određivanju komunalnih djelatnosti iz 2011., spomenute usluge je trebalo obavljati društvo u vlasništvu Grada. Usluge nije obavljalo društvo u vlasništvu Grada, nego dva druga izvoditelja na temelju zaključenih ugovora. Za odabir izvoditelja provedeni su postupci prikupljanja ponuda, a odluku o odabiru izvoditelja je donijelo vijeće.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program održavanja komunalne infrastrukture, te povjeravati obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također nalaže povjeravati obavljanje komunalnih djelatnosti čišćenja javnih površina, odnosno skupljanja i odvoza komunalnog i ostalog otpada s javnih površina u skladu s odlukom o određivanju komunalnih djelatnosti.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u obrazloženju naveo da je gradsko vijeće u srpnju 2013. donijelo izmjene i dopune Odluke o određivanju komunalnih djelatnosti, a u skladu s navedenom odlukom, izmjene i dopune Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2013.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su iskazani u iznosu 41.902.105,00 kn. Podaci o ostvarenim rashodima iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Ukupni rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu 41.182.301,00 kn, odnosno za 719.804,00 kn manje. (točka 1. Nalaza)

   - Program održavanja komunalne infrastrukture je donesen u prosinci 2011. Navedeni program ne sadrži opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova. U okviru rashoda za usluge održavanja su evidentirani rashodi za usluge održavanja javnih površina u iznosu 585.278,00 kn, te za usluge održavanja nerazvrstanih cesta (asfalt, makadam, poljski putovi) u iznosu 129.440,00 kn. Za navedene usluge su, nakon prikupljanja tri ponude, s odabranim izvoditeljima zaključeni ugovori, a nakon provedenih postupaka, gradsko vijeće nije donijelo odluku o izboru izvoditelja. Usluge čišćenja javnih površina, odnosno skupljanja i odvoza komunalnog i ostalog otpada s javnih površina za koje su ostvareni rashodi u iznosu 559.341,00 kn, obavljali su izvoditelji na temelju ugovora, a prema odluci vijeća o određivanju komunalnih djelatnosti iz 2011. usluge je trebalo obavljati društvo u vlasništvu Grada. (točka 2. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 14 naselja i mjesnih odbora s ukupno 17 466 stanovnika. Za obavljanje upravnih stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su upravni odjeli u kojima je koncem 2012. bilo 26 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Vlado Kruhak. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 41.700.244,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 41.182.301,00 kn, te je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 517.943,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 28.005.512,00 kn ili 67,2%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 6.382.020,00 kn ili 15,3%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 12.751.522,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima 30,6%. Koncem 2012. potraživanja iznose 13.571.916,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 415.017,00 kn ili 3,2%.

Od ukupnih potraživanja na gradske poreze čiju naplatu obavlja Porezna uprava se odnosi 1.845.144,00 kn. Preostala potraživanja iznose 11.726.772,00 kn od čega je dospjelo 8.613.347,00 kn.
Za dospjela potraživanja su poduzimane mjere naplate upućivanjem opomena, sudskih tužbi i provođenjem postupaka ovrhe. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2013.) naplaćena su potraživanja u iznosu 1.120.689,00 kn. Obveze su na koncu 2012. iznosile 8.509.356,00 kn, od čega je dospjelo 1.566.884,00 kn. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 4.580.899,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 3.192.832,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 735.625,00 kn. Obveze su na koncu 2012. manje za 2.428.228,00 kn od iskazanih na koncu 2011. Do vremena obavljanja revizije, podmirene su obveze u iznosu 4.641.432,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo.
Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 14.424.472,00 kn s udjelom 35,0%, materijalni rashodi u iznosu 10.584.142,00 kn s udjelom 25,7% i ostali rashodi (tekuće i kapitalne donacije, te naknade štete) u iznosu 7.588.637,00 kn s udjelom 18,4%. Za 2012., ukupno je nabavljeno radova i usluga u vrijednosti 3.854.294,00 kn uz primjenu propisa o javnoj nabavi. Revizijom za 2012. su utvrđene nepravilnosti vezane uz usklađenost podataka u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, te obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD GOSPIĆ

Gospić, lipanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	9
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	15

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/13-02/26
URBROJ: 613-11-13-6

Gospić, 27. lipnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA GOSPIĆA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Gospića (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 21. ožujka do 27. lipnja 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne Novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Ličko-senjske županije. Grad obuhvaća 50 naselja s ukupno 12 745 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Područje Grada, prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11), pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola i drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Odlukom gradskog vijeća, poslovi izdavanja građevinskih i lokacijskih dozvola i drugih akata vezanih uz gradnju, te provedba dokumenata prostornog uređenja privremeno su preneseni na Ličko-senjsku županiju.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeno je tajništvo, upravni odjel za samoupravu i upravu, te odjel za komunalnu djelatnost, stanovanje, graditeljstvo i zaštitu okoliša. Grad koncem 2012. ima 52 zaposlenika. Ima pet proračunskih korisnika (knjižnica, pučko otvoreno učilište, dječji vrtić, muzej i kulturno informativni centar) u kojima radi 128 zaposlenika. Doneseni su Statut i drugi opći akti. U revidiranom razdoblju, te do lipnja 2013. odgovorna osoba za izvršavanje proračuna bio je gradonačelnik Milan Kolić, a od lipnja 2013. gradonačelnik je Petar Krmpotić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima (proračun je sastavljen prema propisanim proračunskim klasifikacijama, te izvorima financiranja). Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 60.819.034,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 65.929.296,00 kn što je za 5.110.262,00 kn ili 8,4% više od planiranih proračunom. U okviru rashoda planirano je 6.323.521,00 kn za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 58.662.820,00 kn, te za 2014. u iznosu 59.047.012,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Planom razvojnih programa najznačajnija ulaganja Grada se odnose na gradnju nerazvrstanih cesta i gradskih ulica u vrijednosti 4.153.484,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 58.393.637,00 kn, što je za 6.354.631,00 kn ili 12,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2012. su ostvareni za 7.535.659,00 kn ili 11,4% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	28.543.547,00	30.796.114,00	107,9
2.	Pomoći	11.603.915,00	14.994.619,00	129,2
3.	Prihodi od imovine	2.219.092,00	1.853.062,00	83,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	7.155.514,00	5.948.345,00	83,1
5.	Prihodi od donacija	350.041,00	4.109.162,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	104.468,00	34.987,00	33,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.062.429,00	657.348,00	31,9
Ukupno		52.039.006,00	58.393.637,00	112,2

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 30.796.114,00 kn ili 52,7%, pomoći 14.994.619,00 kn ili 25,7%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 5.948.345,00 kn ili 10,2%. Svi drugi prihodi iznose 6.654.559,00 kn ili 11,4%.

U ostvarenim prihodima od poreza, porez i prirez na dohodak iznosi 29.587.418,00 kn, gradski porezi 814.882,00 kn, a porez na promet nekretnina 393.814,00 kn. Odlukom o gradskim porezima utvrđeni su porez na potrošnju, kuće za odmor, te tvrtku ili naziv. Prirez porezu na dohodak uveden je odlukom gradskog vijeća iz ožujka 2012. i iznosi 10,0%. U ostvarenim prihodima od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.948.345,00 kn, prihodi od komunalne naknade i doprinosa iznose 4.963.328,00 kn.

Pomoći u iznosu 14.994.619,00 kn se odnose na tekuće pomoći u iznosu 12.121.522,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 2.873.097,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći su pomoći izravnanja za decentralizirane javne funkcije osnovnog školstva i vatrogasne postrojbe 5.838.952,00 kn, sredstva dobivena od Županijske uprave za ceste za financiranje građenja i održavanja javnih cesta 3.733.273,00 kn, te kapitalna pomoć Ministarstva kulture za rekonstrukciju zgrade za potrebe knjižnice 1.500.000,00 kn.

Za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva su ostvareni prihodi iz državnog proračuna u iznosu 7.193.881,00 kn (iskazani su u skupini pomoći izravnanja u iznosu 5.838.952,00 kn, te u skupini prihoda od poreza, sredstva dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 1.354.929,00 kn). Sredstva su doznačena za potrebe osnovnog školstva u iznosu 4.203.884,00 kn (materijalni rashodi 3.676.387,00 kn i rashodi za nabavu nefinancijske imovine 527.497,00 kn) i vatrogastva 2.989.997,00 kn. Sredstva od pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije doznačena su Gradu u iznosu 5.922.387,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 83.435,00 kn vraćena su u državni proračun početkom 2013.

Iz sredstava decentraliziranih funkcija osnovnog školstva financirani su rashodi za tri osnovne škole u iznosu 4.203.884,00 kn. Rashodi su ostvareni za energente u iznosu 1.669.053,00 kn, prijevoz učenika 1.115.326,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 527.497,00 kn (namještaj i oprema, te izmjena stolarije i sanacija krova u jednoj školi), opće troškove 516.332,00 kn, te za materijal, dijelove i usluge tekućeg i investicijskog održavanja 375.676,00 kn.

Sredstvima decentraliziranih funkcija vatrogastva financirani su rashodi javne vatrogasne postrojbe Gospić u iznosu 2.989.997,00 kn. Rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 2.541.497,00 kn, materijalne rashode 444.695,00 kn i financijske rashode 3.805,00 kn.

Prijenos sredstava korisnicima obavljen je na temelju mjesečnih, odnosno posebnih zahtjeva, te priložnih računa u visini stvarno nastalih troškova. Postupke javne nabave provodili su korisnici osim za nabavu usluga prijevoza učenika, te nabavu lož ulja i plina za grijanje školskih prostorija za koje je postupke javne nabave provodio Grad.

Donacije su u najznačajnijem dijelu ostvarene od fizičke osobe u vrijednosti 4.057.412,00 kn. Na temelju rješenja o nasljeđivanju iz travnja 2009. fizička osoba darovala je Gradu bez naknade nekretninu (kuća i dvije zgrade površine 96 m^2, dvorište i voćnjak 1 126 m^2, te oranica površine 20 979 m^2). Dobivena imovina evidentirana je (početkom 2012.) u poslovnim knjigama Grada (u skladu s odredbom članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na propisanim računima prihoda i rashoda za nabavu nefinancijske imovine, odnosno imovine i vlastitih izvora), a vlasništvo na nekretnini uknjiženo je u zemljišnim knjigama.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći izravnanja za decentralizirane javne funkcije, pomoći, prihode od naknada za koncesije, spomeničke rente, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, šumskog doprinosa, naknada za priključenje na komunalne vodne građevine, zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta, donacija, prihode od prodaje građevinskog zemljišta, poslovnih prostora, te stanova u vlasništvu Grada, Republike Hrvatske i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 18.475.291,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 31,6%, a iz prethodnih godina su prenesena namjenska sredstva u iznosu 464.498,00 kn, što ukupno iznosi 18.939.789,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 17.148.172,00 kn, 1.791.617,00 kn (u najznačajnijem dijelu se odnose na sredstva Ministarstva kulture za izgradnju gradske knjižnice u iznosu 1.254.171,00 kn) nije utrošeno i nalazi se koncem 2012. na računu proračuna.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 54.768.652,00 kn, što je za 1.186.911,00 kn ili 2,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2012. su ostvareni za 11.160.644,00 kn ili 16,9% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	18.920.750,00	19.139.149,00	101,2
2.	Materijalni rashodi	18.358.623,00	17.573.437,00	95,7
3.	Financijski rashodi	475.390,00	1.223.087,00	257,3
4.	Subvencije	852.847,00	957.621,00	112,3
5.	Pomoći	168.334,00	100.700,00	59,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.867.018,00	2.011.308,00	107,7
7.	Ostali rashodi	4.475.857,00	4.913.772,00	109,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.458.124,00	7.844.780,00	105,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.004.798,00	1.004.798,00	100,0
Ukupno		53.581.741,00	54.768.652,00	102,2
Višak prihoda i primitaka		-	3.624.985,00	-
Manjak prihoda i primitaka		1.542.735,00	-	-

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 3.624.985,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 6.323.522,00 kn (od čega se 1.542.735,00 kn odnosi na 2011.), čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.698.537,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za zaposlene u iznosu 19.139.149,00 kn ili 34,9%, materijalne rashode u iznosu 17.573.437,00 kn ili 32,1% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.844.780,00 kn ili 14,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 10.211.286,00 kn i imaju udjel 18,7% u ukupnim rashodima i izdacima.

U odnosu na ostvarene rashode prethodne godine značajno više su ostvareni financijski rashodi zbog obračunatih zateznih kamata u iznosu 721.301,00 kn za kašnjenja u plaćanju radova na održavanju nerazvrstanih cesta iz prethodnih godina.

U okviru rashoda za zaposlene ostvareni su rashodi za zaposlene gradske uprave u iznosu 6.869.097,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s propisima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 17.573.437,00 kn, a najznačajniji rashodi se odnose na održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 7.185.423,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2012. planirana su sredstva za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 7.468.710,00 kn, a ostvarena su za održavanje javne rasvjete u iznosu 3.185.212,00 kn (električna energija 1.689.017,00 kn i održavanje 1.496.195,00 kn), nerazvrstanih cesta 2.258.457,00 kn, te javnih površina i groblja 1.741.754,00 kn. Održavanje komunalne infrastrukture u najznačajnijem dijelu financirano je sredstvima komunalne naknade i naknade za uporabu javnih cesta (ostvaruje se od svibnja 2012.).

Ostali rashodi u iznosu 4.913.772,00 kn se u najznačajnijem dijelu odnose na tekuće donacije (isplaćene prema programima javnih potreba u području predškolskog odgoja i naobrazbe, kulture i tehničke kulture, sporta, socijalno-zdravstvenih potreba, te potreba udruga građana i neprofitnih organizacija) u iznosu 3.815.579,00 kn, te na kapitalne pomoći trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za nabavu komunalnog vozila i izradu glavnog projekta izgradnje vodoopskrbnog sustava u dva prigradska naselja 1.041.600,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 7.844.780,00 kn od čega se na rashode Grada odnosi 7.058.896,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na ulaganja u građevinske objekte u iznosu 1.999.699,00 kn (izgradnja poslovne zone, javne rasvjete, uređenje gradske knjižnice, te okoliša zgrade poticajne stanogradnje), te na dodatna ulaganja na gradskim i nerazvrstanim cestama u iznosu 560.429,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 1.004.798,00 kn, a odnose se na otplate kredita za financiranje modernizacije nerazvrstanih cesta i uređenja gradskih ulica, te za izgradnju komunalne i društvene infrastrukture.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 228.921.043,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	167.057.310,00	170.061.971,00	101,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.768.157,00	5.556.698,00	314,3
1.2.	Građevinski objekti	161.979.527,00	161.893.664,00	99,9
1.3.	Postrojenja i oprema	1.151.061,00	854.103,00	74,2
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.327.281,00	1.407.411,00	106,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	831.284,00	350.095,00	47,7
2.	Financijska imovina	57.952.454,00	58.859.072,00	101,6
2.1.	Novčana sredstva	467.196,00	1.791.618,00	383,5
2.2.	Ostala potraživanja	325.929,00	133.370,00	40,9
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	49.269.637,00	49.269.637,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.200.180,00	3.261.424,00	101,9
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	4.689.512,00	4.403.023,00	93,9
Ukupno imovina		225.009.764,00	228.921.043,00	101,7
3.	Obveze	13.596.583,00	10.111.878,00	74,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.190.018,00	4.142.717,00	98,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.110.942,00	544.966,00	17,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	6.295.623,00	5.290.825,00	84,0
3.4.	Prihod budućeg razdoblja	0,00	133.370,00	-
4.	Vlastiti izvori	211.413.181,00	218.809.165,00	103,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		225.009.764,00	228.921.043,00	101,7

Vrijednost građevinskih objekata se u najznačajnijem dijelu odnosi na vrijednost nerazvrstanih cesta 39.667.059,00 kn, tematskog parka Nikola Tesla 35.590.925,00 kn, zone poslovnih namjena 18.547.102,00 kn, objekta dječjeg vrtića 10.431.171,00 kn, objekata vojarni 10.305.820,00 kn, glavnog gradskog trga 5.843.388,00 kn, gradskih ulica 5.519.811,00 kn i javne rasvjete 4.778.681,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi odnosi se na projektnu dokumentaciju u iznosu 1.407.411,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici 49.269.637,00 kn odnose se na udjele Grada u komunalnom trgovačkom društvu i trgovačkom društvu za radijsku djelatnost.

Potraživanja iznose 7.797.817,00 kn. Od ukupno dospjelih potraživanja u iznosu 3.300.270,00 kn vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu 1.549.214,00 kn, gradske poreze 580.614,00 kn, prihode od prodaje stanova 257.879,00 kn i prihode od imovine u iznosu 271.461,00 kn. Potraživanja u iznosu 4.497.547,00 kn nisu dospjela (potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, komunalnog doprinosa i od naknada za korištenje prostora elektrana).

Obveze su iskazane u iznosu 10.111.878,00 kn i odnose se na obveze za primljene kredite u iznosu 5.290.825,00 kn, rashode poslovanja 4.142.717,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 544.966,00 kn i na odgođeno priznavanje prihoda (obračunani prihodi od godišnje naknade za uporabu javnih cesta) 133.370,00 kn. Od ukupnih obveza dospjelo je 3.459.320,00 kn.

Obveze za primljene kredite nisu dospjele, a odnose se na primljene kredite prethodnih godina za financiranje modernizacije nerazvrstanih cesta i uređenja gradskih ulica u iznosu 1.752.047,00 kn, te za izgradnju komunalne i društvene infrastrukture 3.538.778,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio donošenje plana razvojnih programa, evidentiranje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, trošenje prihoda od komunalnog doprinosa, naknada za priključenje na komunalne vodne građevine, te sredstava ostvarenih prodajom stanova u vlasništvu Republike Hrvatske na područjima posebne državne skrbi u skladu s propisanim namjenama, davanje poslovnih prostora u zakup političkim strankama uz naknadu, zapošljavanje djelatnika za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, zaključivanje ugovora o radu za obavljanje poslova nesamostalnog rada, isplaćivanje subvencija trgovačkom društvu u skladu s propisima koji reguliraju proračunsko računovodstvo, razgraničavanja troškova održavanja od troškova dodatnih ulaganja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture**,** ustupanje radova održavanja, odnosno gradnje objekata komunalne infrastrukture u skladu s propisima koji reguliraju područje komunalnog gospodarstva, odnosno javne nabave. Nadalje, Državni ured za reviziju je predložio rješavanje imovinsko pravnih odnosa za ulaganja u projektnu dokumentaciju kanalizacijskog i vodoopskrbnog sustava, te ustrojavanje evidencije o korištenju službenih vozila i donošenje općeg akta kojim bi se reguliralo korištenje službenih mobilnih telefona.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- donesen je plan razvojnih programa,
- prihodi su utrošeni u skladu s predviđenim namjenama,
- poslovni prostor dan je na korištenje jednoj političkoj stranci uz naknadu, a drugoj političkoj stranci više se ne sufinanciraju troškovi zakupnine,
- u gradskoj upravi od lipnja 2013. nije zaposlena djelatnica koja je obavljala poslove za Ured državne uprave,
- održavanje komunalne infrastrukture povjereno je u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu,
- troškovi održavanja nerazvrstanih ceste razgraničeni su od troškova dodatnih ulaganja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture,
- donesen je pravilnik o korištenju službenih mobilnih telefona,
- za korištenje službenih vozila popunjavaju se putni radni listovi u kojima je naznačena svrha putovanja.

Nalozi u postupku izvršenja:

- proračunski manjak iz prethodnih godina dijelom je pokriven iz viška prihoda ostvarenog za 2012. u iznosu 3.624.985,00 kn, a ukupne obveze su smanjene za 3.484.705,00 kn ili 25,6% u odnosu na prethodnu godinu.

- na temelju zaključenih ugovora i podataka iz pomoćnih evidencija u tijeku je utvrđivanje ukupnih potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom,

- radi evidentiranja vrijednosti zgrade učeničkog doma u poslovnim knjigama na traženje Grada, Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije je početkom 2013. dostavilo pregled utrošenih sredstava za izgradnju doma (u veljači 2013. Grad je zatražio nadopunu pregleda).

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Grad nije pravodobno prikupljao pojedine prihode,

- za održavanje gradskog stadiona zaključivani su ugovori o djelu, a trebalo je zaključiti ugovore o radu,

- u okviru rashoda za subvencije prenesena su sredstava trgovačkom društvu za radijsku djelatnost,

- za usluge odvjetničkog i pravnog savjetovanja ugovorene u paušalnom iznosu (pružanje pravne pomoći i konzultantske usluge) računi ne sadrže vrstu i specifikaciju obavljenih usluga,

- za dio usluga kićenja Grada ugovoren je paušalni iznos, a račun ne sadrži jediničnu cijenu utrošenog materijala, odnosno vrstu obavljenih usluga,

- imovinsko-pravni odnosi za ulaganja u projektnu dokumentaciju kanalizacijskog i vodoopskrbnog sustava čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima nisu riješeni,

- nabava pojedinih roba i usluga nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na prihode, rashode, te postupke javne nabave.

1. Prihodi

1.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 58.393.637,00 kn, što je za 6.354.631,00 kn ili 12,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 30.796.114,00 kn ili 52,7%, pomoći 14.994.619,00 kn ili 25,7%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 5.948.345,00 kn ili 10,2%.

Koncem 2012. potraživanja iznose 7.797.817,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 417.804,00 kn ili 5,1%. Dospjela potraživanja iznose 3.300.270,00 kn i odnose se na potraživanja od komunalne naknade 1.549.214,00 kn, gradskih poreza 580.614,00 kn, imovine 271.461,00 kn, prodaje stanova 257.879,00 kn, komunalnog doprinosa 124.713,00 kn, šumskog doprinosa 96.498,00 kn, spomeničke rente 48.101,00 kn, naknada za priključenje na komunalne vodne građevine 40.890,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 330.900,00 kn. Naplatu potraživanja proračunskih prihoda obavljaju upravni odjeli Grada. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze i prihode od imovine koja iznose 2.401.289,00 kn i čine 72,8% ukupno dospjelih potraživanja. Unatoč poduzetim mjerama naplate, potraživanja su i dalje značajna i u najznačajnijem dijelu odnose se na potraživanja starija od godinu dana. Tijekom 2012. poduzete su mjere naplate za proračunske prihode, izuzev za naplatu potraživanja od prodaje stanova, a otpisana su potraživanja za komunalnu naknadu (na temelju odluke gradonačelnika) u iznosu 301.223,00 kn. Prema odredbi čanka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se razrada dospjelih potraživanja i izrada operativnog plana naplate potraživanja kojim će se odrediti nositelji poslova naplate, mjere za naplatu potraživanja, te izvješćivanje o poduzetim mjerama i naplati, kako bi se izbjegla njihova zastara.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će i dalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Nadalje, predložit će otpis nenaplativih potraživanja za koja se utvrdi da su nenaplativa i zastarjela, te će razraditi dospjela potraživanja, odnosno izraditi operativni plan naplate kojim će odrediti nositelje poslova naplate, mjere za naplatu potraživanja, te izvješćivanje o poduzetim mjerama i naplati, kako bi se izbjegla njihova zastara. Također se navodi, vezano uz stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom, da je u tijeku pripremanje zahtjeva kojim će Grad od Ministarstva financija zatražiti isplatu pripadajućeg dijela sredstava (na temelju zaključenih ugovora koji se vode u pomoćnoj evidenciji, Grad je pristupio utvrđivanju potraživanja, te njihovom evidentiranju u poslovnim knjigama).

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 54.768.652,00 kn, što je za 1.186.911,00 kn ili 2,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Viškom prihoda tekuće godine, koji iznosi 3.624.985,00 kn, pokriven je dio prenesenog manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina koji iznosi 6.323.522,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.698.537,00 kn. Dospjele obveze koncem 2012. su iskazane u iznosu 3.459.320,00 kn. S obzirom da je manjak prihoda djelomično pokriven, da su obveze u odnosu na prethodnu godinu smanjene, ali i dalje značajne, predlaže se i nadalje provoditi mjere radi financiranja dospjelih obveza (izraditi prijedlog mjera), te voditi računa o preuzimanju obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Rashodi i izdaci su ostvareni u okviru planiranih iznosa osim financijskih rashoda i rashoda za kapitalne pomoći. Navedeni rashodi su planirani u iznosu 1.906.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.264.687,00 kn, što je za 358.587,00 kn ili 18,8% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka.

Rashodi po zaključenim ugovorima o djelu za održavanje stadiona iznose 63.287,00 kn. Za obavljanje spomenutih poslova s dvije fizičke osobe, zaključivani su mjesečni ugovori o djelu. S obzirom da se poslovi obavljaju tijekom više godina kontinuirano, a smatraju se nesamostalnim radom, trebalo je zaključiti ugovor o radu.

Za usluge odvjetničkog i pravnog savjetovanja, te usluge kićenja Grada, ugovoreno je plaćanje mjesečnog paušalnog iznosa. Rashodi za usluge odvjetničkog i pravnog savjetovanja su ostvareni u iznosu 104.006,00 kn, a rashodi za usluge kićenja Grada u iznosu 64.575,00 kn, odnosno ukupno 168.581,00 kn. Rashodi za usluge odvjetničkog i pravnog savjetovanja ostvareni su na temelju dva ugovora zaključena tijekom 2011. Ugovorene su usluge pružanja pravne pomoći i konzultantske usluge u paušalnim iznosima 5.800,00 kn, odnosno 7.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a obveza izvješćivanja o obavljenim uslugama nije ugovorena. Za obavljene usluge su ispostavljeni računi koji ne sadrže vrstu i specifikaciju obavljenih usluga, stoga Državni ured za reviziju predlaže ugovorom utvrditi način izvješćivanja o obavljenim uslugama.

Za obavljanje usluga kićenja Grada (na temelju okvirnog sporazuma iz 2008.), s izvoditeljem radova u studenome 2011. za sezonu 2011./2012., zaključen je ugovor u vrijednosti 299.250,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Za obavljene usluge je ispostavljen račun koji sadrži broj utrošenih sati specijaliziranih vozila i sate rada zaposlenika u iznosu 246.750,00 kn, dok je za druge radove i materijal obračunan ugovoreni paušal u iznosu 52.500,00 kn (64.575,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost), stoga Državni ured za reviziju predlaže ugovorom definirati vrstu usluga i materijala, te u računima specificirati jediničnu cijenu i vrstu obavljenih usluga.

U okviru rashoda za subvencije, prenesena su sredstava trgovačkom društvu za radijsku djelatnost (u strukturi vlasništva trgovačkog društva Grad sudjeluje s 30,0% udjela) za pokriće tekućih rashoda poslovanja (materijalne troškove i rashode za zaposlene) u iznosu 555.669,00 kn. Grad je obveznik primjene računovodstva proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedeni propisi ne predviđaju prijenose sredstava trgovačkim društvima za redovno poslovanje. Odredbom članka 53. stavak 3. navedenog Pravilnika, propisano je da se prema namjenama subvencije mogu podijeliti na: subvencije kamata, subvencije za socijalne doprinose, za program usavršavanja zaposlenih, za restrukturiranje trgovačkog društva, za zatvaranje proizvodnje i slično, dok se odredbama članka 56. stavka 3. istog Pravilnika, kao kapitalne pomoći klasificiraju prijenosi nefinancijske imovine ili sredstava za financiranje troškova nefinancijske imovine ili za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina. Stoga Državni ured za reviziju predlaže prijenose sredstava trgovačkim društvima obavljati u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

Grad je tijekom 2012. za izradu glavnog projekta izgradnje vodoopskrbnog sustava u dva prigradska naselja komunalnom društvu doznačio 196.000,00 kn. Ugovorom o sufinanciranju je utvrđeno da Grad financira ugovorene radove u cijelosti, a komunalno društvo troškove poreza na dodanu vrijednost. Komunalno društvo kao naručitelj (investitor) zaključilo je s izvoditeljem radova ugovor za izradu projektne dokumentacije u vrijednosti 196.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Projekt je izrađeni i ispostavljeni su računi u ugovorenom iznosu. Također, Grad je komunalnom društvu, tijekom 2011., za izradu projektne dokumentacije kanalizacijskog i vodoopskrbnog sustava doznačio 258.300,00 kn. Ugovorima o sufinanciranju nije utvrđen pravni status projektne dokumentacije za koju je u poslovnim knjigama komunalnog društva evidentirano povećanje vrijednosti imovine. U svibnju 2013., stupio je na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 160/11 i 56/13). Prema odredbama članaka 145. i 146. navedenog Zakona, pravni status i predmet poslovanja isporučitelja vodnih usluga, potrebno je uskladiti najkasnije do 31. prosinca 2013. Jedinice lokalne samouprave su dužne u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu Zakona prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu na javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonima i drugim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu, a za poslove koji se smatraju nesamostalnim radom zaključiti ugovor o radu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će i nadalje planirati i povoditi mjere za smanjivanje proračunskog manjka. Održavanje stadiona u narednom razdoblju obavljati će komunalno društvo. Za obavljene usluge odvjetničkog i pravnog savjetovanja ugovorene u paušalnom iznosu, ugovoriti će se način izvješćivanja, a za kićenje Grada ugovorom će se definirati vrsta usluga i materijala. Vezano za pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada, navodi da će nakon rješavanja pravnog statusa i predmeta poslovanja javnog isporučitelja vodnih usluga, donijeti odluku kojom će komunalne vodne građevine u svom vlasništvu prenijeti komunalnom društvu.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Grad je donio plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 33.837.542,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Tijekom 2012. je provedeno sedam postupaka nabave po kojima su nabave ugovorene u vrijednost 9.726.233,00 kn. Na temelju provedenih otvorenih postupaka, zaključena su dva ugovora za nabavu radova u vrijednosti 1.157.350,00 kn i četiri okvirna sporazuma za nabavu roba i radova u vrijednosti 8.480.545,00 kn (godišnjim, odnosno pojedinačnim ugovorima je ugovoreno 3.513.975,00 kn), te na temelju postupka nabave usluga prema Dodatku II. B Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), ugovor za nabavu zaštitarskih usluga u vrijednosti 88.338,00 kn. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, iznosi 2.284.543,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2012. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Tijekom 2012., prema odluci Grada kao naručitelja, poništena su tri postupka javne nabave i to za radove redovnog održavanja i zaštite nerazvrstanih cesta (zbog primjene propisa o komunalnom gospodarstvu), te goriva za službena vozila i ugradnju ulaza u jednu osnovnu školu (nije pristigla niti jedna ponuda). Ustrojena je evidencija putem koje se prati izvršenje zaključenih ugovora o nabavi, a registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, objavljen je na internetskim stranicama Grada.

Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljeno je gorivo u vrijednosti 257.003,00 kn i telekomunikacijske usluge u vrijednosti 100.347,00 kn, odnosno ukupno 357.350,00 kn. Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi roba i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je tijekom 2012. za nabavu goriva proveo postupak nabave na koji nije pristigla niti jedna ponuda, te je postupak poništen. U siječnju 2013. zaključen je ugovor nakon provedenog pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave s isporučiteljom goriva koji na području Grada ima benzinsku postaju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, zaključivanje ugovora o djelu, te provođenje postupaka nabave pojedinih roba i usluga, ponovljene su i u 2012.

   - Dospjela potraživanja iznose 3.300.270,00 kn. Za naplatu potraživanja tijekom 2012. poduzimane su mjere naplate, osim za naplatu potraživanja od prodaje stanova, ali su potraživanja od komunalne naknade, gradskih poreza i prihoda od imovine i dalje značajna, te iznose 2.401.289,00 kn ili 72,8% dospjelih potraživanja. Operativni plan naplate potraživanja, kojim se određuju nositelji poslova naplate, mjere za naplatu potraživanja, te izvješćivanje o poduzetim mjerama naplate potraživanja, nije donesen. (točka 1. Nalaza)

   - Za održavanje stadiona, zaključivani su ugovori o djelu, a trebalo je zaključiti ugovore o radu. (točka 2. Nalaza)

   - Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljeno je gorivo 257.003,00 kn i telekomunikacijske usluge u iznosu 100.347,00 kn. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 50 naselja s ukupno 12 745 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su upravna tijela u kojima su zaposlena 52 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio gradonačelnik Milan Kolić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 58.393.637,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 54.768.652,00 kn. Višak prihoda za 2012. iznosi 3.624.985,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 6.323.522,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.698.537,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 10.111.878,00 kn, od čega su dospjele 3.459.320,00 kn (u odnosu na prethodnu godinu manje su za 3.484.705,00 kn ili 25,6%). Provode se planirane aktivnosti na razvijanju sustava unutarnjih financijskih kontrola i unutarnje revizije. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 30.796.114,00 kn ili 52,7%, pomoći 14.994.619,00 kn ili 25,7%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 5.948.345,00 kn ili 10,2%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu tijekom 2012. ostvareni su u iznosu 18.475.291,00 kn i čine 31,6% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja iznose 7.797.817,00 kn i manja su za 417.804,00 kn ili 5,1% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 3.300.270,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, prihode od imovine u iznosu 2.401.289,00 kn ili 72,8% dospjelih potraživanja, za koje su poduzimane mjere naplate, ali su potraživanja i dalje značajna. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za zaposlene u iznosu 19.139.149,00 kn ili 34,9%, materijalne rashode u iznosu 17.573.437,00 kn ili 32,1% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.844.780,00 kn ili 14,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Stanje zaduženja iznosi 5.290.825,00 kn i odnosi se na zaduživanje prethodnih godina za izgradnju komunalne i društvene infrastrukture. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Komunalne djelatnosti su povjerene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 7.185.423,00 kn.

Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu prihoda, zaključivanje ugovora o djelu, te postupke javne nabave, a koje su utvrđene i revizijom za 2011., utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD IMOTSKI

Split, srpanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	8
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	16

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/13-02/15
URBROJ: 613-19-13-6

Split, 8. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA IMOTSKOG ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Imotskog (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 6. ožujka do 8. srpnja 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Prema odredbama Zakona o brdsko-planinskim područjima (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05 i 80/08) Grad ima status brdsko-planinskog područja. Grad obuhvaća šest naselja s ukupno 10 764 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12), u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su ured gradonačelnika i dva upravna odjela, te vlastiti pogon za obavljanje komunalnih djelatnosti. Grad je u 2012. imao 94 zaposlenika, od kojih 48 u gradskoj upravi i vlastitom pogonu, a 46 je radilo u okviru programa provođenja javnih radova. Grad ima četiri proračunska korisnika (dječji vrtić, knjižnica, pučko otvoreno učilište i javnu vatrogasnu postrojbu) s ukupno 76 zaposlenika. Statut i drugi opći akti su doneseni. Gradsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Ante Đuzel.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 46.320.000,00 kn. Tijekom 2012. donesene su četiri izmjene i dopune proračuna. Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 39.175.000,00 kn, što je za 7.145.000,00 kn ili 15,4% manje od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi odnosno rashodi za 2013. u iznosu 47.828.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 48.856.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti u uređenje poduzetničke zone i izgradnju kapitalnih objekata, od čega 13.400.000,00 kn u 2012.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 32.936.126,00 kn, što je za 1.920.219,00 kn ili 5,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2012. ostvareni za 6.238.874,00 kn ili 15,9% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	14.691.573,00	14.674.428,00	99,9
2.	Pomoći	12.736.926,00	9.547.699,00	75,0
3.	Prihodi od imovine	164.168,00	276.245,00	168,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.754.161,00	6.105.017,00	90,4
5.	Kazne, upravne mjere i drugi prihodi	0,00	1.585.720,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	509.517,00	747.017,00	146,6
Ukupno:		34.856.345,00	32.936.126,00	94,5

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 14.674.428,00 kn ili 44,6% i prihodi od pomoći u iznosu 9.547.699,00 kn ili 29,0%. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, kazne, upravne mjere i drugi prihodi, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 8.713.999,00 kn ili 26,4% ukupnih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije (za javnu vatrogasnu postrojbu), pomoći, naknade za otkopanu količinu mineralnih sirovina, spomeničke rente, boravišne pristojbe, naknade za priključke na vodovodnu mrežu, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prihode od prodaje zemljišta, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, stana u vlasništvu Grada, te od prodaje grobnih mjesta. Ostvareni su u iznosu 13.008.977,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 39,5%. Za propisane namjene je utrošeno 12.753.380,00 kn, dok je neutrošeno 255.597,00 kn (162.597,00 kn za radove na izgradnji prometnog priključka i 93.000,00 kn od prodaje stana u vlasništvu Grada) i nalazi se na koncu 2012. na računu proračuna.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 14.674.428,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 13.897.437,00 kn, gradski porezi (porez na tvrtku, korištenje javnih površina, potrošnju i kuće za odmor) u iznosu 396.675,00 kn, te porez na promet nekretnina u iznosu 380.316,00 kn. Prirez porezu na dohodak iznosi 12,0%.

Pomoći u iznosu 9.547.699,00 kn se odnose na pomoći iz proračuna u iznosu 5.598.815,00 kn, kapitalne pomoći od županijske uprave za ceste 1.507.500,00 kn i pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije (javna vatrogasna postrojba) u iznosu 2.441.384,00 kn. U skupini prihoda od pomoći iz proračuna u iznosu 5.598.815,00 kn najznačajniji udjel imaju pomoći iz državnog proračuna za uplaćeni porez na dobit s područja Grada u iznosu 4.465.157,00 kn, te iz županijskog proračuna za otklanjanje snježnih zapreka s nerazvrstanih cesta u iznosu 240.950,00 kn i za izgradnju sustava odvodnje u iznosu 224.908,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 6.105.017,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od prikupljanja i odvoza komunalnog otpada u iznosu 2.672.541,00 kn i komunalne naknade u iznosu 2.179.223,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 747.017,00 kn se odnose na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 475.692,00 kn, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 126.097,00 kn, stana u vlasništvu Grada u ranijim godinama 93.000,00 kn i grobnih mjesta u iznosu 52.228,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 32.511.555,00 kn, što je za 4.931.348,00 kn ili 13,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2012. ostvareni za 6.663.445,00 kn ili 17,0% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	13.354.713,00	13.762.384,00	103,1
2.	Materijalni rashodi	4.212.785,00	4.449.981,00	105,6
3.	Financijski rashodi	221.531,00	107.107,00	48,3
4.	Subvencije	0,00	10.000,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	4.042.165,00	4.073.490,00	100,8
6.	Ostali rashodi	4.076.650,00	3.700.620,00	90,8
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.535.059,00	6.407.973,00	55,6
Ukupno:		37.442.903,00	32.511.555,00	86,8
Manjak prihoda		2.586.558,00	-	-
Višak prihoda		-	424.571,00	-

Višak prihoda tekuće godine iznosi 424.571,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.111.791,00 kn (iz 2011. manjak u iznosu 2.586.558,00 kn, a iz ranijih godina višak 474.767,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 1.687.220,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 13.762.384,00 kn ili 42,3%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.407.973,00 kn ili 19,7%, materijalni rashodi u iznosu 4.449.981,00 kn ili 13,7%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 4.073.490,00 kn ili 12,5% ukupnih rashoda.

Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, ostali rashodi) iznose 3.817.727,00 kn i čine 11,8% ukupno ostvarenih rashoda.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 4.449.981,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 1.626.426,00 kn, rashode za usluge 1.614.066,00 kn, ostale materijalne rashode (naknade za rad predstavničkih tijela i povjerenstava, premije osiguranja, reprezentaciju, ovrhe i drugo) 806.373,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 403.116,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 4.073.490,00 kn, a odnose se na sufinanciranje cijene prijevoza za učenike srednjih škola i studente u iznosu 2.381.285,00 kn i pomoći obiteljima i kućanstvima, stipendije i školarine u iznosu 1.692.205,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 3.700.620,00 kn a odnose se na tekuće donacije prema programima javnih potreba (sportskim društvima, udrugama građana, političkim strankama, vjerskim zajednicama i drugim organizacijama) u iznosu 3.671.620,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 29.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 6.407.973,00 kn, a odnose se na nabavu zemljišta za poduzetničku zonu u iznosu 544.027,00 kn, rashode za građevinske objekte (uređenje poduzetničke zone 1.651.379,00 kn, uređenje komunalne infrastrukture 1.534.342,00 kn, izgradnju cesta i nogostupa 1.225.921,00 kn, sanaciju odlagališta 509.960,00 kn, izgradnju cjevovoda i odvodnje 317.796,00 kn, ulaganja u poslovne objekte 89.527,00 kn i druge građevinske objekte 413.661,00 kn) 5.742.586,00 kn i postrojenja i opremu u iznosu 121.360,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 221.886.909,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	190.225.178,00	195.559.906,00	102,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.560.108,00	3.104.135,00	121,3
1.2.	Građevinski objekti	171.828.966,00	180.437.443,00	105,0
1.3.	Postrojenja i oprema	2.426.305,00	1.404.838,00	57,9
1.4.	Prijevozna sredstva	376.342,00	286.020,00	76,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	11.238.169,00	8.532.182,00	75,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.795.288,00	1.795.288,00	100,0
2.	Financijska imovina	22.732.559,00	26.327.003,00	115,8
2.1.	Novčana sredstva	749.840,00	434.999,00	58,0
2.2.	Ostala potraživanja	25.244,00	29.926,00	118,5
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	838.101,00	1.495.401,00	178,4
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	19.988.314,00	21.127.509,00	105,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	433.012,00	2.857.054,00	659,8
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	698.048,00	382.114,00	54,7
Ukupno imovina		212.957.737,00	221.886.909,00	104,2
3.	Obveze	11.660.286,00	10.609.623,00	91,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.943.569,00	1.098.240,00	56,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.641.354,00	1.436.020,00	87,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	8.075.363,00	8.075.363,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	201.297.451,00	211.277.286,00	105,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		212.957.737,00	221.886.909,00	104,2

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na poslovne objekte 26.958.356,00 kn, stambene objekte 3.139.111,00 kn, ceste 76.172.153,00 kn, te ostale građevinske objekte (sportska igrališta, spomenici, energetski vodovi, telefonska mreža, javna rasvjeta, vodovod i kanalizacija) 74.167.823,00 kn.

Nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 8.532.182,00 kn čine ulaganja u građevinske objekte, od čega se na izgradnju komunalne infrastrukture odnosi 5.923.576,00 kn, poslovne zone 1.651.379,00 kn i asfaltiranje nerazvrstanih cesta 957.227,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici je iskazana u iznosu 1.495.401,00 kn i odnosi se na udjele u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva u suvlasništvu Grada. U 2012. vrijednost udjela je povećana za 657.300,00 kn, jer su Hrvatske vode prenijele Gradu poslovne udjele javnog isporučitelja vodnih usluga, bez naknade.

Potraživanja su iskazana u iznosu 24.014.489,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 3.567.919,00 kn ili 17,4%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 21.127.509,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.857.054,00 kn i druga potraživanja u iznosu 29.926,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 21.550.814,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 10.609.623,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 1.050.663,00 kn ili 9,0%. Odnose se na obveze za kredit iz ranijih godina u iznosu 8.075.363,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.436.020,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.098.240,00 kn. Dospjele obveze koncem 2011. iznose 10.246.079,00 kn, od čega se na obveze po kreditu odnosi 8.075.363,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio sastavljanje proračunskih dokumenata prema proračunskim klasifikacijama, u bilješkama uz financijske izvještaje navesti pregled sudskih sporova u tijeku, evidentiranje i podmirivanje obveza prema Ministarstvu financija s osnova aktiviranog jamstva, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, te uplatu u državni proračun pripadajućeg dijela ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Nadalje, naložio je donošenje rješenja o plaćanju komunalne naknade svim obveznicima, obavljanje komunalne djelatnosti u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, ugovaranje instrumenata osiguranja za izvršenje radova u ugovorenom roku i kvaliteti i ugovaranje roka plaćanja nakon što se ovjere obračunske situacije, donošenje plana nabave s propisanim sadržajem, te kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s propisima o javnoj nabavi. Nadalje, Državni ured za reviziju je predložio donošenje programa mjera kojim se utvrđuju kriteriji i mjerila za pokriće proračunskog majka.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno:

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- proračunski dokumenti su sastavljeni prema proračunskim klasifikacijama,

- bilješke uz financijske izvještaje sadrže pregled sudskih sporova,

- obavljanje komunalnih djelatnosti je povjeravano u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu,

- ugovoreni su i pribavljeni instrumenti osiguranja za dobro izvršenje posla i ugovoren je rok plaćanja nakon ovjere obračunskih situacija,

- plan nabave sadrži propisane podatke.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- obveza prema Ministarstvu financija s osnova aktiviranog jamstva nije evidentirana u poslovnim knjigama,

- raspoložive mjere za naplatu pojedinih proračunskih prihoda nisu poduzimane,

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

- rješenja o obvezi plaćanja komunalne naknade za stambeni i garažni prostor nisu ispostavljena svim obveznicima,

- kod nabave roba, radova i usluga nije u cijelosti postupano u skladu s propisima o javnoj nabavi,

- program mjera kojim se utvrđuju kriteriji i mjerila za pokriće proračunskog manjka nije donesen.

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

Nalaz za 2012.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.
Za 2012. je donesen proračun i četiri izmjene i dopune proračuna. Proračunom su planirani prihodi i rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji, a nisu u potpunosti planirani po organizacijskoj klasifikaciji, jer proračunom nisu planirani i u poslovnim knjigama nisu zasebno iskazani prihodi i rashodi vlastitog pogona.
U poslovnim knjigama je iskazana obveza prema poslovnoj banci za kredit u iznosu 8.075.363,00 kn. Grad se zadužio u 1999. za izgradnju objekata komunalne infrastrukture. Ugovor o kreditu s poslovnom bankom je zaključen u iznosu 1.053.261,28 EUR (ili protuvrijednost 8.075.363,00 kn) za koje je Vlada Republike Hrvatske dala jamstvo. Grad nije vraćao kredit, te je za otplatu kredita aktivirano državno jamstvo. Prema obavijesti poslovne banke, tijekom 2011. Ministarstvo financija je po aktiviranom jamstvu podmirilo cjelokupnu obvezu po kreditu. Obveze prema kreditu je u cijelosti podmirilo Ministarstvo financija kao jamac, umjesto Grada, a Grad u poslovnim knjigama ima evidentirane obveze prema poslovnoj banci. Grad nema podatke o stvarnom stanju duga prema Ministarstvu financija s osnova aktiviranog državnog jamstva. Obveze prema Ministarstvu financija s osnova aktiviranog jamstva nisu podmirene. Prema odredbama članka 85. Zakona o proračunu, korisnik kredita je dužan izvršiti povrat svakog iznosa koji je Ministarstvo financija platilo s osnova državnog jamstva. Od 11. svibnja 2013. u primjeni je Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga, te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13), kojom su propisani kriteriji, mjerila i postupak za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga, te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja države i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju predlaže proračun sastaviti po organizacijskoj klasifikaciji na razini podskupine ekonomske klasifikacije. Nalaže se u poslovnim knjigama evidentirati obvezu prema Ministarstvu financija, umjesto prema poslovnoj banci, a prije evidentiranja utvrditi stvarno stanje obveza s osnova aktiviranog jamstva. Nalaže se u dogovoru s Ministarstvom financija utvrditi način podmirenja obveze po aktiviranom jamstvu.

1.2. Grad je prihvatio Nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Prihodi

2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 32.936.126,00 kn, što je za 1.920.219,00 kn ili 5,5% manje u odnosu na prethodnu godinu.
Na koncu 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 24.014.489,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu, veća su za 3.567.919,00 kn ili 17,4%. Dospjela potraživanja iznose 21.550.814,00 kn.
Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 10.767.819,00 kn, naknadu za prikupljanje komunalnog otpada 6.197.660,00 kn, gradske poreze 2.795.292,00 kn, te za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.557.445,00 kn.
Za dospjela potraživanja od naknade za korištenje javno prometnih površina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za prikupljanje i odvoz komunalnog otpada i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u 2012. su pokrenuta 123 postupka ovrhe u ukupnom iznosu 1.176.612,00 kn, od čega je naplaćeno 439.479,00 kn. Za potraživanja od gradskih poreza u iznosu 2.795.292,00 kn, koje naplaćuje Porezna uprava, Grad nema saznanja o poduzetim mjerama naplate. Porezna uprava izrađuje i dostavlja Gradu izvješće o utvrđenim i naplaćenim gradskim porezima, ali druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i starosti potraživanja, ne dostavlja. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od zakupa poslovnih prostora, naknade za korištenje javno prometnih površina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za prikupljanje i odvoz komunalnog otpada, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i prodaje grobnih mjesta u ukupnom iznosu 17.578.910,00 kn, dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Navedena potraživanja se vode prema dospjelosti, a uglavnom se odnose na potraživanja koja su dospjela u ranijim godinama i za koja su dijelom poduzimane mjere naplate u ranijim godinama. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Mjere naplate su propisane odredbama Općeg poreznog zakona (Narodne novine 147/08, 18/11, 78/12 i 136/12).

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 2.179.223,00 kn, na temelju gradske odluke iz prosinca 2001. i izmjena odluka iz veljače 2002. i veljače 2006.
Grad je donio rješenja samo vlasnicima, odnosno korisnicima poslovnih i industrijskih objekata (458 obveznika), dok obveznicima komunalne naknade za stambeni i garažni prostor, te vlasnicima građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti rješenja nije donosio.
Navedeno nije u skladu s odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnoj naknadi, prema kojima komunalnu naknadu plaćaju je vlasnici, odnosno korisnici stambenog, poslovnog i garažnog prostora, te građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, a namijenjena su financiranju održavanja komunalne infrastrukture.

Utvrđivanjem svih obveznika, te obračunavanjem i pravodobnom naplatom komunalne naknade, Grad je mogao zadovoljiti više potreba na području održavanja komunalne infrastrukture, te osigurati kvalitetnije obavljanje komunalnih djelatnosti.

Grad je u veljači 2007. donio odluku o plaćaju godišnje grobne naknade u iznosu 100,00 kn po grobnici. Obveznicima grobne naknade nisu izdana rješenja. Prihodi od grobne naknade nisu planirani ni ostvareni u 2012., što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), prema kojoj uprava groblja na temelju rješenja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme, a za korištenje grobnog mjesta utvrđuje godišnju grobnu naknadu u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom o grobljima. Grobni očevidnik i registar umrlih se ne vode. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 16. i 18. Zakona o grobljima, prema kojima je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave, kojem je sastavni dio položajni plan grobnih mjesta i grobnica, te je dužna voditi i registar umrlih osoba.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, ostvareni su u iznosu 126.097,00 kn. Odnose se na obročne uplate 113 korisnika stanarskog prava. Grad je u 2012. uplatio u državni proračun 131.175,00 kn na ime pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (obveza za 2010.). Ukupna obveza Grada do konca 2012. Je iznosila 264.534,00 kn (obveze za 2011. i 2012.) i do konca travnja 2013. nije podmirena, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92-pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97-Odluka USRH, 68/98 i 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), prema kojoj je 55,0% sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, trebalo uplatiti u državni proračun.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te se predlaže donijeti operativni plan naplate, s određivanjem nositelja poslova naplate i mjerama za naplatu potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Nalaže se donošenje rješenja o komunalnoj naknadi svim obveznicima komunalne naknade koji su utvrđeni Odlukom o komunalnoj naknadi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se izdavanje rješenja u skladu s Odlukom o visini grobne naknade, prikupljanje sredstava od grobne naknade, te ustrojavanje grobnog očevidnika i registra umrlih u skladu s odredbama Zakona o grobljima Nadalje, nalaže se uplatiti u državni proračun pripadajući dio od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

2.2. Grad je prihvatio Nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Rashodi

3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 32.511.555,00 kn, što je za 4.931.348,00 kn ili 13,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda tekuće godine iznosi 424.571,00 kn.

Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.111.791,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.687.220,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iznosile 10.246.079,00 kn, od čega se na obveze prema Ministarstvu financija s osnova aktiviranog jamstva odnosi 8.075.363,00 kn. Iako je za 2012. iskazan višak prihoda, te su ostvareni rashodi i obveze manje u odnosu na prethodnu godinu, dospjele obveze i dospjela potraživanja su vrijednosno značajna, pa se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 1.325.340,00 kn, što je za 1.068..494,00 kn ili 44,6% manje od plana predviđenim Programom održavanja komunalne infrastrukture. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. je donesen 15. studenoga 2012. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi program održavanja komunalne infrastrukture kojim se obvezno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima s naznakom izvora financiranja. Odredbama članka 16. i 21. Zakona o proračunu i odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10), propisano je da se poseban dio proračuna sastoji od plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Slijedom navedenog, Program održavanja komunalne infrastrukture kao sastavni dio proračuna je trebalo donijeti prije kalendarske godine na koju se odnosi, odnosno pri donošenju proračuna Grada.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje programa mjera kojim se utvrđuju kriteriji i mjerila za pokriće proračunskog manjka. Nalaže se donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu sa propisima.

3.2. Grad je prihvatio Nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Postupci javne nabave

4.1. Plan nabave je donesen u siječnju 2012., sadrži propisane podatke i objavljen je na internetskim stranicama. Planom je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 13.068.750,00 kn.
Tijekom 2012. nije bilo poništenja postupaka javne nabave. Registar ugovora o javnoj nabavi i Registar okvirnih sporazuma se vode i objavljeni su na internetskim stranicama.

Prema Registru ugovora, tijekom 2012. je zaključeno 27 ugovora o javnoj nabavi, od kojih dva ugovora (za opskrbu električnom energijom i prijevoz učenika) na temelju okvirnih sporazuma iz prethodnih godina u vrijednosti 1.750.000,00 kn, dva ugovora na temelju provedenih postupaka nabave u 2012. u vrijednosti 7.058.953,00 kn, te 23 ugovora za nabavu roba, radova i usluga pojedinačne procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn. Nabava roba, radova i usluga pojedinačne procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn je iznosila 1.492.693,00 kn.

Time je sveukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga za 2012. iznosila 10.301.646,00 kn.

Izvješće o javnoj nabavi je dostavljeno Upravi za sustav javne nabave u propisanom roku. Prema Izvješću, Grad je u 2012. proveo jedan otvoreni postupak nabave za radove u vrijednosti 6.350.953,00 kn i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave u vrijednosti 708.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.
U pripremi i provedbi navedenih postupaka javne nabave, sudjelovale su osobe, od kojih ni jedna nije posjedovala važeći certifikat u području javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 24. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), kojom je propisano da najmanje jedan ovlašteni predstavnik naručitelja mora posjedovati važeći certifikat u području javne nabave.

Za ustupanje usluga čišćenja snijega u vrijednosti 870.840,00 kn, Grad je proveo pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave na temelju članka 28. stavka 2. točka 3. Zakona o javnoj nabavi.
Poziv za dostavu ponuda u što kraćem roku, upućen je 27. siječnja 2012. trojici gospodarskih subjekata, koji su ponude dostavili 28. siječnja 2012. Istog dana, sačinjen je zapisnik o javnom otvaranju ponuda, donesena je odluka o odabiru najpovoljnije ponude, te je s odabranim ponuditeljem zaključen okvirni sporazum bez utvrđenog roka.
Grad je zaključio okvirni sporazum nakon provedenog pregovaračkog postupka bez prethodne objave, što nije u skladu s odredbom članka 38. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da za potrebe sklapanja okvirnog sporazuma javni naručitelj provodi otvoreni, ograničeni, pregovarački postupak s prethodnom objavom ili natjecateljski dijalog sukladno odredbama ovog Zakona.
Izvoditelj je obavljao uslugu čišćenja snijega u razdoblju od 1. do 20. veljače 2012., te je sastavio izvješće o angažiranim kapacitetima strojeva i vozila s iskazanim satima rada i cijeni po satu, u ukupnoj vrijednosti 870.840,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Pregledom dokumentacije je utvrđeno da su jedinične cijene sati rada strojeva istovjetne cijenama u ponudi. Izvoditelj je 27. veljače 2012. ispostavio ovjerenu okončanu situaciju u ugovorenoj vrijednosti radova. Zapisnik o primopredaji radova je sačinjen 1. ožujka 2012.

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

4.2. U vezi postupaka javne nabave, Grad u svom očitovanju navodi da je postupak javne nabave kod čišćenja snijega proveden u skladu s propisima obzirom na situaciju koja je bila u Gradu, a kao potvrdu dobro obavljenog posla navode i kontakt broj osobe zaposlene u Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave. Nadalje, navodi se da tajnik Grada posjeduje certifikat u području javne nabave ali nije bio u mogućnosti biti prisutan postupcima javne nabave provedenim u 2012. zbog udaljenosti i nevremena koje je pogodilo šire područje Grada.

4.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danim navodima u vezi provođenja postupaka javne nabave, iz razloga što je okvirni sporazum zaključen u pregovaračkom postupku bez prethodne objave, što nije u skladu s odredbom članka 38. Zakona o javnoj nabavi, koji je na snazi od 1. siječnja 2012., prema kojoj za potrebe sklapanja okvirnog sporazuma javni naručitelj provodi otvoreni, ograničeni, pregovarački postupak s prethodnom objavom ili natjecateljski dijalog sukladno odredbama ovog Zakona.

Također, Grad je prema odredbama Zakona o javnoj nabavi dužan prilikom pripreme i provedbe svih postupaka javne nabave, osigurati sudjelovanje najmanje jednog ovlaštenog predstavnika naručitelja s važećim certifikatom u području nabave bez obzira na navedene okolnosti.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje obveza prema Ministarstvu financija s osnova aktiviranog jamstva, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, naplatu komunalne i grobne naknade, uplatu pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun i provođenje postupaka javne nabave, ponovljene su i u 2012.

   - Obveza prema Ministarstvu financija s osnova aktiviranog jamstva nije evidentirana, te nije utvrđeno stvarno stanje obveza s osnova aktiviranog jamstva i način podmirenja obveze. (točka 1. Nalaza)

   - Na koncu 2012. ukupna potraživanja su iznosila 24.014.489,00 kn. Za dospjela potraživanja u ukupnom iznosu 17.578.910,00 kn, dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Operativni plan naplate, s određivanjem nositelja poslova naplate i mjerama za naplatu potraživanja, nije donesen. Grad nije ustrojio evidenciju o obveznicima plaćanja komunalne naknade za stambeni i garažni prostor, te nije izdavao rješenja. Prihodi od grobne naknade nisu ostvareni. Grad nije ustrojio evidenciju i nije izdavao rješenja obveznicima plaćanja godišnje grobne naknade, te ne vodi grobni očevidnik i registar umrlih. Pripadajući dio sredstava u iznosu 264.534,00 kn od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćen u državni proračun. (točka 2. Nalaza)

   - Koncem 2012. manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 1.687.220,00 kn, a dospjele obveze 10.246.079,00 kn. Program mjera kojim se utvrđuju kriteriji i mjerila za pokriće proračunskog manjka i podmirenje dospjelih obveza nije donesen. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. je donesen 15. studenoga 2012., a trebalo ga je donijeti prije kalendarske godine na koju se odnosi, odnosno pri donošenju proračuna Grada. (točka 3. Nalaza)

   - Za uslugu čišćenja snijega u vrijednosti 870.840,00 kn, Grad je nakon provedenog pregovaračkog postupka bez prethodne objave zaključio okvirni sporazum, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 4. Nalaza)

4. Grad ima status brdsko-planinskog područja. Obuhvaća šest naselja s ukupno 10 764 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojena su dva upravna odjela, ured gradonačelnika, te vlastiti pogon. Grad je u 2012. imao 94 zaposlenika, od kojih 48 u gradskoj upravi i vlastitom pogonu, a 46 je radilo u okviru programa provođenja javnih radova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Ante Đuzel. Prihodi su ostvareni u iznosu 32.936.126,00 kn, a rashodi u iznosu 32.511.555,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 424.571,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.111.791,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 1.687.220,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 14.674.428,00 kn ili 44,6% i prihodi od pomoći u iznosu 9.547.699,00 kn ili 29,0% ukupnih prihoda. Potraživanja su iskazana u iznosu 24.014.489,00 kn i veća su za 3.567.919,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 21.550.814,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 10.767.819,00 kn ili 49,9% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja u iznosu 17.578.910,00 kn, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Obveze su iskazane u iznosu 10.609.623,00 kn i manje su za 1.050.663,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele obveze iznose 10.246.079,00 kn. Vrijednosno su najznačajnije obveze prema Ministarstvu financija s osnova aktiviranog jamstva u iznosu 8.075.363,00 kn ili 78,8% dospjelih obveza. Grad se u 2012. nije zaduživao i nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 13.762.384,00 kn ili 42,3%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.407.973,00 kn ili 19,7%, materijalni rashodi u iznosu 4.449.981,00 kn ili 13,7%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 4.073.490,00 kn ili 12,5% ukupnih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće i isplate plaća zaposlenicima, postupljeno je u skladu s propisima. Komunalne djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture su obavljane u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Nepravilnosti navedene u izvješću su, između ostalog, posljedica nedovoljno razvijenog sustava unutarnjih kontrola, jer Grad nije imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole. Revizijom za 2012. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, uplatu pripadajućeg dijela od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, donošenje mjera za pokriće proračunskog manjka, evidentiranje obveza prema Ministarstvu financija s osnova aktiviranog jamstva i postupke javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KARLOVAC

Karlovac, studeni 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	9
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	21

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/13-02/63
URBROJ: 613-06-13-5

Karlovac, 22. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KARLOVCA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Karlovca (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 29. svibnja do 22. studenoga 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) je utvrđen Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11 i 51/13) je utvrđena pripadnost pojedinih naselja Grada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Grad obuhvaća 52 naselja s ukupno 55 705 stanovnika (prema rezultatima popisa iz 2011.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13-pročišćeni tekst) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada i poslova državne uprave prenesenih na Grad, ustrojeno je šest upravnih odjela. Grad je u 2012. prosječno imao 121 zaposlenika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja, a 97 zaposlenika na osnovi sati rada. U proračunu Grada su osigurana sredstva za financiranje decentraliziranih rashoda osnovnog školstva i Javne vatrogasne postrojbe te za redovnu djelatnost četiri proračunska korisnika. Javna vatrogasna postrojba i proračunski korisnici su imali 279 zaposlenika. Donesen je Statut i Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 26 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Damir Jelić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 189.073.350,00 kn. Tijekom 2012. su donesene četiri izmjene i dopune proračuna. Četvrtim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012., prihodi te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 209.349.750,00 kn, što je za 20.276.400,00 kn ili 10,7% više od planiranih proračunom. U planiranim prihodima je sadržan višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 19.384.411,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 184.156.000,00 kn te za 2014. u iznosu 191.501.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja.

Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izradu projektne dokumentacije te rekonstrukciju i obnovu zgrade Hrvatskog doma u iznosu 21.209.250,00 kn, od čega 1.109.250,00 kn u 2012.

U projekcijama proračuna su rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani za 2013. u iznosu 17.702.000,00 kn i za 2014. u iznosu 20.318.000,00 kn, a u planu razvojnih programa navedeni rashodi za investicije su iskazani po programima i izvorima financiranja za 2013. u iznosu 8.074.050,00 kn i za 2014. u iznosu 4.000.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 189.329.315,00 kn, što je za 8.909.033,00 kn ili 4,9% više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 636.024,00 kn ili 0,3% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	101.449.071,00	108.822.469,00	107,3
2.	Pomoći	27.124.932,00	25.736.921,00	94,9
3.	Prihodi od imovine	8.557.809,00	8.116.244,00	94,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	36.076.672,00	36.813.082,00	102,0
5.	Prihodi od donacija	89.500,00	0,00	0,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	2.359.183,00	2.989.571,00	126,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.763.115,00	6.851.028,00	143,8
Ukupno		180.420.282,00	189.329.315,00	104,9

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 108.822.469,00 kn ili 57,5%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 36.813.082,00 kn ili 19,4% te pomoći u iznosu 25.736.921,00 kn ili 13,6%. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prodaje nefinancijske imovine i ostali prihodi) iznose 17.956.843,00 kn ili 9,5%.

Prihodi od poreza u iznosu 108.822.469,00 kn se odnose na porez i prirez na dohodak u iznosu 102.782.666,00 kn (od čega za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva 6.283.346,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu 3.540.716,00 kn i gradske poreze u iznosu 2.499.087,00 kn. Uvedeni su gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor i na tvrtku), a prirez porezu na dohodak je 12,0%.

Odlukom o gradskim porezima iz lipnja 2011. nije propisan porez na korištenje javnih površina, jer je za korištenje javnih površina visina zakupnine utvrđena odlukom o zakupu javnih površina i neizgrađenog građevinskog zemljišta u vlasništvu Grada također iz lipnja 2011.

U skupini prihoda od pomoći u iznosu 25.736.921,00 kn najznačajniji udjel imaju tekuće pomoći iz državnog proračuna u skladu s odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi u iznosu 13.760.090,00 kn te tekuće i kapitalne pomoći ostvarene iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva u iznosu 11.976.831,00 kn (tekuće pomoći 10.449.360,00 kn i kapitalne pomoći 1.527.471,00 kn).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 36.813.082,00 kn su ostvareni od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 34.032.316,00 kn te administrativnih pristojbi i drugih prihoda po posebnim propisima u iznosu 2.780.766,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su u 2012. ostvareni u iznosu 76.448.472,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 40,4%. Odnose se na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija (osnovno školstvo i vatrogastvo), pomoći, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, koncesije, spomeničku rentu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, vodni doprinos, doprinos za šume, naknadu za obnovu šumskih cesta, naknadu za zbrinjavanje komunalnog otpada, zakupnine za poljoprivredno zemljište i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Iz prethodnih godina preneseni su neutrošeni namjenski prihodi u iznosu 13.451.312,00 kn, što ukupno iznosi 89.899.784,00 kn. Tijekom godine za propisane namjene je utrošeno 74.045.993,00 kn. Sredstva u iznosu 15.853.791,00 kn koja se odnose na komunalni doprinos u iznosu 5.756.880,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine 3.874.874,00 kn, pomoći za područja posebne državne skrbi 1.623.073,00 kn, pomoći za opremanje sportske dvorane Dubovac 1.248.377,00 kn, spomeničku rentu 1.202.010,00 kn, komunalnu naknadu 670.458,00 kn, pomoći za održavanje cesta 621.737,00 kn, naknade za koncesije 503.289,00 kn i drugo (naknada za eksploataciju, doprinos za šume, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada) 353.093,00 kn nisu utrošena i koncem godine se nalaze na računu proračuna.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 189.698.403,00 kn, što je za 22.647.105,00 kn ili 13,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 19.651.347,00 kn ili 9,4% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	43.014.040,00	44.201.450,00	102,8
2.	Materijalni rashodi	58.425.585,00	67.984.485,00	116,4
3.	Financijski rashodi	2.584.220,00	1.920.310,00	74,3
4.	Subvencije	5.151.955,00	6.092.546,00	118,3
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	299.214,00	341.583,00	114,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	11.077.206,00	9.451.411,00	85,3
7.	Ostali rashodi	25.685.838,00	30.925.023,00	120,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.331.414,00	17.383.910,00	153,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	9.481.826,00	11.397.685,00	120,2
Ukupno		167.051.298,00	189.698.403,00	113,6
Višak prihoda i primitaka		13.368.984,00	-	-
Manjak prihoda		-	369.088,00	-

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 369.088,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 19.384.411,00 kn (od čega 13.368.984,00 kn iz 2011.) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 19.015.323,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 67.984.485,00 kn ili 35,8%, zaposlene u iznosu 44.201.450,00 kn ili 23,3% i ostale rashode (tekuće i kapitalne donacije, kazne, penali i naknade štete te kapitalne pomoći) u iznosu 30.925.023,00 kn ili 16,3% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 46.587.445,00 kn i imaju udjel 24,6%.

Materijalni rashodi u iznosu 67.984.485,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 45.043.425,00 kn, rashode za materijal i energiju 14.161.005,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja 6.472.696,00 kn, naknade troškova zaposlenima 2.272.817,00 kn i naknade troškova izvan radnog odnosa 34.542,00 kn. U okviru materijalnih rashoda značajni dio proračunskih sredstava je utrošen za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 29.625.769,00 kn ili 15,6% ukupnih rashoda i izdataka.

Ostali rashodi u iznosu 30.925.023,00 kn se odnose na tekuće donacije u novcu za financiranje javnih potreba u sportu, kulturi, tehničkoj kulturi, socijalnog programa, udruga, političkih stranaka, vjerskih zajednica, vatrogasnih zajednica i mjesne samouprave u iznosu 18.955.163,00 kn, kapitalne donacije za obnovu sakralnih objekata, obnovu i očuvanje kulturne baštine, za nabavu opreme i ulaganja u vatrogasne domove, sportske objekte i za programe udruga i promocije civilnog društva 6.968.459,00 kn, kazne, penale i naknade štete po sudskim presudama i naknade građanima za manju tržišnu vrijednost nekretnina 4.089.676,00 kn te kapitalne pomoći trgovačkim društvima u vlasništvu Grada za izgradnju objekata komunalne infrastrukture i pomoći poljoprivrednicima 911.725,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.383.910,00 kn se odnose na rashode Grada u iznosu 14.443.470,00 kn i proračunskih korisnika 2.940.440,00 kn. Rashodi Grada se odnose na izgradnju građevinskih objekata u iznosu 5.842.149,00 kn (od čega za kupnju i izgradnju stanova 4.552.302,00 kn, završetak radova na izgradnji mosta 616.506,00 kn i izgradnju rotora 474.249,00 kn), kupnju zemljišta u iznosu 2.592.000,00 kn, nabavu prijevoznih sredstava u iznosu 1.634.246,00 kn (od čega za nabavu vatrogasnog vozila 1.567.135,00 kn), dodatna ulaganja na građevinskim objektima (stanovima i poslovnom prostoru) u iznosu 1.316.249,00 kn, nabavu nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 2.186.302,00 kn (od čega za projekte uređenja bloka oružane 970.793,00 kn i programe 564.482,00 kn) te nabavu opreme u iznosu 872.524,00 kn (od čega za školsku sportsku dvoranu 255.842,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu rashodi za nabavu nefinancijske imovine su veći za 6.052.496,00 kn, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na rashode za kupnju stanova i nabavu vatrogasnog vozila.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.421.623.177,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	281.972.867,00	1.111.927.718,00	394,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	88.335.983,00	98.326.400,00	111,3
1.2.	Građevinski objekti	105.415.331,00	979.683.995,00	929,4
1.3.	Postrojenja i oprema	1.120.669,00	1.611.877,00	143,8
1.4.	Prijevozna sredstva	92.526,00	132.413,00	143,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	71.741.393,00	16.722.237,00	23,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	15.266.965,00	15.450.796,00	101,2
2.	Financijska imovina	278.870.918,00	309.695.459,00	111,1
2.1.	Novčana sredstva	27.324.126,00	40.305.900,00	147,5
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	1.289.844,00	938.508,00	72,8
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	175.173.000,00	182.583.000,00	104,2
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	35.722.052,00	33.122.967,00	92,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	31.266.732,00	48.988.524,00	156,7
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	8.095.164,00	3.756.560,00	46,4
Ukupno imovina		560.843.785,00	1.421.623.177,00	253,5
3.	Obveze	46.535.273,00	51.314.177,00	110,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	15.474.968,00	17.355.705,00	112,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.471.360,00	8.267.212,00	561,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	29.588.945,00	25.691.260,00	86,8
4.	Vlastiti izvori	514.308.512,00	1.370.309.000,00	266,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		560.843.785,00	1.421.623.177,00	253,5
Izvanbilančni zapisi		80.317.684,00	56.693.229,00	70,6

U nefinancijskoj imovini su vrijednosno najznačajniji građevinski objekti, a odnose se na vrijednost cesta 817.695.975,00 kn, stambenih objekata 29.951.309,00 kn, školske sportske dvorane 19.492.925,00 kn, mostova, tunela i sličnih objekata 18.589.128,00 kn, poslovnih objekata koje Grad koristi za obavljanje djelatnosti 18.507.210,00 kn, vrtića 9.862.381,00 kn, okoliša zgrada 9.668.102,00 kn, odmarališta 9.045.342,00 kn, gradske knjižnice 8.107.319,00 kn, sportskih i rekreacijskih terena 7.457.451,00 kn, Hrvatskog doma 7.350.521,00 kn, javne rasvjete 7.281.237,00 kn, poslovnih prostora koje Grad daje u zakup 6.069.698,00 kn, spomenika 4.008.241,00 kn, sustava vodoopskrbe i odvodnje 3.008.265,00 kn, trga 1.615.094,00 kn te drugog 1.973.797,00 kn. Vrijednosno je značajno povećanje vrijednosti cesta zbog preuzimanja 156,16 km cesta od Županijske uprave za ceste Karlovac, u skladu s Odlukom o cestama na području velikih gradova koje prestaju biti razvrstane u javne ceste (Narodne novine 44/12), u vrijednosti 803.131.485,00 kn.

U poslovnim knjigama za 2012. za imovinu u vrijednosti 54.455.812,00 kn (školska sportska dvorana, most, dječji vrtić, gradska knjižnica, dio Starčevićeve ulice, pješački pontonski most, kanalizacija i groblja), za koju su u 2011. i ranijim godinama izdane uporabne dozvole, je evidentirano smanjenje vrijednosti imovine u pripremi i povećanje vrijednosti imovine u uporabi.

U financijskoj imovini u iznosu 309.695.459,00 kn su vrijednosno najznačajnije dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u vlasništvu ili suvlasništvu Grada u iznosu 182.583.000,00 kn. Povećanje vrijednosti dionica i udjela u glavnici u odnosu na stanje početkom godine se odnosi na udjel u trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju toplinske energije u vlasništvu Grada, osnovanom u svibnju 2012.

Potraživanja koncem 2012. iznose 83.000.520,00 kn. Od toga se na dospjela potraživanja odnosi 31.302.550,00 kn. Potraživanja u iznosu 51.697.970,00 kn nisu dospjela i najvećim dijelom se odnose na potraživanja od kupaca stanova sa stanarskim pravom na otplatu u iznosu 35.303.242,00 kn i kupaca stanova u vlasništvu Grada na obročnu otplatu 10.401.689,00 kn. U okviru potraživanja za prihode poslovanja iskazanih u iznosu 33.122.967,00 kn vrijednosno su značajna potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 15.154.442,00 kn i gradske poreze 4.915.221,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 3.756.560,00 kn se odnose na povrat komunalnog doprinosa 1.246.074,00 kn, obračunanu, a neplaćenu naknadu za umanjenu vrijednost nekretnina u blizini odlagališta otpada u iznosu 1.069.124,00 kn, obračunanu plaću i naknade zaposlenima za prosinac 2012. u iznosu 1.312.667,00 kn i naknadu za predano građevinsko zemljište prema odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07, 38/09, 55/11, 90/11 i 50/12) u iznosu 128.695,00 kn.

Obveze koncem godine iznose 51.314.177,00 kn. Od toga su dospjele obveze 4.423.746,00 kn i nedospjele obveze 46.890.431,00 kn. U odnosu na stanje obveza početkom godine, veće su za 4.778.904,00 kn ili 10,3%. Vrijednosno su najznačajnije obveze za kredite i zajmove u iznosu 25.691.260,00 kn. Grad se zadužio prethodnih godina za izgradnju komunalne infrastrukture, izgradnju i opremanje dječjeg vrtića i školske sportske dvorane te otplaćuje obroke kredita u skladu s ugovorenim uvjetima.

Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 10.402.929,00 kn, druge tekuće obveze 2.762.866,00 kn (od čega obveze za novčana sredstva proračunskih korisnika prenesena sa njihovih žiro računa na jedinstveni račun riznice 2.344.804,00 kn), za zaposlene 1.327.121,00 kn, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći 1.298.124,00 kn (od čega na obračunanu, a neplaćenu naknadu za umanjenu vrijednost nekretnina u blizini odlagališta otpada 1.069.124,00 kn), naknade građanima i kućanstvima 892.680,00 kn i druge obveze 671.985,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na dana jamstva u iznosu 45.918.918,00 kn, suglasnosti za zaduživanje 9.712.032,00 kn i ulaganja u stanove za koje nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi u iznosu 1.062.279,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, su korištene objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicima te drugim zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima koji se odnose na katastar nekretnina, rješavanje imovinsko-pravnih odnosa i evidentiranje nekretnina u poslovnim knjigama Grada, prijenos sredstava, izgradnju kapitalnih projekata i završetak radova na objektima u pripremi čija je izgradnja započela u ranijim godinama.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio nastaviti s poduzimanjem mjera za osnivanje i vođenje katastra vodova u skladu s odredbama Zakona o državnoj izmjeri i katastru nekretnina, te odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o vodama.

Predložio je kod davanja suglasnosti za grobnu naknadu postupiti u skladu s odlukom o grobljima, te utvrditi kriterije prema kojima će Grad davati subvencije za obavljanje javnih usluga, a odlukama o odobrenju sredstava odrediti ciljeve davanja subvencije, odnosno na koji način će dana subvencija utjecati na poboljšanje poslovanja. Također je naložio urediti imovinsko-pravne odnose s trgovačkim društvom za sport u skladu s propisima, osigurati veći stupanj pripremljenosti kapitalnih projekata za koja su osigurana proračunska sredstva i nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalog i preporuka prema kojima je postupljeno:

- odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti je usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o vodama,

- Grad je pribavio podatke o načinu utvrđivanja grobne naknade kako je to propisano odlukom o grobljima.

Nalog u postupku izvršenja:

- prema propisima upravno tijelo jedinice lokalne samouprave nadležno za geodetske poslove osniva i vodi katastar vodova, a u katastru vodova evidentiraju se vodovi elektroenergetske, telekomunikacijske, vodovodne, kanalizacijske, toplovodne, plinovodne i naftovodne mreže. Prema pisanom očitovanju, Grad poduzima određene aktivnosti i mjere za osnivanje i vođenje katastra vodova (osigurana je katastarska podloga za k.o. Karlovac 1 i Karlovac 2, izrađen je katastar ulica, cesta i parkirališta, te pribavljena ponuda za izradu katastra javne rasvjete).

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- kriteriji prema kojima Grad daje subvencije za obavljanje javnih usluga nisu utvrđeni, a odlukama o odobrenju sredstava nisu određeni ciljevi davanja subvencije, odnosno na koji način će dana subvencija (prenesena sredstva) utjecati na poboljšanje poslovanja,

- imovinsko-pravni odnosi s trgovačkim društvom za sport nisu uređeni u skladu s propisima,

- za kapitalne projekte za koje su osigurana proračunska sredstva nije osiguran veći stupanj pripremljenosti, te pojedini projekti nisu realizirani u godini u kojoj su sredstva osigurana,

- dio nabave roba, radova i usluga nije proveden u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

- Poslovne knjige

Potraživanja za prodane stanove u vlasništvu Grada na obročnu otplatu su koncem godine u glavnoj knjizi iskazana u iznosu 10.902.930,00 kn. Poslove naplate navedenih potraživanja vodi Grad. U analitičkoj evidenciji su iskazana samo dospjela potraživanja za prodane stanove u vlasništvu Grada u iznosu 501.241,00 kn, dok analitička evidencija ukupnih potraživanja za prodane stanove u vlasništvu Grada nije ustrojena, te podaci o potraživanjima u analitičkoj evidenciji nisu usporedivi s podacima u glavnoj knjizi. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospjelosti, zateznim kamatama i drugo).

Državni ured za reviziju nalaže dopuniti analitičku evidenciju potraživanja za prodane stanove u vlasništvu Grada s podacima o nedospjelim potraživanjima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Nefinancijska imovina

Pojedina nefinancijska imovina koja je u vlasništvu Grada, a odnosi se na zemljište ispod zgrade hotela, pet mrtvačnica, zemljište i sportske objekte na njima (nogometni stadion, nogometno igralište uz Koranu, jahalište, košarkaško igralište, te sportski objekti koji su iskazani u imovini trgovačkog društva za sportsku djelatnost) nije evidentirana u poslovnim knjigama, iskazana u financijskim izvještajima, te obuhvaćena popisom imovine i obveza.

Na temelju Rješenja općinskog suda iz 1996., Grad je postao vlasnikom hotela, koji je bio obuhvaćen elaboratom o procjeni društvenog poduzeća, a čija je procijenjena vrijednost iznosila 108.600,- DEM. Spomenuta nekretnina je bila upisana u z.k. ul. 947, k.č. br. 1 253 k.o. Karlovac, a što se odnosilo na kuću broj 8 površine 345 m^2. Grad je u 2002. dao zgradu hotela u zakup, nakon provedenog javnog natječaja. Ugovor o zakupu je zaključen u 2002., za oštećenu zgradu ukupne površine korisnog prostora 1 173 m^2, na vrijeme od 50 godina. Zakupnik je imao obvezu izraditi projektnu dokumentaciju za obnovu objekta i u roku godinu dana od konačnosti građevne dozvole obnoviti poslovni prostor, urediti zelene površine i započeti obavljati ugostiteljsko-turističku djelatnost.

Grad je prema ugovoru uredio pristupnu prometnicu i 23 parkirališta zbog osiguranja minimalnih uvjeta funkcioniranja i opskrbe poslovnog prostora, na k.č. br. 964/1 i k.č. br. 1 855 k.o. Karlovac u vlasništvu Grada. Zakupnik je ispunio obveze u zakonskom roku zbog čega je oslobođen plaćanja zakupnine za vrijeme od 25 godina od stupanja na snagu ugovora o zakupu, a za idućih 25 godina zakupnina je ugovorena u iznosu 1.000,00 EUR mjesečno u kunskoj protuvrijednosti po srednjem tečaju HNB na dan plaćanja. Također, ugovoreno je da radi osiguranja kredita kojeg bi po potrebi zakupnik mogao uzeti radi investiranja u obnovu i poslovanje, zakupodavac je suglasan s osnivanjem hipoteke na nekretnini, a nije utvrđen dozvoljeni iznos zaduživanja kao ni namjena. Na spomenutu nekretninu je u prosincu 2006. upisano založno pravo za osiguranje potraživanja od zakupnika na temelju ugovora o okvirnom iznosu zaduženja i osiguranju za 3.900.000,00 EUR u korist poslovne banke. Nakon provedenog usklađenja katastarskog i zemljišno-knjižnog stanja, spomenuta nekretnina je upisana u z.k. ul. 5 543, k.č. br. 963 k.o. Karlovac 2, koja se odnosi na zemljište sa zgradom hotela oboje površine 689 m^2, u vlasništvu Grada. Državni ured za reviziju je mišljenja da je dodatkom ugovora potrebno uskladiti podatke s novom izmjerom. Zakupnik je prije zaključenja ugovora o zaduživanju ispunio obvezu obnove hotela, te je također dodatkom ugovora potrebno utvrditi dozvoljeni iznos zaduživanja i detaljnije namjenu, te prava i obveze Grada i zakupnika vezano uz novoizgrađeni objekt.

Zemljišta (34 lokacije) na kojima se nalaze grobna mjesta su evidentirana u poslovnim knjigama. Od 19 mrtvačnica, jedna je evidentirana u poslovnim knjigama. Pet mrtvačnica je u vlasništvu Grada, ali nije procijenjena vrijednost objekata, dok za zemljište i objekte 13 mrtvačnica nisu riješeni vlasnički odnosi. Prema odredbama članaka 1. i 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, komunalna infrastruktura i u pravilu prateće građevine, a groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Na temelju Odluke o osnivanju društva iz prosinca 1995. i Izjave o osnivanju društva iz veljače 1996. u sudski registar je upisano društvo za sportsku djelatnost, čiji je jedini osnivač Grad, s temeljnim kapitalom u stvarima u iznosu 14.972.500,00 kn. Odlukom skupštine društva iz 2008. temeljni kapital je smanjen za 5.642.900,00 kn zbog pokrića gubitka za 1995., 1996. i 1997., te prijenosa vrijednosti nogometnog stadiona u imovinu nogometnog kluba. Grad je evidentirao udjel u trgovačkom društvu u iznosu 9.329.600,00 kn. Prema financijskim izvještajima trgovačkog društva za 2012. u imovini su iskazani sportski objekti (školska sportska dvorana, zgrada Sokolskog doma, betonirano igralište, četiri teniska igrališta, balon, zidana zgrada za otvoreno pucanje, svlačionice sa sanitarnim prostorom, gimnastička jama i klizalište) u vrijednosti 5.521.441,00 kn, a Grad je vlasnik sportskih objekata.

Prema registru imovine, Grad ima 17 domova mjesnih odbora i vatrogasnih domova. U poslovnim knjigama su evidentirana tri doma (dva kao uredski objekti, a jedan kao uredski objekt i poslovni prostor), a Grad je vlasnik samo jednog doma. Grad treba riješiti vlasništvo nad 16 domova mjesnih odbora i vatrogasnih domova, te u svojim poslovnim knjigama evidentirati domove čiji je vlasnik.

Nadalje, Grad je u prosincu 2012., nakon provedenog javnog natječaja, kupio 16 stanova u vrijednosti 4.211.566,00 kn. U poslovnim knjigama je evidentirano povećanje vrijednosti stanova za 6.857.601,00 kn jer je vrijednost 12 od spomenutih 16 stanova dvaput evidentirana, zbog čega je vrijednost stanova evidentiranih u poslovnim knjigama, iskazanih u financijskim izvještajima i obuhvaćenih popisom imovine veća za 2.646.035,00 kn. Odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana i obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže riješiti vlasničke odnose za sve objekte na grobljima, domove mjesnih odbora i vatrogasne domove. Također nalaže evidentirati zemljište ispod zgrade hotela, pet mrtvačnica, te zemljište ispod i sportske objekte u vlasništvu Grada u poslovnim knjigama, iskazati u financijskim izvještajima te obuhvatiti popisom imovine i obveza, a u poslovnim knjigama osigurati točne podatke o stanju imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Udjeli u trgovačkim društvima

Grad ima udjele u 14 trgovačkih društava u javnom sektoru pri čemu u 13 ima više od 25,0% udjela, od kojih je nad jednim pokrenut stečaj, a nad jednim postupak likvidacije. Godišnje izvještaje o poslovanju za 2011. i 2012. je Gradu podnijelo deset trgovačkih društava. Prema odredbi članka 63. Zakona o proračunu, pravne osobe u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima najmanje 25,0% udjela u kapitalu moraju najkasnije u roku od devet mjeseci nakon isteka poslovne godine, ali najmanje 30 dana prije objave poziva za sjednicu skupštine, dostaviti Ministarstvu financija, odnosno gradonačelniku dnevni red sjednice skupštine te podnijeti sve revizijske izvještaje i izvještaje nadzornih tijela za proteklu poslovnu godinu, ako ih ne sadrži dnevni red sjednice skupštine.

Društvenim ugovorom iz lipnja 1999. je osnovano društvo s ograničenom odgovornošću za ugostiteljstvo i turizam s temeljnim kapitalom u iznosu 9.255.400,00 kn u stvarima, pravima i novcu, čiji su osnivači dioničko društvo za hotelijerstvo i ugostiteljstvo i Grad, svaki s udjelom 50,0%. Skupštinu čini šest članova, od kojih tri imenuje dioničko društvo, a tri Grad. Skupština je u ožujku 2006. izabrala predsjednika Skupštine na vrijeme od dvije godine, te imenovala dva člana uprave na četiri godine. Od ožujka 2006. do vremena obavljanja revizije (srpanj 2013.) Skupština društva za ugostiteljstvo i turizam nije održana i nisu imenovani članovi uprave. Godišnje financijske izvještaje za 2012. je ovjerio jedan od članova uprave kojem je istekao mandat, a nisu predani u sudski registar. Društvo za 2012. nije ostvarilo prihode, rashodi su ostvareni u iznosu 3.910,00 kn te gubitak tekuće godine iznosi 3.910,00 kn. Preneseni gubitak iznosi 385.156,00 kn. Prema odredbama članaka 441. i 442. Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 152/11-pročišćeni tekst i 111/12), skupština odlučuje o pitanjima određenim društvenim ugovorom, osobito o financijskim izvještajima, upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka, davanju razrješnice članovima uprave, imenovanju i opozivu članova uprave, a skupštinu društva saziva uprava i mora se sazvati najmanje jednom godišnje. Nakon što skupština društva utvrdi godišnja financijska izvješća, uprava društva dužna ih je bez odgađanja u zakonom propisanome roku predati u sudski registar radi upisa predaje i objave tog upisa.

S obzirom da je udjel u trgovačkom društvu za ugostiteljstvo i turizam imovina Grada i da društvo ne posluje, predlaže se utvrditi ciljeve i interese Grada uz navedene udjele u trgovačkom društvu.

Državni ured za reviziju nalaže kod trgovačkih društava u kojima Grad ima više od 25,0% udjela u kapitalu postupiti u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je za vođenje analitičke evidencije nedospjelih potraživanja za prodane stanove potrebna intervencija u programski sustav, što će se dopuniti u najkraćem mogućem roku. Obrazlaže da je za zemljište ispod zgrade hotela, pet mrtvačnica i sportskih objekata u vlasništvu Grada u tijeku ili je već provedena identifikacija zemljišta, a ostatak će se realizirati u najkraćem mogućem roku. Za dio društvenih domova i mrtvačnica je u tijeku rješavanje vlasništva, a pokrenuti su i postupci za legalizaciju bespravno sagrađenih građevina, nakon završetka kojih će se nekretnine upisati u registar imovine i poslovne knjige Grada. Također navodi da je dvostruko evidentiranje vrijednosti dijela stanova ispravljeno u poslovnim knjigama odmah po uočavanju greške.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici u 2012. su ostvareni u iznosu 189.329.315,00 kn, što je za 8.909.033,00 kn ili 4,9% više od ostvarenih prethodne godine.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 2.158.951,00 kn. Grad također ima poslovne prostore koje koriste korisnici gradskog proračuna (dječji vrtić, gradska knjižnica, gradski muzej i osnovna škola), gradske četvrti i mjesni odbori, te udruge bez plaćanja zakupnine.

Grad je u ranijim godinama zaključio ugovore o zakupu poslovnih prostora s političkim strankama, uz zakupninu utvrđenu odlukom gradskog vijeća o upravljanju poslovnim prostorom iz 2003. i odlukom o izmjenama i dopunama odluke o upravljanju poslovnim prostorom iz ožujka 2012. Za obnovu i korištenje zgrade Hrvatskog doma s pripadajućim zemljištem Grad je zaključio ugovor s političkom strankom u 1994., na vrijeme od 99 godina, bez plaćanja zakupnine. Novi ugovor o obnovi i korištenju zgrade je zaključen u prosincu 2008., prema kojem se također zgrada doma s pripadajućim zemljištem daje na korištenje na vrijeme od 99 godina, bez plaćanja novčane naknade, a politička stranka treba obnoviti zgradu za svoje potrebe i za kulturne, zabavne, humanitarne, sportske i druge društvene sadržaje, te za primjerene gospodarske aktivnosti. U veljači 2011. je zaključen dodatak ugovoru kojim Grad preuzima obnovu zgrade doma u cijelosti, a politička stranka i dalje koristi prostor bez naknade. Odredbama članka 2. stavak 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), propisano je da se političke stranke, nezavisni zastupnici, zastupnici nacionalnih manjina i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu financirati iz sredstava državnog proračuna, kao i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, na način i pod uvjetima utvrđenima ovim Zakonom. Način i uvjeti redovitog godišnjeg financiranja i financiranje naknade troškova izborne promidžbe političkih stranaka iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su propisani odredbama članaka 3. do 8., te 18. navedenog Zakona.

Vezano za financiranje političkih stranaka od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, citiranim odredbama Zakona je propisano da se iste financiraju iz sredstava proračuna, dok davanje u zakup poslovnih prostora u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave političkim strankama bez naknade, Zakonom nije propisano, te se isto smatra donacijom iz zabranjenih izvora. U ožujku 2013. je stupio na snagu Zakon o izmjenama i dopunama zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 27/13), te je ovom izmjenom, odredbom članka 22. Zakona između ostalog propisano da se zabranjuje financiranje političkih stranaka od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim u slučajevima i na način propisan ovim Zakonom.

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

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je ugovor o obnovi i korištenju zgrade Hrvatskog doma iz 2008., zaključen s političkom strankom, sporazumno raskinut u srpnju 2013., nakon čega je proveden propisani postupak za davanje poslovnog prostora u zakup.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 189.698.403,00 kn, što je za 22.647.105,00 kn ili 13,6% više u odnosu na prethodnu godinu.
Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 369.088,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 19.384.411,00 kn (od čega 13.368.984,00 kn iz 2011.) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 19.015.323,00 kn.

- Subvencije

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 6.092.546,00 kn, od čega se na prijenose sredstava trgovačkom društvu za izdavanje novina u vlasništvu Grada odnosi 1.305.000,00 kn i trgovačkom društvu za informativnu djelatnost u suvlasništvu Grada 1.283.000,00 kn. Sredstva su doznačena za tekuće poslovanje (materijalne troškove) društava na temelju ispostavljenih računa. Prijenosi sredstava društvima za materijalne troškove nemaju obilježje subvencija jer iz dokumentacije nije vidljivo koji dio poslovanja (proizvodnje, pružanja usluga) se poticao (unapređivao). Prema odredbi članka 3. Zakona o proračunu subvencije su sredstva koja se daju za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga. Odredbama članaka 53. i 55. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da su subvencije tekući prijenosi sredstava koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga. Prema namjenama subvencije se mogu podijeliti na subvencije kamata, subvencije za socijalne doprinose, program usavršavanja zaposlenih, restrukturiranje trgovačkog društva, zatvaranje proizvodnje i drugo. Grad nije donio akt kojim bi se utvrdio način dodjele i kontrole subvencija trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada, namjene za koje se sredstva mogu doznačiti, te koji dio poslovanja se potiče (unaprjeđuje).

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi kriterije prema kojima će Grad davati subvencije za obavljanje javnih usluga te odlukama o odobrenju sredstava odrediti ciljeve davanja subvencije, odnosno na koji način će dana subvencija (prenesena sredstva) utjecati na poboljšanje poslovanja.

- Program javnih potreba u sportu

Na prijedlog Karlovačke športske zajednice, program javnih potreba u sportu Grada za 2012. je donijelo gradsko vijeće u prosincu 2011., te izmjene i dopune programa s izmjenama proračuna u prosincu 2012. prema odredbama članka 48. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12 i 94/13). Posljednjim izmjenama programa javnih potreba u sportu za 2012. su planirana sredstva u iznosu 13.250.000,00 kn, od čega je planirano prenijeti Karlovačkoj športskoj zajednici 10.127.000,00 kn, trgovačkom društvu za sport u vlasništvu Grada za održavanje i korištenje sportskih objekata 2.873.000,00 kn, te Karlovačkoj udruzi za športske i programske aktivnosti učenika, djece, mladih i školski sport 250.000,00 kn.

Kroz program javnih potreba u sportu Grad je doznačio Zajednici za kupnju reflektora 4.600.000,00 kn, te 721.234,00 kn za održavanje sportskih objekata, od čega je sa 602.752,00 kn podmirena obveza po kreditu nogometnog kluba i obveza za kupnju reflektora 17.500,00 kn, a razlika u iznosu 100.982,00 kn je raspodijeljena udrugama kako je i Zajednica iskazala u svom izvješću o radu koje je prihvatilo gradsko vijeće 30. rujna 2013. U imovini Grada je u 2012. iskazan sustav glavne rasvjete (reflektori) instaliran na nogometnom stadionu u vrijednosti 4.617.500,00 kn. Sustav glavne rasvjete je nabavio nogometni klub i postavio na nogometni stadion tijekom 2009. Grad u svojoj dokumentaciji ima natječaj objavljen u lokalnom tisku te ugovor i dodatak ugovoru o kreditu zaključene 2009. između nogometnog kluba i poslovne banke u vrijednosti 915.000,00 EUR za uređenje stadiona (projektnu dokumentaciju, te izgradnju sustava javne rasvjete i nadstrešnice na tribinama), a nema ugovore i drugu dokumentaciju nogometnog kluba o nabavi iz koje bi bila vidljiva vrijednost nabavljenog sustava glavne rasvjete. Nogometni klub je u 2009. zaključio ugovor o kreditu s poslovnom bankom za uređenje nogometnog stadiona, a Karlovačka športska zajednica je bila sudužnik. Nogometni klub je otplatio samo dio kredita, za preostali iznos duga od 5.220.252,00 kn je blokiran račun Karlovačke športske zajednice, kao sudužnika. Kako bi se deblokirao račun Karlovačke športske zajednice, u suradnji s Gradom (kroz izmjene programa javnih potreba u sportu od 30. srpnja 2012.) i na temelju odluke skupštine Karlovačke športske zajednice od 30. srpnja 2012., zaključen je 31. srpnja 2012. s nogometnim klubom ugovor o kupnji reflektora po procijenjenoj vrijednosti 4.617.500,00 kn i s Gradom ugovor o prijenosu reflektora bez naknade na Grad. Nogometni stadion je prema zemljišno knjižnom izvatku vlasništvo Grada, dan u razdoblju od 2009. do 2011. na korištenje i upravljanje nogometnom klubu koji se natjecao u prvoj nogometnoj ligi, a u 2012. trgovačkom društvu za sportske djelatnosti. Nogometni klub je koncem 2012. prestao s aktivnostima i u ožujku 2013. je izbrisan iz Registra profesionalnih klubova.

Iako je Grad sa Karlovačkom športskom zajednicom zaključio ugovor o prijenosu prava vlasništva za reflektore bez naknade, Grad je u 2009., 2010., 2011. i 2012. za uređenje nogometnog stadiona uplatio 9.855.468,00 kn (kapitalne donacije nogometnom klubu u 2009. za nabavu sjedalica i natkrivanje sjedećih mjesta, video nadzor i montažu kućica za kamere, postavljanje novog krova na prostorijama, postavljanje stupova s reflektorima, kao i uplatu učešća za kredit u iznosu 1.400.000,00 kn, a u 2010. i 2011. za otplatu kredita u iznosu 3.235.216,00 kn, te Karlovačkoj športskoj zajednici u 2012. kapitalne donacije za nabavu reflektora u iznosu 4.600.000,00 kn i donacije za održavanje sportskih objekata u iznosu 620.252,00 kn, doznačene kroz program javnih potreba u sportu). Prema ugovorima o upravljanju i održavanju nogometnog stadiona za 2009., 2010. i 2011. Grad se obvezao uz troškove tekućeg održavanja objekata, energije i komunalnih usluga podmiriti i troškove uređenja stadiona: za 2009. su utvrđeni troškovi prema propisanom Pravilniku o licenciranju (postavljanje stupova s reflektorima, natkrivanje sjedećih mjesta za gledatelje, uređenje prostora za novinare, vip lože, tv studija, postavljanje strujnih instalacija i video nadzora te drugi radovi prema propisima o licenciranju) u iznosu 1.200.000,00 kn, a ugovorima za 2010. i 2011. za otplatu kreditnih obveza za uređenje nogometnog stadiona u iznosu 3.200.000,00 kn. Ugovorima nije utvrđeno u čijoj imovini će se evidentirati ulaganja u uređenje stadiona. S obzirom da je nogometni klub neprofitna udruga, da je nogometni stadion u vlasništvu Grada, da je uređenje nogometnog stadiona financirano kroz program javnih potreba u sportu, Državni ured za reviziju je mišljenja da je ugovorima bilo potrebno utvrditi vlasništvo nad imovinom financiranom sredstvima Grada i da je potrebno poduzeti aktivnosti za prijenos imovine na Grad.

- Kapitalni projekti

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2012. su planirani kapitalni projekti u vrijednosti 12.749.584,00 kn, a realizirani su u vrijednosti 2.792.572,00 kn ili 21,9% planiranih programom. Izvori financiranja programa su komunalni doprinos u iznosu 1.178.053,00 kn, opći prihodi i primici 561.578,00 kn, pomoći iz državnog i gradskih proračuna 465.847,00 kn, prihodi od prodaje stanova 380.620,00 kn, spomenička renta 110.073,00 kn, te drugi prihodi i primici 78.435,00 kn. Koncem godine stanje novčanih sredstava iznosi 40.305.900,00 kn, od čega namjenska sredstva iznose 15.853.791,00 kn (vrijednosno su najznačajnija komunalni doprinos u iznosu 5.756.880,00 kn, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 3.874.874,00 kn, pomoći za područja posebne državne skrbi 1.623.073,00 kn, pomoći iz državnog proračuna za opremanje sportske dvorane Dubovac 1.248.377,00 kn i spomenička renta 1.202.010,00 kn). S obzirom da su za pojedine projekte postupci nabave provedeni koncem 2012., dio ugovora je zaključen koncem 2012. (izgradnja javne rasvjete, rekonstrukcija i obnova zgrade Hrvatskog doma, oprema za sportsku dvoranu), a dio ugovora u 2013. Kapitalni projekti koji se odnose na izgradnju vrtića, odlagalište komunalnog otpada, rekonstrukciju Radićeve ulice, nabavu i montažu dizala i groblje Jamadol u vrijednosti 6.429.598,00 kn nisu realizirani, a i drugi su ostvareni u manjoj vrijednosti. Također, zbog nepripremljenosti projektne dokumentacije projekt rekonstrukcije devastirane stambene zgrade u Nehajevoj i uređenje okoliša, nije realiziran. Postupak za odabir izvoditelja radova je proveden u 2011. dva puta. Prvi postupak nabave iz svibnja 2011. je poništen nakon isteka roka za dostavu ponuda zbog potrebe izrade izmjena i dopuna troškovnika jer je uslijed protoka od dvije godine, kako je izrađena dokumentacija, došlo do bitnih promjena u odnosu na prvobitno stanje. U listopadu 2011. izrađen je troškovnik i tehnička dokumentacija.

Drugi postupak nabave iz listopada 2011. je proveden prema propisima koji reguliraju javnu nabavu. S odabranim ponuditeljem je zaključen ugovor u travnju 2012. u vrijednosti 6.110.551,00 kn. Nakon ispostavljanja prve privremene situacije ovjerene od nadzornog inženjera u iznosu 225.153,00 kn, utvrđeno je da su potrebni dodatni i nepredviđeni radovi na objektu po pitanju statičke stabilnosti i tehničke funkcionalnosti koji se nisu mogli prethodno predvidjeti i znatno povećavaju ugovorene radove. S izvoditeljem radova Grad je u rujnu 2012. zaključio sporazum o raskidu ugovora, te sporazum o naknadi troškova sporazumnog raskida u iznosu 139.878,00 kn. Primopredaja gradilišta i kompletne dokumentacije je izvršena u studenome 2012. U vrijeme obavljanja revizije je objavljen javni poziv za iskazivanje interesa za kupnju nekretnine i gradnje.
Nadalje, u skupini nefinancijske imovine u pripremi iskazane u vrijednosti 16.722.237,00 kn, vrijednosno su značajni građevinski objekti (uži gradski prsten, auto-kamp i javna rasvjeta Starčevićeve ulice) na kojima su radovi izvedeni u 2008. i 2009. u vrijednosti 15.504.641,00 kn, a u razdoblju od 2010. do 2012. nisu završeni i objekti nisu stavljeni u uporabu.
Pravodobnom pripremom projekata i poduzimanjem aktivnosti kako bi se projekti realizirali uskladilo bi se pritjecanje proračunskih sredstava s izgradnjom objekata, te bi sredstva bila utrošena u utvrđenom roku u skladu s namjenom. Prema odredbi članka 5. Zakona o proračunu, sredstva proračuna treba koristiti za financiranje poslova, funkcija i programa tijela lokalne samouprave i drugih korisnika proračuna u visini utvrđenoj proračunom, što podrazumijeva poduzimanje svih mjera za ostvarenje proračunom planiranih rashoda i izdataka. Proračunska sredstva je trebalo na temelju prethodno obavljenih aktivnosti, te kvalitetne i pravodobne pripreme, koristiti za utvrđene namjene u visini određenoj proračunom, odnosno rješenjima o komunalnom doprinosu i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti kako bi se neutrošena sredstva koristila za poslove iz samoupravnog djelokruga Grada.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je u proračunu osigurao sredstva za neke kapitalne objekte koji nisu realizirani iz objektivnih razloga. Navodi da je za izgradnju dječjih vrtića planirano 2.000.000,00 kn, da je odluka o postupku nabave donijeta 20. prosinca 2012., da je ugovor sklopljen 28. svibnja 2013., te da početak gradnje očekuju početkom 2014., ovisno o vremenskim uvjetima. Za rekonstrukciju Radićeve ulice navodi da su sredstva planirana u iznosu 1.511.000,00 kn, da su u 2012. izvedeni samo pripremni radovi, te da se ugovaranju nastavka radova nije pristupilo jer je bilo potrebno prethodno provesti arheološka istraživanja prema posebnim uvjetima Ministarstva kulture. Navodi da je u proračunu za 2013. Grad osigurao sredstva za arheološka istraživanja, a s obzirom da je u međuvremenu došlo do rekonstrukcije kanalizacijske mreže na suvremeniji način potrebno je ishoditi potvrdu o izmjeni i dopuni glavnog projekta rekonstrukcije Radićeve ulice. Za izgradnju dizala za invalidne osobe navodi da je u 2012. osigurano 473.000,00 kn, a kod postupaka ishođenja potvrde glavnog projekta došlo je do nedoumice u tumačenju zakonskih odredbi u kontekstu veličine zahvata, te je u 2013. ishođena potvrda glavnog projekta i pokrenut postupak nabave za njegovu izgradnju. Nadalje navodi da sredstva osigurana u proračunu za groblje Jamadol u iznosu 470.000,00 kn nisu realizirana zbog nemogućnosti dragovoljne privole vlasnika na prodaju zemljišta, te će Grad u postupku izvlaštenja steći vlasništvo.*

Za stambeno poslovni objekt u Nehajevoj ulici navodi da je ugovor raskinut jer je u izvođenju radova došlo do spoznaje da zgrada statički nije sigurna za rekonstrukciju bez značajnih ulaganja koja bi premašila i 30,0 do 40,0% vrijednosti ugovorenih radova, odnosno da se radi o skrivenim nedostacima, greškama i defektima u postojećoj konstrukciji što potvrđuju naknadno napravljeni projekti i troškovnik. Također je Grad prihvatio mišljenje Državnog ureda za reviziju vezano za utvrđivanje vlasništva nad imovinom financiranom sredstvima Grada i poduzimanje aktivnosti za prijenos imovine na Grad, te obrazlaže da je provjerio, u dostupnim knjigama nogometnog kluba, da su sva ulaganja Grada u nogometni stadion evidentirana na ulaganjima u tuđu imovinu, odnosno stadion koji je u vlasništvu Grada. Navodi da se radi o imovini Grada koju je potrebno procijeniti i evidentirati u poslovne knjige Grada zajedno sa zemljištem i cjelokupnim objektom.

4. Postupci javne nabave

4.1. Izmjenama plana nabave za 2012. je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 22.229.660,00 kn. Grad je proveo pet postupaka javne nabave velikih vrijednosti i 12 postupaka nabave malih vrijednosti (od kojih su dva postupka poništena), za koje ugovorena vrijednost nabave iznosi 12.691.290,00 kn. Nabava procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn iznosi 7.478.371,00 kn.

Za nabavu roba i radova u vrijednosti 752.625,00 kn nisu provedeni postupci javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13). Navedeno se odnosi na izgradnju rotora u Ulici kralja Petra Krešimira IV (ugradnja asfalta i rubnjaka 141.250,00 kn, postavljanje stupića 110.640,00 kn, nabava znakova i montažnih rubnjaka 75.200,00 kn te uređenje i signalizacija 39.706,00 kn) u vrijednosti 387.968,00 kn, nabavu opreme školske sportske dvorane Dubovac (oprema je nabavljena po istom projektnom zadatku, od istog dobavljača na temelju tri narudžbenice) u vrijednosti 255.842,00 kn i izradu nadstrešnica (nabava tri nadstrešnice i izrada temeljnih ploča za nadstrešnice od istog dobavljača na temelju dvije narudžbenice) u vrijednosti 108.815,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 18. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj ne smije dijeliti vrijednosti radova ili određene količine roba i/ili usluga s namjerom izbjegavanja primjene ovog Zakona ili pravila koja vrijede prema procijenjenoj vrijednosti nabave te odredbom članka 79. Zakona kojom je propisano da javni naručitelj određuje predmet nabave na način da predstavlja njegovu tehničku, tehnološku, oblikovanu, funkcionalnu i/ili drugu cjelinu.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba i radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da se rotor morao izgraditi jer se radi o raskrižju s evidentiranim velikim brojem nezgoda. Izgradnjom rotora postigla se veća sigurnost prometa i pješaka, s obzirom da se u blizini nalazi osnovna škola i vrtić. Navodi da su u izgradnju rotora uključeni radovi kojima se ne mijenjaju bitni konstruktivni elementi, a povećava se vrijednost imovine Grada, te da je veći dio radova naplaćen po cijenama iz ugovora za tekuće održavanje prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Za postavljanje nadstrešnica navodi da su za nadstrešnice čija je pojedinačna vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost veća od 20.000,00 kn zatražili tri ponude i odabrali najpovoljniju, a vrijednost izrade temeljnih ploča bila je manja od 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te su zatražili jednu ponudu. Vezano za nabavu opreme školske sportske dvorane navodi da je u 2010. proveden postupak javne nabave i zaključen ugovor, a zbog neispunjenja ugovornih obveza izvoditelja ugovor je jednostrano raskinut u kolovozu 2011. Kako bi se dvorana mogla koristiti, u dogovoru s projektantom, određen je novi predmet nabave i sačinjeni su novi troškovnici za svaki predmet nabave, a nabavljena oprema prema svakom troškovniku predstavlja tehničku, tehnološku i funkcionalnu cjelinu. Napominje da bi nekorištenje dvorane koja ima uporabnu dozvolu i dozvolu Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta prouzrokovalo nesagledivu štetu i školskoj djeci i nadležnom Ministarstvu jer bi troškovi hladnog pogona bili nekoliko puta veći od izvršene nabave.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na kriterije prema kojima Grad daje subvencije za obavljanje javnih usluga, uređivanje imovinsko-pravnih odnosa s trgovačkim društvom za sport, pripremljenost kapitalnih projekata za koje su osigurana proračunska sredstva i dio nabave roba, radova i usluga, su ponovljene i u 2012.

   - Za 13 mrtvačnica te 16 domova mjesnih odbora i vatrogasnih domova nisu riješeni vlasnički odnosi. U poslovnim knjigama nisu evidentirane, u financijskim izvještajima iskazane te popisom imovine i obveza obuhvaćene nekretnine koje se odnose na zemljište ispod zgrade hotela, pet mrtvačnica, te zemljište i sportske objekte čiji je Grad vlasnik. U poslovnim knjigama je vrijednost 12 stanova dvaput evidentirana, zbog čega je vrijednost stanova evidentiranih u poslovnim knjigama, iskazanih u financijskim izvještajima i obuhvaćenih popisom imovine veća za 2.646.035,00 kn. (točka 1. Nalaza)

   - Grad je zaključio ugovor o obnovi i korištenju zgrade doma s političkom strankom u prosincu 2008., prema kojem se objekt s pripadajućim zemljištem daje političkoj stranci na korištenje na vrijeme od 99 godina, bez plaćanja novčane naknade, a politička stranka treba obnoviti zgradu za svoje potrebe i za druge društvene sadržaje, te za primjerene gospodarske aktivnosti. U veljači 2011. je zaključen dodatak ugovoru kojim Grad preuzima obnovu zgrade doma u cijelosti, a politička stranka i dalje koristi prostor bez naknade. (točka 2. Nalaza)

   - Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2012. kapitalni projekti su realizirani u vrijednosti 2.792.572,00 kn ili 21,9% planiranih programom, a financirani su sredstvima komunalnog doprinosa, pomoći, od prodaje stanova i spomeničke rente. Koncem godine stanje novčanih sredstava iznosi 40.305.900,00 kn, od čega namjenska sredstva (komunalni doprinos, prihodi od prodaje nefinancijske imovine, pomoći i spomenička renta) iznose 15.853.791,00 kn. Kapitalni projekti koji se odnose na izgradnju vrtića, odlagalište komunalnog otpada, rekonstrukciju Radićeve ulice, nabavu i montažu dizala i groblje Jamadol u vrijednosti 6.429.598,00 kn nisu realizirani, a i drugi su ostvareni u manjoj vrijednosti.

Pravodobnom pripremom projekata i poduzimanjem aktivnosti kako bi se projekti realizirali uskladilo bi se pritjecanje proračunskih sredstava s izgradnjom objekata te bi se sredstva koristila za utvrđene namjene u visini određenoj proračunom, odnosno rješenjima o komunalnom doprinosu i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 52 naselja s 55 705 stanovnikom. Pojedina naselja pripadaju drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada je ustrojeno šest upravnih odjela sa 97 zaposlenika na bazi sati rada. Grad je uspostavio i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola. Tijekom godine su obavljene tri unutarnje revizije te se prati provođenje preporuka danih u revizorskim izvješćima. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Damir Jelić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 189.329.315,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 189.698.403,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima za 2012. iznosi 369.088,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 19.384.411,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 19.015.323,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 108.822.469,00 kn ili 57,5%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 36.813.082,00 kn ili 19,4% te pomoći u iznosu 25.736.921,00 kn ili 13,6%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 89.899.784,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 74.045.993,00 kn, a sredstva u iznosu 15.853.791,00 kn nisu utrošena i koncem godine se nalaze na računu proračuna. Potraživanja koncem godine iznose 83.000.520,00 kn i u odnosu na početno stanje su veća za 14.787.037,00 kn ili 21,7%. Dospjela potraživanja koncem 2012. iznose 31.302.550,00 kn ili 37,7% ukupnih potraživanja. Za potraživanja su poduzimane potrebne mjere naplate. Vrijednosno najznačajnija nedospjela potraživanja iznose 45.704.931,00 kn i odnose se na prodaju stanova sa stanarskim pravom i u vlasništvu Grada na obročnu otplatu. U 2012. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva i nije se zaduživao. Stanje zaduživanja koncem godine iznosi 25.691.260,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovnih banaka u ranijim godinama za izgradnju komunalne infrastrukture te izgradnju i opremanje dječjeg vrtića i školske sportske dvorane. Stanje danih jamstava iznosi 45.918.918,00 kn, a suglasnosti za zaduživanje 9.712.032,00 kn. Obveze (bez kredita i zajmova) iznose 25.622.917,00 kn i veće su za 8.676.589,00 kn ili 51,2% u odnosu na početno stanje. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 17.355.705,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 8.267.212,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu, proračunske korisnike i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 67.984.485,00 kn ili 35,8%, zaposlene u iznosu 44.201.450,00 kn ili 23,3% i ostale rashode (tekuće i kapitalne donacije, kazne, penali i naknade štete te kapitalne pomoći) u iznosu 30.925.023,00 kn ili 16,3% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture su obavljani u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Vrijednost imovine je u 2012. povećana za 860.779.392,00 kn ili 153,5%, od čega se na povećanje vrijednosti cesta zbog preuzimanja cesta prema Odluci o cestama na području velikih gradova koje prestaju biti razvrstane u javne ceste odnosi 803.131.485,00 kn. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KAŠTELA

Split, listopad 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	9
	Nalaz za 2012.	12
III.	MIŠLJENJE	18

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/13-02/70
URBROJ: 613-19-13-6

Split, 25. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KAŠTELA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Kaštela (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 3. lipnja do 25. listopada 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća sedam naselja s ukupno 38 667 stanovnika (prema rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13), Grad u samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana, a koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su ured gradonačelnika, tri upravna odjela i služba za unutarnju reviziju, a za obavljanje komunalnih poslova je ustrojen vlastiti pogon. Grad je u 2012. imao 130 zaposlenika. Ima tri proračunska korisnika (gradska knjižnica, muzej i dječji vrtić) u kojima je ukupno 157 zaposlenika. Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada upravnih odjela, službi gradske uprave i ureda gradonačelnika te drugi opći akti su doneseni. Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2012. i do 6. lipnja 2013. je gradonačelnik Josip Berket. U vrijeme obavljanja revizije gradonačelnik je Ivan Udovičić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 153.628.333,00 kn. Tijekom 2012. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz listopada 2012., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 147.843.529,00 kn, što je za 5.784.804,00 kn ili 3,8% manje od planiranih proračunom. U planiranim rashodima planirana su sredstva za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 22.556.729,00 kn. Koncem 2012. gradonačelnik je donio Zaključak o preraspodjeli sredstva planiranih proračunom. Zaključkom su preraspodijeljena sredstava unutar pojedinih skupina rashoda u iznosu 7.377.700,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2013. u iznosu 139.639.773,00 kn, te za 2014. u iznosu 148.164.132,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju objekata za vodopskrbu i odvodnju u iznosu 101.710.000,00 kn, od čega 20.960.000,00 kn u 2012.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 94.919.495,00 kn, što je za 3.536.407,00 kn ili 3,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2012. ostvareni za 52.924.034,00 kn ili 35,8% manje od planiranih. Najznačajnije odstupanje u odnosu na plan odnosi se na prihode od prodaje imovine, komunalnog doprinosa i naknada te primitke od zaduživanja koji su ostvareni za 34.699.059,00 kn ili 55,5% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	47.092.758,00	56.646.519,00	120,3
2.	Pomoći	3.283.517,00	3.058.346,00	93,1
3.	Prihodi od imovine	3.885.854,00	3.174.601,00	81,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	43.795.620,00	30.072.709,00	68,7
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	241.984,00	239.820,00	99,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	29.896,00	13.700,00	45,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	126.273,00	1.713.800,00	1 357,2
Ukupno		98.455.902,00	94.919.495,00	96,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 56.646.519,00 kn ili 59,7% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 30.072.709,00 kn ili 31,7%. Svi drugi prihodi (pomoći, prihodi od imovine, prihodi od prodaje proizvoda i robe, pruženih usluga, kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 8.200.267,00 kn ili 8,6% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesije na pomorskom dobru, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu i doprinos, vodni doprinos, naknadu za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, grobnu naknadu, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, te prihode od prodaje nefinancijske imovine (grobnica i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo). Ostvareni su u iznosu 31.083.267,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 32,7%. Za propisane namjene je utrošeno 30.881.774,00 kn, a na žiro računu se na koncu 2012. nalazilo 201.493,00 kn (spomenička renta 39.509,00 kn, prihodi od prodaje grobnica 36.089,00 kn, pomoći iz državnog proračuna 5.000,00 kn, prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 120.895,00 kn).

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 56.646.519,00 kn je sadržan porez i prirez na dohodak u iznosu 43.554.143,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 11.281.764,00 kn, te gradski porezi (porez na tvrtku, potrošnju i kuće za odmor) u iznosu 1.810.612,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 12,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 3.058.346,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 1.750.290,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.308.056,00 kn. Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći su od Županijske uprave za ceste u iznosu 1.108.657,00 kn. Odnose se na pripadajući dio cestarine koja se plaća pri registraciji motornih vozila za troškove redovnog održavanja cesta (prometne signalizacije) koje su na temelju Odluke o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 44/12) i Pravilnika o prijenosu javnih cesta i nerazvrstanih cesta (Narodne novine 86/12) prenesene u vlasništvo Grada. Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći su doznačene iz Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za radove na vodoopskrbom sustavu u iznosu 769.456,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 3.174.601,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 1.567.053,00 kn i naknada za koncesije u iznosu 911.112,00 kn (koncesije na pomorskom dobru, eksploatacija mineralnih sirovina, pogrebne usluge, usluge auto taxi prijevoza, dimnjačarske usluge i usluge odvoza fekalnih voda).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 30.072.709,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 21.053.915,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 4.864.723,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 13.722.911,00 kn ili 31,4%, zbog manje ostvarenih prihoda od komunalnog doprinosa.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.713.800,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veći za 1.587.527,00 kn ili 1 257,2%. Vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode evidentirane nakon prijenosa vrijednosti vodoopskrbnog cjevovoda u poslovne knjige javnog isporučitelja vodne usluge u skladu s propisima u iznosu 1.154.590,00 kn i prihode od prodaje zemljišta trgovačkom društvu u svrhu formiranja građevinske parcele radi gradnje poslovnog centra u iznosu 438.315,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 96.165.207,00 kn, što je za 3.223.391,00 kn ili 3,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2012. su ostvareni za 51.678.322,00 kn ili 35,0% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	28.741.258,00	28.792.170,00	100,2
2.	Materijalni rashodi	22.747.669,00	22.639.526,00	99,5
3.	Financijski rashodi	829.021,00	1.326.303,00	160,0
4.	Subvencije	169.762,00	114.650,00	67,5
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	6.617.539,00	7.338.175,00	110,9
6.	Ostali rashodi	20.268.191,00	22.580.884,00	111,4
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	20.015.158,00	13.373.499,00	66,8
Ukupno		99.388.598,00	96.165.207,00	96,8
Manjak prihoda		932.696,00	1.245.712,00	133,6

Manjak prihoda za 2012. iznosi 1.245.712,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 22.556.729,00 kn (iz 2011. manjak u iznosu 932.696,00 kn, a iz ranijih godina u iznosu 21.624.033,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 23.802.441,00 kn. Dospjele obveze koncem 2012. iznose 22.732.316,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 28.792.170,00 kn ili 29,9%, materijalni rashodi u iznosu 22.639.526,00 kn ili 23,5% i ostali rashodi u iznosu 22.580.884,00 kn ili 23,5%. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 22.152.627,00 kn ili 23,1% ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 28.792.170,00 kn. Odnose se na rashode za plaće (zaposlenika gradske uprave i vlastitog pogona u iznosu 11.963.806,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 12.243.266,00 kn) u iznosu 24.207.072,00 kn, doprinose u iznosu 3.934.300,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 650.798,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 22.639.526,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 14.653.736,00 kn, materijal i energiju u iznosu 5.552.422,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.274.058,00 kn, te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.159.310,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 4.621.148,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.326.303,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 497.282,00 kn ili 60,0% najvećim dijelom radi većih rashoda za zatezne kamate, obračunane s osnova nepodmirenih obveza iz poslovnih odnosa.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 22.580.884,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 17.403.832,00 kn, kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 3.228.183,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 1.914.254,00 kn, te naknadu štete fizičkim osobama u iznosu 34.615,00 kn.

Tekuće donacije se odnose na prijenos sredstava ustanovama predškolskog odgoja (privatnim i vjerskim vrtićima) u iznosu 5.529.977,00 kn, sportskim društvima 4.718.167,00 kn, udrugama građana i političkim strankama 2.377.923,00 kn, vatrogasnim društvima 2.275.715,00 kn, zajednici športskih udruga 1.147.980,00 kn i druge tekuće donacije doznačene udrugama za promicanje kulture, crvenom križu, ustanovama obrazovanja, zdravstvenim neprofitnim organizacijama te dugim udrugama i savezima za sufinanciranje plaća i redovnog poslovanja u iznosu 1.354.070,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju zahtjeva korisnika i zaključaka gradonačelnika o prijenosu i raspodjeli sredstava. Odbor za proračun i financije prati ostvarenje programa korisnika te sastavlja izvješće i dostavlja ih gradskom vijeću.

Kapitalne donacije se odnose na potporu trgovačkom društvu u suvlasništvu za realizaciju programa EKO projekta u iznosu 1.764.254,00 kn, vatrogasnoj zajednici za adaptaciju i popravak terase vatrogasnog doma 90.000,00 kn i Hrvatskoj gorskoj službi za spašavanje za sufinanciranje nabavke vozila u iznosu 60.000,00 kn. Sredstva su prenesena na zahtjev korisnika i zaključaka gradonačelnika o prijenosu i raspodjeli sredstava. Gradu su dostavljena izvješća o utrošku sredstava.

Kapitalne pomoći su ostvarene u iznosu 3.228.183,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu za javni prijevoz za kupnju autobusa u iznosu 1.411.501,00 kn, prijenos dugotrajne imovine (vodoopskrbnog cjevovoda) u poslovne knjige trgovačkog društva za upravljanje i održavanje zajedničke i nedjeljive komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 1.154.590,00 kn, prijenos sredstava novoosnovanom trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za početak rada 390.000,00 kn, te jedinici lokalne samouprave za sufinanciranje izgradnje vodoopskrbnog cjevovoda u iznosu 272.092,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske su ostvareni u iznosu 13.373.499,00 kn, od čega rashodi Grada iznose 12.811.483,00 kn ili 95,8%, a proračunskih korisnika 562.016,00 kn ili 4,2%. Vrijednosno najznačajniji se odnose izgradnju sportske dvorane u iznosu 3.5 09.176,00 kn, kupnju građevinskog zemljišta za izgradnju nerazvrstanih cesta i prateću infrastrukturu, izgradnju kulturnih sadržaja i poslovnog centra 3.284.092,00 kn, sekundarne vodovodne mreže 2.084.752,00 kn, grobnica 1.485.649,00 kn, fekalnog kolektora i priključnih kanala na kolektor 728.012,00 kn, te izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 711.027,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je iz sredstava komunalnog doprinosa, naknade za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, kapitalnih pomoći, prihoda od prodaje imovine, vodnog doprinosa, te ostalih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni manje za 6.641.659,00 kn ili 33,2%, zbog manje ostvarenih prihoda iz kojih se financira nabava nefinancijske imovine.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 630.310.401,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	272.294.069,00	457.134.896,00	167,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	44.062.970,00	47.831.568,00	108,6
1.2.	Građevinski objekti	52.206.135,00	227.893.649,00	436,5
1.3.	Postrojenja i oprema	1.194.111,00	502.755,00	42,1
1.4.	Prijevozna sredstva	1.568.390,00	969.682,00	61,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	171.861.520,00	178.250.091,00	103,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.400.943,00	1.687.151,00	120,4
2.	Financijska imovina	158.426.354,00	173.175.505,00	109,3
2.1.	Novčana sredstva	793.228,00	321.588,00	40,5
2.2.	Ostala potraživanja	46.612,00	261.604,00	561,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	78.743.740,00	78.743.740,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	76.308.126,00	91.586.164,00	120,0
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.534.648,00	2.262.409,00	89,3
Ukupno imovina		430.720.423,00	630.310.401,00	146,3
3.	Obveze	23.396.570,00	24.406.128,00	104,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	15.539.163,00	14.777.685,00	95,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	7.857.407,00	9.401.850,00	119,7
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	0,00	226.593,00	-
4.	Vlastiti izvori	407.323.853,00	605.904.273,00	148,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		430.720.423,00	630.310.401,00	146,3

Vrijednost zemljišta se odnosi na građevinsko zemljište čija je vrijednost u odnosu na prethodnu godinu veća za 3.768.598,00 kn. Povećanje je najvećim dijelom nastalo radi kupnje zemljišta za potrebe proširenja nerazvrstanih cesta s pratećom infrastrukturom, izgradnju dijela ulične elektromreže naselja, te za gradnju objekata za namjene kulture i poslovnog centra.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost cesta u iznosu 176.273.426,00 kn, zgrada povijesne i kulturne baštine u iznosu 19.445.269,00 kn, obrazovnih i kulturnih institucija u iznosu 10.161.215,00 kn, uredskih (poslovnih) zgrada u iznosu 7.472.942,00 kn, sportske dvorane i rekreacijskih objekata u iznosu 5.865.988,00 kn, kanalizacijskih objekata u iznosu 5.370.534,00 kn i drugih građevinskih objekata u iznosu 3.304.275,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata je u odnosu na prethodnu godinu veća za 175.687.514,00 kn. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na vrijednost deset županijskih i lokalnih cesta ukupne duljine 32,5 km, koje je Županijska uprava za ceste, na temelju zakonskih odredbi prenijela u vlasništvo Grada.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 178.250.091,00 kn se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 126.254.985,00 kn (objekti vodoopskrbe i odvodnje, groblja i drugi građevinskih objekti), druge nefinancijske imovine u iznosu 25.831.730,00 kn (projektna dokumentacija, idejna rješenja, urbanistički planovi i druga imovina), cesta u iznosu 20.380.491,00 kn, te poslovnih objekata u iznosu 5.782.885,00 kn.

Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 94.110.177,00 kn, od čega su 92.050.899,00 kn dospjela. U odnosu na prethodnu godinu su veća za 15.220.791,00 kn ili 19,2%. Povećanje je najvećim dijelom nastalo zbog evidentiranja zateznih kamata za komunalnu naknadu iz prethodnih godina u iznosu 14.176.961,00 kn, koja nisu bila evidentirana u poslovnim knjigama za 2011. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 91.586.164,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.262.409,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 261.604,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 64.181.093,00 kn i gradske poreze u iznosu 6.536.377,00 kn, koja čine 76,8% dospjelih potraživanja.

Obveze su koncem 2012. iskazane u iznosu 24.406.128,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 1.009.558,00 kn ili 4,3%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 14.777.685,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.401.850,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 226.593,00 kn. Vrijednosno najznačajnije povećanje se odnosi na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.544.443,00 kn ili 19,7%. Dospjele obveze su na koncu godine iznosile 22.732.316,00 kn i čine 23,9% ukupnih prihoda.

Grad je tijekom 2012. i u prethodnim godinama, u svrhu osiguranja plaćanja izdavao jamstva i zadužnice pravnim osobama. Početno stanje danih jamstava i zadužnica iznosilo je 16.268.283,00 kn. Tijekom 2012. dane su zadužnice u ukupnom iznosu 2.510.000,00 kn, istekla su jamstva u iznosu 6.289.997,00 kn, te stanje danih jamstava i zadužnica na koncu godine iznosi 12.488.286,00 kn. Odnosi se na jamstva i zadužnice dane u prethodnim godinama u iznosu 9.978.286,00 kn (jamstva dana komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 8.478.286,00 kn i zadužnice dane prodavatelju za nabavu zemljišta u iznosu 1.500.000,00 kn) i zadužnice izdane u 2012. u iznosu 2.510.000,00 kn (izvoditelju radova na športskoj dvorani u iznosu 2.500.000,00 kn, te društvu za upravljanje, građenje i održavanje državnih cesta u iznosu 10.000,00 kn za rješavanje imovinsko pravnih odnosa).

Grad je tijekom 2012. i u prethodnoj godini, koristio kratkoročni kredit po principu dopuštenog prekoračenja po poslovnom računu u iznosu 2.700.000,00 kn, uz kamatu 6,0% godišnje. Ugovorena namjena kredita je održavanje tekuće likvidnosti. Ugovoreni preduvjet banke za produženje odobrenog prekoračenja od lipnja 2012. je bio da na dan 31. svibnja 2012. račun Grada bude u pozitivnom saldu. Za ispunjenje navedenog preduvjeta, odnosno zatvaranje postojećih obveza po kratkoročnim kreditima**,** Grad se u svibnju 2012., na temelju zaključka gradonačelnika i ugovora o pozajmici, kratkoročno zadužio kod pravne osobe u iznosu 600.000,00 kn, uz kamatnu stopu 4,0% godišnje, s rokom vraćanja do 5. lipnja 2012. Pozajmica je vraćena u ugovorenom roku.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja navedenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja od trgovačkog društva za zateznu kamatu za komunalnu naknadu, nabavu zemljišta evidentirati u poslovnim knjigama prema nastanku poslovnog događaja, poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda, te prihode od komunalne naknade koristiti za propisane namjene. Kod davanja poslovnih prostora u zakup političkim strankama, bez naknade, postupati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Nadalje, naložio je programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja i uskladiti ga sa sredstvima planiranim proračunom, komunalne djelatnosti koje se odnose na čišćenje javnih površina i održavanje groblja obavljati u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, poduzeti aktivnosti za završetak radova za izgradnju sportske dvorane i dječjeg vrtića, te provoditi postupke nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. Također je predložio, ustrojiti pomoćnu evidenciju za praćenje realizacije ugovora i donijeti program mjera za pokriće proračunskog manjka

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, koji je nalog u postupku izvršenja i prema kojim nalozima i preporukama nije postupljeno:

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama su evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja od trgovačkog društva za zateznu kamatu,

- prihodi od komunalne naknade su korišteni za propisane namjene,

- program održavanja komunalne infrastrukture sadrži opseg poslova i usklađen je sa sredstvima planiranim proračunom,

- radovi na izgradnji sportske dvorane su završeni,

- evidencija za praćenje realizacije ugovora je ustrojena.

Nalozi u postupku izvršenja:

- radovi za rekonstrukciju i nadogradnju dječjeg vrtića prekinuti su u 2009., zbog nedostataka u projektnoj dokumentaciji. U 2012. od nadležnog tijela je zatražena izmjena lokacijske dozvole, nakon čega će se pristupiti izradi parcelacijskog elaborata i novog projekta.

- u prethodnom razdoblju poslovni prostori su dani na korištenje političkim strankama, bez naknade, na temelju odluke o upravljanju zgradama i prostorima u vlasništvu grada iz 1997. i zaključenih ugovora o korištenju prostora. Ugovori su zaključeni tijekom 2000., na rok od 20 godina. Prema pisanoj izjavi gradonačelnika, u 2013. je pokrenut postupak za izmjenu navedene odluke te će se novom odlukom utvrditi uvjeti i način davanja u zakup poslovnih prostora političkim strankama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama rashodi za nabavu zemljišta su evidentirani na temelju provedenih plaćanja, a trebali su biti evidentirani prema nastanku poslovnog događaja,

- za pojedine prihode nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate,

- poslovi održavanja komunalne infrastrukture nisu u potpunosti povjeravani u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu,

- program mjera za pokriće proračunskog manjka nije donesen,

- nabava pojedinih usluga nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

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

Na području Grada se nalazi šest groblja, koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama i o čijoj vrijednosti Grad nema podataka. Odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12) je propisano da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze. Također je odredbom članka 5. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U 2010. je nabavljeno zemljište u vrijednosti 3.365.544,00 kn (462.300,00 EUR) površine 1 541 m^2, a u 2011. u vrijednosti 2.283.947,00 kn (302.685,00 EUR) površine 3 561 m^2, odnosno ukupno u vrijednosti 5.649.491,00 kn (764.985,00 EUR) površine 5 102 m^2. Ugovorima o kupoprodaji je ugovoreno obročno plaćanje, te uknjižba prava vlasništva zemljišta na ime Grada, nakon uplate prvog obroka kupoprodajne cijene i dostavljene tabularne isprave ovjerene od javnog bilježnika. Tijekom 2010. je plaćeno 453.544,00 kn, u 2011. u iznosu 738.304,00 kn, a u 2012. u iznosu 1.052.859,00 kn (po ugovoru iz 2010. u iznosu 757.000,00 kn, a po ugovoru iz 2011. u iznosu 295.859,00 kn). U razdoblju 2010. do 2012., rashodi za nabavu zemljišta, obveze i povećanje vrijednosti imovine su evidentirani na temelju provedenih plaćanja u iznosu 2.244.707,00 kn, a trebalo ih je evidentirati u visini nabavne vrijednosti u momentu nabave u iznosu 5.649.491,00 kn. Slijedom navedenog, u financijskim izvještajima je iskazan manjak prihoda za prijenos u naredno razdoblje u iznosu 23.802.441,00 kn, a trebalo je iskazati manjak u iznosu 27.207.225,00 kn, što je više za 3.404.784,00 kn. U skladu s odredbama članka 5. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun i proračunski korisnici su obvezni voditi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva prema rasporedu računa iz računskog plana uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U poslovnim knjigama izdaci za udjele u glavnici su evidentirani u okviru financijskih rashoda, zbog čega u financijskim izvještajima nisu iskazani udjeli u glavnici novoosnovanog trgovačkog društva u iznosu 20.000,00 kn. U okviru ostalih rashoda evidentirani su rashodi za kapitalne pomoći jedinici lokalne samouprave u iznosu 272.092,00 kn za sufinanciranje izgradnje vodoopskrbnog cjevovoda.

Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izdaci za udjele u glavnici trebali su biti evidentirani na računima izdataka za dionice i udjele u glavnici u skupini 53 te dionica i udjela u glavnici u skupini 15., a rashodi za kapitalne pomoći jedinici lokalne samouprave u okviru rashoda za kapitalne pomoći proračuna na skupini 36.

Koncem 2012. vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je evidentirana u iznosu 178.250.091,00 kn. Odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 126.254.985,00 kn (objekti vodoopskrbe i odvodnje, groblja i drugi građevinskih objekti), druge nefinancijske imovine u iznosu 25.831.730,00 kn (projektna dokumentacija, idejna rješenja, urbanistički planovi i druga imovina), cesta u iznosu 20.380.491,00 kn, te poslovnih objekata u iznosu 5.782.885,00 kn. Za dio nefinancijske imovine u pripremi nema pravovaljane dokumentacije jesu li investicije završene, odnosno projekti izrađeni. Grad nije donio interni akt kojim se regulira postupanje s imovinom u pripremi (dostavljanje zapisnika o primopredaji, odluka o stavljanju imovine u uporabu, rokovi). Potrebno je utvrditi koje investicije su završene, projekti izrađeni te pripremiti dokumentaciju na temelju koje će se imovina knjigovodstveno staviti u uporabu.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se u poslovnim knjigama evidentirati poslovne promjene vezane uz nabavu zemljišta na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze), rashode za kapitalne pomoći jedinici lokalne samouprave te udjele u glavnici i izdatke za udjele u glavnici evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se obaviti kontrolu i usklađivanje stanja iskazanih na računima nefinancijske imovine u pripremi i investicije koje su završene i u uporabi evidentirati u okviru imovine u uporabi, te se predlaže donošenje internog akta kojim se regulira postupanje s imovinom u pripremi.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da vrijednost groblja nije evidentirana u poslovnim knjigama jer Grad nema zemljišnih knjiga još od 2. svjetskog rata, te je u tijeku postupak izrade katastarskih izmjera i osnivanje zemljišnika. Nabavljeno zemljište u 2012. i ranije evidentirano je u poslovnim knjigama, nastankom obveze, bez obzira na rokove plaćanja. Nadalje, navodi da je u tijeku postupak izrade internog akta koji će regulirati postupanje s imovinom u pripremi.

2. Prihodi

2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 94.919.495,00 kn, što je za 3.536.407,00 kn ili 3,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 56.646.519,00 kn ili 59,7% te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 30.072.709,00 kn ili 31,7%.
Na koncu 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 94.110.177,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 92.050.899,00 kn. Do konca rujna 2013. je naplaćeno 79.375.091,00 kn ukupno dospjelih potraživanja. U odnosu na prethodnu godinu, veća su za 15.220.791,00 kn ili 19,2%.

Povećanje potraživanja se najvećim dijelom u iznosu 14.176.961,00 kn odnosi na potraživanja za zatezne kamate za komunalnu naknadu iz prethodnih godina, koja nisu bila evidentirana u poslovnim knjigama, te su prema nalogu Državnog ureda za reviziju evidentirana u 2012.
Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 91.586.164,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.262.409,00 kn te druga potraživanja u iznosu 261.604,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 64.181.093,00 kn i gradske poreze u iznosu 6.536.377,00 kn, koja čine 76,8% dospjelih potraživanja. Najveći dio potraživanja za komunalnu naknadu odnosi se na potraživanja od dva trgovačka društva u stečaju u iznosu 43.889.571,00 kn koja su prijavljena u stečajnu masu. Prema izvješću Porezne uprave koja obavlja razrez i naplatu gradskih poreza, za naplatu potraživanja za gradske poreze upućivane su opomene, te su donesena rješenja o pljenidbi novčanih sredstava. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu 64.181.093,00 kn upućene su opomene te su donijeta 192 rješenja o ovrsi. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 1.386.071,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok za naplatu potraživanja za grobnu naknadu u iznosu 1.301.344,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 676.890,00 kn, naknada za prodane grobnice u iznosu 314.321,00 kn, zakup javnoprometnih površina u iznosu 133.185,00 kn, te naknade za koncesije u iznosu 36.160,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.
Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Mjere naplate su propisane odredbama Općeg poreznog zakona (Narodne novine 147/08, 18/11, 78/12 i 136/12).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 31.083.267,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 32,7%. Za propisane namjene je utrošeno 30.881.774,00 kn, a na žiro računu se na koncu 2012. nalazilo 201.493,00 kn. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (pripadajući dio koji se odnosi na Grad u visini 45,0%) su ostvareni u iznosu 120.895,00 kn, a u razdoblju od 1994. do 2011. su ostvareni u iznosu 2.378.070,00 kn, što ukupno iznosi 2.498.965,00 kn. Grad je sredstva od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u prethodnim godinama koristio za tekuće rashode poslovanja, a ne za utvrđene namjene. Sredstva od prodanih stanova iz 2012. nalaze se koncem godine na računu proračuna. Odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92-pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 26/93, 2/94, 29/94, 44/94, 58/95, 11/96, 11/97-Odluka USRH, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), propisano je da Grad, pripadajući dio prihoda od prodaje stanova treba koristiti za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje zamjenskih stanova.

Odredbama članka 8. Zakona o društveno poticajnoj stanogradnji (Narodne novine 109/01, 82/04, 76/07, 38/09 i 86/12 i 7/13), propisano je da se navedena sredstva mogu koristiti za poticanje stanogradnje (pribavljanje građevinskog zemljišta, podmirenje troškova komunalne infrastrukture, priključaka i drugih troškova za izgradnju, kao i za kupnju stanova u skladu sa odredbama ovog Zakona).
Prema odredbi članka 49. Zakona o proračunu, prihodi i primici koji nisu iskorišteni u prethodnoj godini, prenose se u proračun za tekuću proračunsku godinu.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se trošenje prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da su prihodi od prodaje stanova djelomično utrošeni za opremanje dva stana za socijalno ugrožene obitelji u 2013.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 96.165.207,00 kn, što je za 3.223.391,00 kn ili 3,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda za 2012. iznosi 1.245.712,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 22.556.729,00 kn (iz 2011. manjak u iznosu 932.696,00 kn, a iz ranijih godina u iznosu 21.624.033,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 23.802.441,00 kn ili 25,1% u odnosu na ostvarene prihode za 2012. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 24.406.128,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 22.732.316,00 kn i čine 23,9% ukupno ostvarenih prihoda. Do konca rujna 2013. podmireno je 4.379.607,00 kn ukupno dospjelih obveza, a za nepravodobno podmirivanje obveze obračunane su i plaćene zatezne kamate u iznosu 830.284,00 kn. Tijekom godine Grad je koristio kratkoročni kredit po principu dopuštenog prekoračenja po žiro računu, za održavanje tekuće likvidnosti. Program mjera za pokriće proračunskog manjka nije donijet. S obzirom na iskazani manjak i dospjele obveze potrebno je poduzeti mjere za pokriće manjka prihoda te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako nebi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u slijedećim fiskalnim razdobljima.

Unutar rashoda za intelektualne i osobne usluge evidentirani su rashodi na temelju zaključenih ugovora o djelu s fizičkim osobama za obavljanje dijela komunalnih usluga (održavanje groblja, javnih površina, parkova i zelenih površina, pometanje ulica i čišćenje plaža) u iznosu 1.254.039,00 kn.
S obzirom da je Grad za obavljanje komunalnih djelatnosti na području Grada koje se odnose na održavanje javnih prometnica u naselju, zelenih površina, šahti oborinske kanalizacije, javnih sanitarnih čvorova, održavanje groblja, tržnica na malo, ribarnica, čišćenje i pranje javnih površina, te održavanje javne rasvjete osnovao vlastiti pogon u kojem je u 2012. bilo 40 zaposlenika, navedene poslove je trebalo povjeriti zaposlenicima vlastitog pogona.

U okviru rashoda za održavanje komunalne infrastrukture, ostvareni su rashodi za održavanje javnih površina u iznosu 700.833,00 kn. Navedeni komunalni poslovi povjereni su pravnoj osobi na temelju zaključenog ugovora, po prethodno provedenom otvorenom postupku javne nabave.

Odluku o odabiru izvoditelja je donio gradonačelnik. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12) i gradskom Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora iz prosinca 2008.
Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi, na temelju pisanog ugovora.

Predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, a nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljane navedenih poslova.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost zaključenih ugovora o djelu za obavljanje komunalnih poslova za koje je nadležan vlastiti pogon, te nalaže komunalne poslove povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Predlaže se donijeti program kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka, kako bi se osiguralo daljnje financiranje javnih potreba.

3.2. Vezano uz obavljanje dijela komunalnih poslova na temelju zaključenih ugovora o djelu, Grad u obrazloženju navodi da se poslovi uglavnom povjeravaju zaposlenicima i sezonskim radnicima. Nadalje, navodi da program mjera za pokriće proračunskog manjka nije donesen, ali da je iz rezultata poslovanja za razdoblje siječanj-rujan 2013. vidljivo da su materijalni i drugi rashodi smanjeni.

4. Postupci javne nabave

4.1. Planom nabave za 2012. je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 20.387.750,00 kn. Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2012. je provedeno sedam otvorenih postupaka nabave roba, radova i usluga u vrijednosti 4.263.404,00 kn, četiri pregovaračka postupaka bez prethodne objave za nabavu radova i usluga u vrijednosti 674.223,00 kn i jedan postupak za usluge iz Dodatka II B Zakona o javnoj nabavi u vrijednosti 739.850,00 kn. Ukupno ugovorena vrijednost nabave prema zaključenim ugovorima u 2012. iznosi 5.677.477,00 kn.
Prema podacima iz registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, na temelju zaključenih ugovora u 2012. ostvareni su rashodi u iznosu 2.683.179,00 kn. Na nabavu roba, radova i usluga, procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn, odnosi se 3.977.963,00 kn. Od ukupno provedenih postupaka nabave, odlukom Grada kao naručitelja poništena su tri postupka nabave. Grad vodi registar ugovora o javnoj nabavi. Objavljen je na internetskim stranicama u skladu s odredbom članka 21. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13).

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave u 2012. ustupljene su usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 328.999,00 kn i usluge mobilne telefonije u iznosu 104.989,00 kn.

Za usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u studenom 2012. je proveden postupak za sklapanje ugovora za usluge iz Dodatka II. B Zakona. Postupak je poništen odlukom naručitelja, jer nakon isključenja ponuditelja nije preostala nijedna valjana ponuda u skladu s odredbom članka 100. stavka 4. točke 4. Zakona.

Nabava usluga odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 328.999,00 kn je obavljena bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s odredbom članka 43. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da za sklapanje ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B javni naručitelj provodi jedan od postupaka javne nabave ili postupak propisan člankom 44. Zakona.

Nabava usluga mobilne telefonije u iznosu 104.989,00 kn je obavljena bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s odredbama članka 18. stavka 3. i članka 25. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima je naručitelj obvezan primijeniti propisane postupke nabave ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi više od 70.000,00 kn. Za sklapanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma javni naručitelj slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka javne nabave. U posebnim slučajevima i okolnostima javni naručitelj smije koristiti pregovarački postupak s prethodnom objavom ili bez prethodne objave odnosno natjecateljski dijalog. Prema odredbama članka 5. Zakona, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže pri ustupanju usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. Vezano uz postupke javne nabave, Grad obrazlaže da je do prekoračenja rashoda za usluge mobilne telefonije došlo isključivo zbog nesporazuma s operaterom.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, evidentiranje nabave zemljišta, obavljanje dijela komunalnih djelatnosti (održavanje groblja, javnih površina, parkova i zelenih površina, pometanje ulica i čišćenje plaža), program mjera za pokriće proračunskog manjka te provođenje postupaka javne nabave, ponovljene su i u 2012.

   - Na području Grada je šest groblja kojima upravlja Grad. U poslovnim knjigama nisu evidentirana groblja o čijoj vrijednosti Grad nema podataka. U razdoblju 2010. do 2012., rashodi za nabavu zemljišta, obveze i povećanje vrijednosti imovine su evidentirani na temelju provedenih plaćanja u iznosu 2.244.707,00 kn, a trebalo ih je evidentirati u visini nabavne vrijednosti u momentu nabave u iznosu 5.649.491,00 kn. Slijedom navedenog, u financijskim izvještajima je iskazan manjak prihoda za prijenos u naredno razdoblje u iznosu 23.802.441,00 kn, a trebao je biti iskazan u iznosu 27.207.225,00 kn, što je za 3.404.784,00 kn ili 4,3% više od iskazanog. U financijskim izvještajima nisu iskazani udjeli u glavnici novoosnovanog trgovačkog društva u iznosu 20.000,00 kn. (točka 1. Nalaza)

   - Na koncu 2012. ukupna potraživanja su iznosila 94.110.177,00 kn, a dospjela 92.050.899,00 kn ili 97,0% ukupnih prihoda. Za naplatu potraživanja u iznosu 2.461.900,00 kn (grobna naknada, zakup poslovnih prostora, naknada za prodane grobnice, naknada za korištenje javnoprometnih površina, naknade za koncesije) nisu poduzimane mjere naplate. (točka 2. Nalaza)

   - Manjak prihoda za 2012. iznosi 1.245.712,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 22.556.729,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 23.802.441,00 kn. Dospjele obveze koncem 2012. su iskazane u iznosu 22.732.316,00 kn i čine 23,9% ostvarenih prihoda u 2012. Program mjera kojim su predviđeni kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka i podmirenje dospjelih obveza nije donesen.
     Obavljanje dijela komunalnih poslova održavanja groblja, javnih površina, zelenih površina, pometanje ulica i čišćenje plaža u iznosu 1.254.039,00 kn povjereni su fizičkim osobama na temelju zaključenih ugovora o djelu, a navedene poslove trebao je obavljati vlastiti pogon. Odluku o odabiru izvoditelja radova za poslove održavanja javnih površina u iznosu 700.833,00 kn je donio gradonačelnik, a trebalo ju je donijeti predstavničko tijelo. (točka 3. Nalaza)

- Ukupna vrijednost nabave je iznosila 5.677.477,00 kn. Za ustupanje usluga odvjetnika i pravnog savjetovanja u vrijednosti 328.999,00 kn i usluge mobilne telefonije u vrijednosti 104.989,00 kn nije proveden propisani postupak nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća sedam naselja s ukupno 38 667 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je ured gradonačelnika, tri upravna odjela i vlastiti pogon. Unutarnja revizija je uspostavljena, a poslove obavlja jedan revizor. Tijekom 2012. je obavljena jedna revizija te je dano sedam preporuka. Provedba danih preporuka je u tijeku. Grad je u 2012. imao 130 zaposlenika. Zakonski predstavnik je u 2012. i do lipnja 2013. bio gradonačelnik Joško Berket, a nadalje Ivan Udovičić. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 94.919.495,00 kn, a rashodi u iznosu 96.165.207,00 kn. Manjak prihoda za 2012. iznosi 1.245.712,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 22.556.729,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 23.802.441,00 kn. Tijekom godine Grad je koristio kratkoročni kredit po principu dopuštenog prekoračenja po žiro računu, za održavanje tekuće likvidnosti. Program mjera kojim su predviđeni kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka nije donesen. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 56.646.519,00 kn ili 59,7% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 30.072.709,00 kn ili 31,7% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 31.083.267,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 30.881.774,00 kn, a na žiro računu se na koncu 2012. nalazilo 201.493,00 kn. Potraživanja su iskazana u iznosu 94.110.177,00 kn i veća su 15.220.791,00 kn ili 19,2% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 92.050.899,00 kn, a najznačajnija su za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu 64.181.093,00 kn, te za gradske poreze u iznosu 6.536.377,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 24.406.128,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 1.009.558,00 kn ili 4,3%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 14.777.685,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.401.850,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 226.593,00 kn. Dospjele obveze iznose 22.732.316,00 kn. U 2012. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva. Koncem svibnja 2012. Grad se kratkoročno zadužio kod pravne osobe u iznosu 600.000,00 kn za podmirenje odobrenog prekoračenja po žiro računu. Zajam je vraćen početkom lipnja 2012. Stanje jamstava i danih zadužnica iznosi 12.488.286,00 kn, a odnose se na jamstva dana komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 8.478.286,00 kn, dane zadužnice pravnoj osobi-prodavatelju za nabavu zemljišta u iznosu 1.500.000,00 kn u prethodnim godinama te dane zadužnice u 2012. izvoditelju radova za izgradnju sportske dvorane u iznosu 2.500.000,00 kn i društvu za upravljanje, građenje i održavanje državnih cesta u iznosu 10.000,00 kn za rješavanje imovinsko pravnih odnosa. Sredstva osigurana u proračunu su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, prostorno planiranje, socijalnu skrb, osnovno školstvo, vatrogastvo, šport, kulturu, socijalnu skrb i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 28.792.170,00 kn ili 29,9%, materijalne rashode u iznosu 22.639.526,00 kn ili 23,5% i ostale rashode (tekuće i kapitalne donacje, kapitalne pomoći i naknade štete) u iznosu 22.580.884,00 kn ili 23,5%.
Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te javnu nabavu, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KNIN

Šibenik, studeni 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	8
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	17

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/13-02/80
URBROJ: 613-17-13-7

Šibenik, 14. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KNINA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Knina (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 19. kolovoza do 14. studenoga 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko-kninske županije. Grad obuhvaća 13 naselja s ukupno 15 407 stanovnika (prema popisu iz 2011.) i nalazi se u drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13-pročišćeni tekst), u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjeli i ured gradonačelnice. Grad je u 2012. imao 41 zaposlenika. Ima pet proračunskih korisnika (knjižnica, muzej, javna vatrogasna postrojba, pučko otvoreno učilište i dječji vrtić) s ukupno 91 zaposlenim. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnica Josipa Rimac.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna i odluke o izvršavanju proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 42.354.400,00 kn. Tijekom 2012. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2012. su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 47.379.113,00 kn, što je za 5.024.713,00 kn ili 11,9% više od planiranih proračunom. U okviru rashoda i izdataka je planirano 16.475.463,00 kn za pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), su donesene projekcije proračuna za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 38.939.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 40.917.000,00 kn. Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014. koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Grada povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju ceste u iznosu 2.600.000,00 kn, od čega u 2013. u iznosu 1.100.000,00 kn, te u 2014. u iznosu 1.500.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 33.063.783,00 kn, što je za 9.713.541,00 kn ili 22,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 14.315.330,00 kn ili 30,2% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	17.097.313,00	16.968.958,00	99,2
2.	Pomoći	18.090.877,00	9.208.821,00	50,9
3.	Prihodi od imovine	1.486.731,00	1.462.487,00	98,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.620.705,00	2.725.573,00	104,0
5.	Prihodi od pruženih usluga i donacija	1.199.649,00	482.651,00	40,2
6.	Kazne i ostali prihodi	158.389,00	29.143,00	18,4
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.056.147,00	2.149.760,00	104,6
8.	Primici od financijske imovine	67.513,00	36.390,00	53,9
Ukupno		42.777.324,00	33.063.783,00	77,3

Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 16.968.958,00 kn ili 51,3%, pomoći u iznosu 9.208.821,00 kn ili 27,9%, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.725.573,00 kn ili 8,2% i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.149.760,00 kn ili 6,5%. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.010.671,00 kn ili 6,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od tekućih i kapitalnih pomoći, decentraliziranih sredstava za vatrogasnu postrojbu, komunalne naknade i komunalnog doprinosa, naknade za koncesije, naknade za priključke na infrastrukturu, proviziju od naknade za uređenje voda, vodnog doprinosa, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina, tekućih i kapitalnih donacija, spomeničke rente te od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 13.056.316,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 39,5%. Od prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu, za propisane namjene je utrošeno 12.928.473,00 kn, a nije utrošeno 127.843,00 kn. Neutrošena namjenska sredstava se nalaze na žiro računu proračuna i u blagajni i odnose se na naknade za ogrjev u iznosu 67.450,00 kn, pomoć za izgradnju dječjeg igrališta u iznosu 42.143,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 12.250,00 kn, te naknade za priključke na infrastrukturu u iznosu 6.000,00 kn.

Prihodi od poreza se odnose na porez i prirez na dohodak u iznosu 16.373.454,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 119.349,00 kn i gradske poreze u iznosu 476.155,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 9.208.821,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 6.106.963,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 3.101.858,00 kn. Tekuće pomoći su ostvarene iz državnog proračuna od izravnanja za decentralizirane funkcije (financiranje javne vatrogasne postrojbe) u iznosu 2.917.453,00 kn, financiranje redovne djelatnosti Grada i projekt pomoći u kući za starije osobe u iznosu 1.910.718,00 kn, iz županijskog proračuna za ogrjev, redovno financiranje proračunskih korisnika Grada, nabavu lož ulja, razvoj turističke infrastrukture, naknadu za biračke odbore i organizaciju obilježavanja vojno-redarstvene akcije u iznosu 1.276.792,00 kn, te od turističke zajednice za nabavu cvijeća u iznosu 2.000,00 kn. Kapitalne pomoći su ostvarene iz državnog proračuna za izgradnju spomenika u iznosu 2.100.000,00 kn, te od Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost za nabavu komunalnog vozila i sanaciju odlagališta otpada u iznosu 1.001.858,00 kn.

Prihodi od imovine se u vrijednosno značajnijem iznosu odnose na zakup poslovnog prostora u iznosu 1.280.955,00 kn, naknade za komunalne koncesije i taxi prijevoz u iznosu 58.445,00 kn i naknade za korištenje prostora elektrana u iznosu 43.389,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 2.077.321,00 kn, zakup javnih površina u iznosu 260.755,00 kn, prodaju državnih biljega u iznosu 233.803,00 kn, te komunalni doprinos u iznosu 119.055,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine se u vrijednosno značajnijem iznosu odnose na prodaju stanova u državnom vlasništvu i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.075.246,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 28.169.089,00 kn, što je za 21.797.587,00 kn ili 43,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 2.734.561,00 kn ili 8,8% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	14.012.197,00	12.285.453,00	87,7
2.	Materijalni rashodi	17.135.763,00	9.249.563,00	54,0
3.	Financijski rashodi	804.659,00	469.679,00	58,4
4.	Naknade građanima i kućanstvima	1.539.252,00	1.637.206,00	106,4
5.	Ostali rashodi	7.450.876,00	3.267.288,00	43,9
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.588.206,00	859.904,00	10,0
7.	Izdaci za otplate zajmova	435.723,00	399.996,00	91,8
Ukupno		49.966.676,00	28.169.089,00	56,4
Višak prihoda i primitaka		0,00	4.894.694,00	-
Manjak prihoda i primitaka		7.189.352,00	0,00	-

Višak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 4.894.694,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 16.537.050,00 kn, od čega se na 2011. odnosi 7.189.352,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 11.642.356,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za zaposlene u iznosu 12.285.453,00 kn ili 43,6%, materijalne rashode u iznosu 9.249.563,00 kn ili 32,8%, te za ostale rashode u iznosu 3.267.288,00 kn ili 11,6%. Drugi rashodi i izdaci iznose 3.366.785,00 kn i imaju udjel 12,0% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 5.389.759,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.741.834,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 542.971,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 15.761,00 kn, te ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade članovima predstavničkih tijela i povjerenstava, premije osiguranja, reprezentacija, članarine, sudske pristojbe, troškovi sudskih ovrha, proslave obljetnica Grada i drugih blagdana, kulturne priredbe, uređenje poduzetničke zone i drugo) u iznosu 1.559.238,00 kn.

Ostali rashodi se odnose na tekuće donacije u iznosu 1.821.814,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 1.120.302,00 kn, te naknadu štete u iznosu 325.172,00 kn. Tekuće donacije se u vrijednosno značajnijim iznosima odnose na donacije Crvenom križu u iznosu 619.140,00 kn, sportskim društvima u iznosu 328.232,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 171.000,00 kn, turističkoj zajednici u iznosu 121.356,00 kn, trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za sufinanciranje projekata u iznosu 103.000,00 kn, te braniteljskim udrugama u iznosu 83.787,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kapitalne donacije se odnose na donacije komunalnom društvu u vlasništvu Grada za kupnju specijalnog vozila u iznosu 947.920,00 kn i za biološki pročistač u iznosu 169.342,00 kn. Naknada štete fizičkim i pravnim osobama u vrijednosno značajnijim iznosima je ostvarena na temelju prijedloga za ovrhu nakon pravomoćne i ovršne presude Općinskog suda u Kninu kojom je dosuđeno da Grad nadoknadi ispuštenu korist fizičkoj osobi radi nemogućnosti korištenja tri poslovna prostora i javne površine u iznosu 315.044,00 kn.

Izdaci za otplate zajmova su ostvareni u iznosu 399.996,00 kn. Odnose se na otplatu dugoročnog kredita uzetog kod poslovne banke u 2008. za otkup zemljišta na groblju i pripremu za izgradnju ceste do uređaja za pročišćavanje voda s ugovorenim rokom povrata od pet godina i godišnjom ratom u iznosu 399.996,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 91.078.326,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	68.790.583,00	66.301.067,00	96,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	18.415.580,00	18.153.112,00	98,6
1.2.	Građevinski objekti	47.744.217,00	45.975.934,00	96,3
1.3.	Postrojenja i oprema	243.056,00	178.823,00	73,6
1.4.	Prijevozna sredstva	98.460,00	32.364,00	32,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	441.104,00	0,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.848.166,00	1.960.834,00	106,1
2.	Financijska imovina	25.365.441,00	24.777.259,00	97,7
2.1.	Novčana sredstva	140.050,00	159.781,00	114,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	1.342.963,00	974.370,00	72,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	394.968,00	358.577,00	90,8
2.4.	Udjeli u glavnici	13.614.400,00	13.614.400,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	9.807.787,00	9.670.131,00	98,6
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	65.273,00	0,00	-
Ukupno imovina		94.156.024,00	91.078.326,00	96,7
3.	Obveze	18.625.179,00	12.976.916,00	69,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	14.147.541,00	12.163.330,00	86,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.777.645,00	510.073,00	13,5
3.3.	Obveze za kredite	699.993,00	299.997,00	42,9
3.4.	Prihod budućeg razdoblja	0,00	3.516,00	-
4.	Vlastiti izvori	75.530.845,00	78.101.410,00	103,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		94.156.024,00	91.078.326,00	96,7
Izvanbilančni zapisi		856.506,00	661.517,00	77,2

Vrijednost zemljišta je na koncu 2012. u odnosu na početak godine smanjena za 262.468,00 kn ili 1,4%. Do smanjenja je najvećim dijelom došlo jer je Grad tijekom 2012. evidentirao smanjenje vrijednosti za prodano zemljište u ranijim godinama.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na poslovne zgrade gradske uprave u iznosu 23.783.080,00 kn, spomenik u iznosu 9.386.235,00 kn, objekte vodovoda i odvodnje u iznosu 6.334.245,00 kn, ceste u iznosu 3.561.885,00 kn, sportske i rekreacijske objekte u iznosu 2.252.764,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 371.967,00 kn, te ostale građevinske objekte u iznosu 285.758,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost građevinskih objekata je smanjena za 1.768.283,00 kn, a vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na ispravak vrijednosti.

Vrijednost druge nefinancijske imovine u vrijednosno značajnijim iznosima se odnosi na projekte i planove u iznosu 1.002.010,00 kn te naknadu za izvlaštenje i osnivanje prava služnosti radi izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu 646.636,00 kn.

U okviru depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo u vrijednosno značajnijim iznosima su iskazana oročena sredstva kod poslovne banke u iznosu 833.127,00 kn za provođenje IPA projekta za poboljšanje sustava vodoopskrbe i odvodnje i izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 358.577,00 kn se odnose na potraživanja za dane zajmove iz prethodnih godina za poticanje malog i srednjeg poduzetništva za kreditiranje poduzetničkih projekata.

Udjeli u glavnici se odnose na vrijednost udjela u tri trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Grada.

Potraživanja za prihode poslovanja su u Bilanci na koncu 2012. iskazana u iznosu 9.670.131,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 10.447.999,00 kn, što je više za 777.868,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja iskazana u poslovnim knjigama se u vrijednosno značajnijim iznosima odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 6.123.369,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 1.929.643,00 kn i gradske poreze u iznosu 1.624.127,00 kn. Navedena potraživanja su do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) naplaćena u iznosu 793.854,00 kn.

Obveze su smanjene za 5.648.263,00 kn u odnosu na početak godine, od čega je najviše smanjena obveza za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.267.572,00 kn. Od ukupnih obveza u iznosu 12.976.916,00 kn na koncu godine, dospjele su obveze u iznosu 12.673.403,00 kn, a nisu dospjele obveze u iznosu 303.513,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) su podmirene obveze u iznosu 3.200.719,00 kn. Obveze za kredite se odnose na kredit od poslovne banke iz 2008. za izvlaštenje i otkup zemljišta na groblju i pripremu izgradnje ceste do uređaja za pročišćavanje otpadnih voda.

U izvanbilančnim zapisima je evidentirano dano jamstvo trgovačkom društvu u vlasništvu Grada iz ranijih godina za zaduženje kod poslovne banke za izgradnju tržnice.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio donošenje plana razvojnih programa, usklađenje sredstava planiranih programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, socijalnih davanja i javnih potreba u financiranju udruga civilnog društva sa sredstvima planiranim proračunom, naložio je uplaćivanje dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, redovito doznačavanje naplaćenih sredstava od naknade za uređenje voda Hrvatskim vodama u skladu s propisima, te evidentiranje rashoda za promidžbu i informiranje u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.

Nadalje je naložio poduzimanje potrebnih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, korištenje namjenskih prihoda u skladu s propisima, ugovorima i odlukama, te ostvarivanje rashoda do visine planirane proračunom, poduzimanje mjera za uređenje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada u skladu s propisima, usklađivanje sredstava planiranih planom nabave sa sredstvima planiranim u proračunu, te nabavu roba i usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također je predložio, s obzirom na iskazani manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju te visinu obveza, donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te vođenje računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- donesen je plan razvojnih programa,

- sredstva planirana programima socijalnih davanja i javnih potreba u financiranju udruga civilnog društva su usklađena sa sredstvima planiranima u proračunu za 2012.,

- rashodi za promidžbu i informiranje su evidentirani u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava od srpnja 2012.,

- namjenski prihodi su utrošeni u skladu s propisima, ugovorima i odlukama.

Nalozi i preporuka u postupku izvršenja:

- sredstva planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su usklađena sa sredstvima planiranima u proračunu za 2013.,

- za pojedine prihode su poduzimane mjere naplate, ali su potraživanja i dalje vrijednosno značajna,

- prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nije donesen, ali je Grad tijekom 2012. preuzimao manje obveza i ostvario višak prihoda i primitaka za pokriće dijela manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina,

- trgovačko društvo u vlasništvu Grada nastavilo je obavljati poslove javne vodoopskrbe i odvodnje, te je osnovano novo trgovačko društvo koje obavlja komunalne djelatnosti od početka 2013.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćivan u državni proračun,

- naplaćena sredstva od naknade za uređenje voda nisu redovito doznačavana Hrvatskim vodama,

- rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni iznad visine planirane proračunom,

- sredstva planirana planom nabave nisu usklađena sa sredstvima planiranima u proračunu, a nabava lož ulja nije obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

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

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Podaci u financijskim izvještajima odgovaraju podacima u poslovnim knjigama, osim u dijelu potraživanja za prihode poslovanja i za prihode od prodaje nefinancijske imovine. U Bilanci na koncu 2012. potraživanja za prihode poslovanja su iskazana u iznosu 9.670.131,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 10.447.999,00 kn, što je više za 777.868,00 kn. Također potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u Bilanci nisu iskazana, a u poslovnim knjigama je evidentirana pretplata potraživanja u iznosu 777.868,00 kn. Odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) je propisano da je proračun obvezan u knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine (potraživanja su financijska imovina), a odredbom članka 18. navedenog Pravilnika da se imovina iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja. Nadalje je odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) propisano da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Grad je za 2012. donio proračun i dvije izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici su planirani u iznosu 47.379.113,00 kn, a ostvareni su u iznosu 33.063.783,00 kn, što je za 14.315.330,00 kn ili 30,2% manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje između ostvarenih i planiranih prihoda se odnosi na prihode od prodaje nefinancijske imovine koji su ostvareni za 12.121.903,00 kn ili 84,9% manje od planiranih. Naknade građanima i kućanstvima su planirane u iznosu 1.550.000,00 kn, a ostvarene su u iznosu 1.637.206,00 kn što je za 87.206,00 kn ili 5,6% više od planiranih. Izmjenama i dopunama proračuna prihode i primitke, te rashode je trebalo realnije planirati. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Prema pomoćnoj evidenciji, Grad je na početku 2012. imao 98, a na koncu 2012. 96 poslovnih prostora danih u zakup (81 prostor za koje se naplaćuje zakupnina i 15 za koje se ne naplaćuje zakupnina). U tijeku 2012. prestala su važiti dva ugovora o zakupu, jer je jedan poslovni prostor prodan zakupniku, a za drugi poslovni prostor nije produžen ugovor o zakupu. Grad je raznim udrugama dao u zakup 15 poslovnih prostora bez plaćanja zakupnine. Navedeno nije u skladu s odlukom gradskog vijeća o visini zakupnine za poslovne prostore, kojom je utvrđena zakupnina za udruge u visini 20,0% zakupnine utvrđene za druge poslovne prostore. Za navedene poslovne prostore trebalo je utvrditi i naplaćivati zakupninu u skladu s odlukom o visini zakupnine za poslovne prostore.

Prihodi od prodaje stambenih objekata su ostvareni u iznosu 2.075.246,00 kn i odnose se na prodaju stanova u državnom vlasništvu i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Iz glavne knjige nije razvidno koliko se prihoda odnosi na prihode od prodaje stanova u državnom vlasništvu, a koliko na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Iz pomoćne evidencije je vidljivo da je od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo naplaćeno 197.076,00 kn, od čega se na stanove u vlasništvu Grada odnosi 90.820,00 kn, a na stanove u vlasništvu pravnih osoba 106.256,00 kn. Pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koji je prihod državnog proračuna je obračunan za 2012. u iznosu 119.018,00 kn. Ukupne obveze prema državnom proračunu za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo koncem 2012. iznose 507.242,00 kn. Odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02) je propisano da dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo treba uplatiti u državni proračun. Obveze za dio prihoda od prodanih stanova u iznosu 37.190,00 kn koji pripada pravnim osobama za koje Grad obavlja uslugu prodaje stanova (ustanove i društva kojima su stanovi ušli u procijenjenu vrijednost) nisu evidentirane u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, te sredstva nisu uplaćena navedenim pravnim osobama, što nije u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Grad obračunava i naplaćuje naknadu za uređenje voda u ime i za račun Hrvatskih voda. U okviru obveza za rashode poslovanja evidentirane su obveze za uplatu naknade za uređenje voda Hrvatskim vodama u iznosu 358.457,00 kn. Grad nije na račun Hrvatskih voda redovito uplaćivao navedena sredstva. Prema odredbama članka 17. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09 i 56/13) naplaćeni iznosi naknade za uređenje voda doznačuju se jednom tjedno na uplatne račune pravne osobe za upravljanje vodama u državnom vlasništvu. Stoga je potrebno sredstva od naknade za uređenje voda redovito doznačavati u skladu s propisima.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, realnije planirati prihode i primitke, rashode i izdatke ostvarivati do visine planirane proračunom, te kod davanja poslovnih prostora u zakup udrugama utvrditi i naplaćivati zakupninu u skladu s odlukom o visini zakupnine za poslovne prostore.

Također nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazati obvezu za dio prihoda od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koji pripada pravnim osobama za koje Grad obavlja uslugu prodaje i izvršiti uplatu dijela prihoda od prodaje stanova u državni proračun i pravnim osobama prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te redovito doznačavati sredstva od naknade za uređenje voda Hrvatskim vodama u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju obrazlaže da je razlika u iznosu 777.868,00 kn između potraživanja za prihode poslovanja iskazane u poslovnim knjigama i bilanci nastala zbog toga što se u trenutku uplate radilo o nepoznatim uplatama za koje se nije mogla utvrditi osnova plaćanja, a da se naknadno, po dobivanju ugovora o kupnji stana/obiteljske kuće u državnom vlasništvu koji zaključuje Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije, prepoznaje iznos i svrha uplate, te se tada obavlja zaduženje po navedenom osnovu i rasknjiženje u poslovnim knjigama Grada. Navodi da će po žurnom postupku utvrditi i naplaćivati zakupninu za poslovne prostore u skladu s odlukom o visini zakupnine za poslovne prostore. Nadalje navodi da nije uplatio dio prihoda ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, na što se obvezuje u narednoj godini, te napominje da dio pravnih osoba u čijem su vlasništvu bili stanovi više nije aktivan. Također navodi da je u 2012. s Hrvatskim vodama sačinio sporazum o obročnoj otplati duga na ime naplaćene naknade za uređenje voda, da je početkom godine ukupan dug iznosio 784.616,00 kn, a provedbom odredbi navedenog sporazuma i uplatama koncem 2012. je smanjen na 358.457,00 kn, te da se dinamika umanjenja obveza nastavlja u 2013.

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 33.063.783,00 kn, što je za 9.713.541,00 kn ili 22,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 16.968.958,00 kn, pomoći u iznosu 9.208.821,00 kn, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.725.573,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.149.760,00 kn.

Koncem 2012. potraživanja su u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 9.806.132,00 kn i manja su za 228.739,00 kn ili 2,3% u odnosu na početak godine kada su iznosila 10.034.871,00 kn. U poslovnim knjigama su potraživanja iskazana u iznosu 10.584.001,00 kn, od čega su dospjela u iznosu 10.030.034,00 kn. Navedena potraživanja su do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) naplaćena u iznosu 793.854,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 6.123.369,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 1.929.643,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.624.127,00 kn, više plaćeno zemljište u iznosu 321.540,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 306.804,00 kn, te najam javne površine u iznosu 100.978,00 kn. Obračun i naplata gradskih poreza za koje su koncem 2012. evidentirana potraživanja u iznosu 1.624.127,00 kn ili 15,3% ukupnih potraživanja, su povjereni poreznoj upravi. Porezna uprava nije, na traženje Grada, izvijestila Grad o poduzimanju potrebnih mjera i radnji u cilju bolje naplate navedenih potraživanja.

Dospjela potraživanja, koja naplaćuje Grad, koncem 2012. iznose 8.405.907,00 kn. Na dospjela potraživanja se obračunavaju zatezne kamate. Tijekom 2012. su za potraživanja za prihode od koncesija, zakupa javne gradske površine, poslovnog prostora, otkupa stanova i kamata za dane zajmove upućene opomene.

Za potraživanja u iznosu 448.269,00 kn (za prihode od komunalne naknade u iznosu 249.388,00 kn, naknade za uređenje voda u iznosu 97.278,00 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu 67.476,00 kn, zakupa javne površine u iznosu 21.895,00 kn, te kamata za dane zajmove u iznosu 12.232,00 kn) su tijekom 2012. pokrenuti ovršni postupci. Za potraživanja u iznosu 424.714,00 kn (za komunalnu naknadu u iznosu 228.656,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 176.749,00 kn i zakup poslovnog prostora 19.309,00 kn), Grad je u prethodnim godinama prijavio potraživanja u stečajnu masu trgovačkih društava radi osiguranja tražbine. Tijekom 2011. je pokrenuta sudska tužba za povrat više plaćenog zemljišta koje je kupljeno za gradnju pročistača otpadnih voda u iznosu 321.540,00 kn. Grad je u 2012. za potraživanja u iznosu 1.194.523,00 kn poduzeo mjere naplate pokretanjem ovršnih postupaka, prijavom potraživanja u stečajnu masu, te pokretanjem sudske tužbe, dok za potraživanja u iznosu 7.211.384,00 kn nije do konca 2012. poduzeo raspoložive mjere naplate. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) su naplaćena potraživanja u iznosu 793.854,00 kn, a na temelju zaključaka gradonačelnice o otpisu sumnjivih, spornih i zastarjelih potraživanja, otpisana su u 2013. potraživanja u iznosu 4.923.127,00 kn. Grad nije propisao kriterije i procedure za otpis potraživanja, zbog čega je Državni ured za reviziju mišljenja da je prije donošenja zaključaka o otpisu, a u svrhu utvrđivanja osnovanosti otpisa, trebalo utvrditi mjerila, kriterije i procedure za otpis potraživanja.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara, odnosno kako bi se izbjeglo otpisivanje sumnjivih, spornih i zastarjelih potraživanja. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i drugim propisima, kako ne bi došlo do zastare i otpisa potraživanja.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će i nadalje poduzimati mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i drugim propisima, kako ne bi došlo do zastare potraživanja. Također navodi da će u 2013. utvrditi mjere, kriterije i procedure za otpis potraživanja.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 28.169.089,00 kn, što je za 21.797.587,00 kn ili 43,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je za 2012. u iznosu 4.894.694,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka prenesenim iz prethodnih godina u iznosu 16.537.050,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 11.642.356,00 kn. Koncem 2012. obveze su iskazane u iznosu 12.976.916,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 12.673.403,00 kn. Od dospjelih obveza, do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) je podmireno 3.200.719,00 kn.
Iako je za 2012. iskazan višak prihoda i primitaka, s obzirom na ukupni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju te visinu obveza, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te i nadalje voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba u nadležnosti Grada.

Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba u nadležnosti Grada.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u 2013. donijeti mjere za pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina.

4. Postupci javne nabave

4.1. Grad je donio plan nabave, te dvije izmjene i dopune plana nabave za 2012., koji sadrže podatke propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13). Drugim izmjenama i dopunama plana nabave su planirana sredstva u iznosu 8.744.200,00 kn. Sredstva planirana planom nabave nisu usklađena sa sredstvima planiranim proračunom u dijelu koji se odnosi na nabavu lož ulja. Planom nabave su navedena sredstva planirana u iznosu 170.000,00 kn, a proračunom u iznosu 260.000,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2012. je izrađeno putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske (EOJN) generiranjem svih podataka objavljenih tijekom 2012. Prema podacima iz registra ugovora o javnoj nabavi, u 2012. su zaključena četiri ugovora na temelju tri otvorena postupka nabave i jednog iz dodatka II. B. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora je 936.035,00 kn. Na temelju navedenih ugovora su u 2012. ostvareni rashodi u iznosu 460.850,00 kn. Zaključena su dva ugovora na temelju okvirnih sporazuma iz prethodnih godina u vrijednosti 712.735,00 kn. Nabavljeno je roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn u vrijednosti 1.861.456,00 kn.

Na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave, u listopadu 2011. je zaključen ugovor za nabavu lož ulja na godinu dana u vrijednosti 165.120,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju navedenog ugovora su ostvareni rashodi u iznosu 241.669,00 kn (118.637,00 kn u 2011. i 123.032,00 kn u 2012.), što je za 76.549,00 kn više od ugovorenog. Odredbama članka 105. Zakona o javnoj nabavi je propisano da ugovorne strane izvršavaju ugovor o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti sredstva planirana planom nabave sa sredstvima planiranima u proračunu, te nabavu roba provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te ugovora o nabavi roba.

4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je proveo postupak javne nabave za sezonu grijanja u 2011. i 2012. u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, međutim, kako se postupak javne nabave i ugovaranja provodi za jednu sezonu grijanja (koja započinje koncem jedne i nastavlja se početkom druge kalendarske godine), a proračun se odnosi na kalendarsku godinu, isti nije mogao biti usklađen.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2011. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na uplatu dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, redovito doznačavanje naknada za uređenje voda na račun Hrvatskih voda, poduzimanje mjera naplate pojedinih potraživanja, te ostvarivanje pojedinih rashoda iznad visine planirane proračunom, ponovljene su u 2012.

   - U iznosima većim od plana su ostvarene naknade građanima i kućanstvima za 87.206,00 kn ili 5,6%. Grad nije uplatio u državni proračun dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 507.242,00 kn. Obveze za dio prihoda od prodanih stanova koji pripada pravnim osobama za 2012. u iznosu 37.190,00 kn nisu evidentirane u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, te navedena sredstva nisu uplaćena pravnim osobama. Sredstva od naplaćene naknade za uređenje voda nisu redovito doznačavana na račun Hrvatskih voda, a obveze koncem godine za uplatu naknada iznose 358.457,00 kn. Prema evidenciji o zakupu poslovnih prostora, 15 udruga koristi poslovne prostore Grada bez plaćanja zakupnine. (točka 1. Nalaza)

   - Na koncu 2012. dospjela potraživanja su iznosila 10.030.034,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 7.211.384,00 kn (od čega vrijednosno značajnija za komunalnu naknadu u iznosu 5.313.722,00 kn i naknadu za uređenje voda u iznosu 1.433.251,00 kn) nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. (točka 2. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 13 naselja s ukupno 15 407 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su ustrojeni upravni odjeli i ured gradonačelnice u kojima je 41 zaposlenik. Zakonska predstavnica Grada je gradonačelnica Josipa Rimac. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 33.063.783,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 28.169.089,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.894.694,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 11.642.356,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 16.968.958,00 kn ili 51,3%, pomoći u iznosu 9.208.821,00 kn ili 27,9%, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.725.573,00 kn ili 8,2% i prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.149.760,00 kn ili 6,5%.

Na koncu 2012. potraživanja u financijskim izvještajima su iskazana u iznosu 9.806.132,00 kn i manja su za 228.739,00 kn ili 2,3% u odnosu na početak godine. Potraživanja na koncu 2012. su u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 10.584.001,00 kn, od čega su dospjela u iznosu 10.030.034,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.447.999,00 kn i druga potraživanja u iznosu 136.002,00 kn, dok su potraživanja od prodaje nefinancijske imovine iskazana u potražnom saldu u iznosu 777.868,00 kn. Za potraživanja koja naplaćuje Grad u iznosu 7.211.384,00 kn nisu poduzimane potrebne mjere naplate. Stanje danih zajmova na koncu 2012. iznosi 358.577,00 kn i odnosi se na dane zajmove za poticanje malog i srednjeg poduzetništva za kreditiranje poduzetničkih projekata. Stanje oročenih sredstava iznosi 833.127,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 12.976.916,00 kn, od čega su dospjele u iznosu 12.673.403,00 kn. Obveze su manje za 5.648.263,00 kn ili 30,3% u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 12.163.330,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 510.073,00 kn i kredite u iznosu 299.997,00 kn. Obveze za kredite se odnose na kredit Grada iz 2008. za izvlaštenje i otkup zemljišta na groblju i pripremu izgradnje ceste do uređaja za pročišćavanje voda. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 661.517,00 kn i odnosi se na jamstvo dano trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u ranijim godinama za zaduženje kod poslovne banke. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, predškolski odgoj, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 12.285.453,00 kn ili 43,6%, materijalne rashode u iznosu 9.249.563,00 kn ili 32,8%, te ostale rashode u iznosu 3.267.288,00 kn ili 11,6%. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i prihode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KOPRIVNICA

Koprivnica, lipanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2012.	8
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	10
	Nalaz za 2012.	12
III.	MIŠLJENJE	14

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/13-02/40
URBROJ: 613-08-13-6

Koprivnica, 27. lipnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KOPRIVNICE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Koprivnice (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 9. travnja do 27. lipnja 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) je utvrđen Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 30 854 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada je ustrojeno pet upravnih odjela. Koncem 2012. je u Gradu bilo 48 zaposlenih, od kojih su 44 zaposlena na neodređeno vrijeme. Na javnim radovima prema projektu Zavoda za zapošljavanje su bile zaposlene tri osobe.

Grad ima deset proračunskih korisnika, te osigurava plaće i sredstva za rad za 259 zaposlenika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grad je osnovao šest trgovačkih društava i javnu ustanovu. Također je suvlasnik dva trgovačka društva i suosnivač jedne ustanove.

Donesen je Statut i drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 24. veljače 2012. je bio gradonačelnik Zvonimir Mršić, a od 24. veljače 2012. obnašateljica dužnosti gradonačelnika je zamjenica gradonačelnika Vesna Želježnjak.

Planiranje

Proračun, izmjene proračuna, odluka o izvršavanju proračuna za 2012. i preraspodjeli proračunskih sredstava su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 202.605.640,00 kn. Izmjene proračuna su donesene u srpnju i prosincu 2012. Drugim izmjenama proračuna su prihodi i primici planirani u iznosu 174.886.412,00 kn, što je za 27.719.228,00 kn ili 13,7% manje od planiranih proračunom. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 164.288.083,00 kn i pokriće manjka prihoda iz prethodne godine u iznosu 10.598.329,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema projekcijama planirani su prihodi i primici, rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 196.610.057,00 kn, te za 2014. u iznosu 177.917.578,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja.

U trogodišnjem razdoblju je ukupno planirano utrošiti u izgradnju i rekonstrukciju prometnica, izgradnju vodovoda i kanalizacije, proširenje stambenih i poslovnih zona, izgradnju i rekonstrukciju objekata, građevinsko zemljište, te programe prostornog uređenja i održivog razvoja 241.420.000,00 kn. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju i rekonstrukciju objekata 99.050.000,00 kn i ulaganja u zemljište 46.000.000,00 kn. Od toga se na ulaganja u 2012. odnosi 70.600.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 163.497.664,00 kn, što je za 41.404.461,00 kn ili 33,9% više od ostvarenih prethodne godine. Ostvareni prihodi i primici su veći nego prethodne godine zbog ostvarenih primitaka od zaduživanja u iznosu 40.000.000,00 kn. U odnosu na planirane prihode i primitke, ostvareni su u manjem iznosu za 11.388.748,00 kn ili 6,5%.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	58.126.107,00	63.052.783,00	108,5
2.	Pomoći	11.632.900,00	13.544.935,00	116,4
3.	Prihodi od imovine	8.256.871,00	9.925.579,00	120,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	36.486.331,00	29.520.027,00	80,9
5.	Prihodi od donacija	110.873,00	73.835,00	66,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.254.781,00	1.294.809,00	103,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.718.101,00	5.238.190,00	91,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	507.239,00	40.847.506,00	-
Ukupno		122.093.203,00	163.497.664,00	133,9

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 63.052.783,00 kn ili 38,6%, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 40.847.506,00 kn ili 25,0%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 29.520.027,00 kn ili 18,0%. Svi drugi prihodi (pomoći, donacije, prihodi od imovine i prodaje imovine, kazne, upravne mjere i ostali prihodi) iznose 30.077.348,00 kn ili 18,4% ukupnih prihoda i primitaka.

Ostvareni prihodi od poreza se odnose na porez na dohodak u iznosu 60.766.253,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 920.552,00 kn, te gradske poreze na potrošnju, tvrtku ili naziv i korištenje javnih površina u iznosu 1.365.978,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći u iznosu 13.544.935,00 kn se odnose na tekuće pomoći 10.670.396,00 kn i kapitalne pomoći 2.874.539,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija sredstva pomoći u iznosu 7.521.627,00 kn su namijenjena financiranju decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva. Iz državnog proračuna također je primljeno 1.643.543,00 kn za izgradnju kanalizacije, sanaciju sakralnih objekata, izgradnju dizala, poticanje zapošljavanja i predškolski odgoj. Iz fondova Evropske unije je primljeno 3.262.017,00 kn za projekte prekogranične suradnje, energetske učinkovitosti i integracije Roma u društvo. Pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 812.312,00 kn su namijenjene za školska natjecanja, muzej, knjižnicu, ogrjev za socijalno ugrožene osobe i financiranje logopeda.

Prihodi od imovine se odnose na prihode od udjela u dobiti komunalnog društva u iznosu 6.000.000,00 kn, koncesijskih naknada 992.995,00 kn, naknada za ceste u iznosu 908.422,00 kn, kamata 557.433,00 kn, naknada za služnost zemljišta i prava građenja 442.702,00 kn, zakupnina i najamnina u iznosu 405.293,00 kn, prihode od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina 396.401,00 kn, prihode od legalizacije bespravno izgrađenih objekata 111.518,00 kn i drugo u iznosu 110.815,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 29.520.027,00 kn i manji su za 6.966.304,00 kn ili 19,1% nego prethodne godine zbog manje naplate prihoda od komunalne naknade i doprinosa, te manjeg ostvarenja naknada za razvoj komunalne infrastrukture. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od komunalne naknade u iznosu 19.836.567,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 4.097.851,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.238.190,00 kn se odnose na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u stambenim i poslovnim zonama u iznosu 4.412.528,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 825.662,00 kn. Za prodaju zemljišta su provedeni postupci nadmetanja i javnih dražbi u skladu s donesenim odlukama i propisima.

Primici od financijske imovine i zaduživanja se odnose na zaduživanje Grada tijekom 2012. u iznosu 32.000.000,00 kn za izgradnju zgrade za potrebe državne uprave i sudstva, te rekonstrukciju objekata za potrebe visokog školstva u iznosu 8.000.000,00 kn. Od povrata zajmova danih studentima i poduzetnicima ostvareni su primici u iznosu 847.506,00 kn.

Prihodi i primici Grada koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za potrebe decentralizacije osnovnog školstva i vatrogastva, pomoći, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta, naknada za koncesije, ceste, legalizacije objekata, spomeničke rente, komunalne naknade i doprinosa, naknade za razvoj, priključke na komunalnu infrastrukturu, šumskog doprinosa, prihode od prodaje građevinskog zemljišta i stanova, te primitaka od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 88.735.934,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 54,3%. Neutrošeni namjenski prihodi iz prethodne godine iznose 4.404.811,00 kn, te ukupna sredstva za koje je utvrđena namjena u 2012. iznose 93.140.745,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 78.497.710,00 kn, a 14.643.035,00 kn sredstava kredita, pomoći iz državnog proračuna i fondova Evropske unije, naknade za gospodarenje otpadom i prodaje stanova sa stanarskim pravom koncem 2012. nije utrošeno.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 11.970.965,00 kn. Od toga se na pomoći izravnanja odnosi 7.521.627,00 kn, te na dodatni udjel u porezu na dohodak 4.449.338,00 kn. Za decentralizirane funkcije osnovnog školstva su ostvareni prihodi u iznosu 7.060.959,00 kn i vatrogastva u iznosu 4.910.006,00 kn.

Primljena sredstva su doznačena školama i javnoj vatrogasnoj postrojbi te utrošena za materijalne rashode i nabavu dugotrajne imovine.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012. ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 143.956.776,00 kn, što je za 21.916.291,00 kn ili 18,0% više od ostvarenih prethodne godine. Na povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu najviše su utjecali ostvareni rashodi za izgradnju zgrade za potrebe državne uprave u iznosu 31.130.941,00 kn. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 20.331.307,00 kn ili 12,4% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	29.924.506,00	28.523.451,00	95,3
2.	Materijalni rashodi	40.988.563,00	39.959.626,00	97,5
3.	Financijski rashodi	1.989.266,00	97.514,00	4,9
4.	Subvencije	4.887.842,00	6.212.291,00	127,1
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.928.649,00	2.326.614,00	120,6
6.	Ostali rashodi	20.459.483,00	15.072.818,00	73,7
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	13.690.158,00	45.506.357,00	332,4
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	8.172.018,00	6.258.105,00	76,6
Ukupno		122.040.485,00	143.956.776,00	118,0
Višak prihoda i primitaka		52.718,00	19.540.888,00	-

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 19.540.888,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 10.598.329,00 kn (iz 2011. višak u iznosu 52.718,00 kn i iz ranijih godina manjak u iznosu 10.651.047,00 kn), te višak za prijenos u naredno razdoblje iznosi 8.942.559,00 kn.

Najznačajniji udjel u ukupnim rashodima i izdacima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 45.506.357,00 kn ili 31,6%, materijalni rashodi u iznosu 39.959.626,00 kn ili 27,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 28.523.451,00 kn ili 19,8%. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, donacije i pomoći) i izdaci iznose 29.967.342,00 kn i imaju udjel 20,8% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge 28.850.192,00 kn (od čega su usluge tekućeg i investicijskog održavanja 17.271.157,00 kn), materijal i energiju 7.080.251,00 kn, naknade troškova zaposlenima 1.285.129,00 kn i druge rashode (naknade osobama izvan radnog odnosa, članovima predstavničkih i izvršnih tijela, osiguranje, reprezentacija) u iznosu 2.744.054,00 kn. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture iznose 18.199.092,00 kn.

Rashodi za subvencije iznose 6.212.291,00 kn. U odnosu na 2011. su ostvareni u većem iznosu za 1.324.449,00 kn ili 27,1%. Većina subvencija u iznosu 4.895.023,00 kn se odnosi na sufinanciranje troškova poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu Grada.

Ostali rashodi se odnose na tekuće donacije udrugama, športskim društvima, dječjim vrtićima, turističkoj zajednici i drugim korisnicima u iznosu 12.548.232,00 kn, te na kapitalne pomoći trgovačkim društvima u vlasništvu Grada za izgradnju objekata komunalne infrastrukture i nabavu druge dugotrajne nefinancijske imovine 2.524.585,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na rashode za izgradnju zgrade za potrebe državne uprave i sudstva u iznosu 31.130.941,00 kn ili 21,6% ukupnih rashoda i izdataka. Za nabavu zemljišta su ostvareni rashodi u iznosu 4.129.587,00 kn, izgradnju i rekonstrukciju komunalne infrastrukture (prometnice, staze, parkirališta i javna rasvjeta) u iznosu 2.611.797,00 kn, ulaganja u objekte i opremu za potrebe kulture i obrazovanja u iznosu 2.940.689,00 kn, proširenje stambenih zona 2.242.863,00 kn, izgradnju vodovoda i kanalizacije u iznosu 1.358.914,00 kn, te nabavu druge imovine u iznosu 1.091.566,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 6.258.105,00 kn se odnose na dane zajmove studentima u iznosu 3.133.105,00 kn, kupnju udjela u trgovačkom društvu za visoko obrazovanje u iznosu 2.925.000,00 kn i osnivački ulog za trgovačko društvo za upravljanje cestama u iznosu 200.000,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 758.287.882,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	417.488.953,00	452.916.160,00	108,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	103.815.918,00	106.448.674,00	102,5
1.2.	Građevinski objekti	274.667.718,00	312.900.562,00	113,9
1.3.	Postrojenja i oprema	971.226,00	899.708,00	92,6
1.4.	Prijevozna sredstva	36.052,00	25.251,00	70,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	31.466.783,00	25.094.065,00	79,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	6.531.256,00	7.547.900,00	115,6
2.	Financijska imovina	256.760.917,00	305.371.722,00	118,9
2.1.	Novčana sredstva	4.075.212,00	10.948.009,00	268,6
2.2.	Potraživanja od zaposlenih i ostalo	429.198,00	495.204,00	115,4
2.3.	Zajmovi	18.940.938,00	17.916.079,00	94,6
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	200.857.700,00	204.823.900,00	102,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	29.918.144,00	26.559.485,00	88,8
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.539.725,00	4.629.045,00	182,3
2.7.	Rashodi budućih razdoblja		40.000.000,00	-
Ukupno imovina		674.249.870,00	758.287.882,00	112,5
3.	Obveze	15.102.740,00	42.500.655,00	281,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	7.521.941,00	5.608.310,00	74,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	7.580.799,00	36.871.973,00	486,4
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	0,00	20.372,00	-
4.	Vlastiti izvori	659.147.130,00	715.787.227,00	108,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		674.249.870,00	758.287.882,00	112,5
Izvanbilančni zapisi		4.811.110,00	44.681.892,00	828,7

Vrijednost građevinskih objekata je povećana za 38.232.844,00 kn ili 13,9% zbog ulaganja u izgradnju zgrade za potrebe državne uprave i sudstva. Odnosi se na vrijednost poslovnih i stambenih objekata (poslovne zgrade, stanovi) u iznosu 151.891.015,00 kn, objekata za vodoopskrbu, odvodnju, javnu rasvjetu 104.448.790,00 kn, te cesta, biciklističkih staza i parkirališta 56.560.757,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata čija je izgradnja u tijeku je 25.094.065,00 kn i odnosi se na izgradnju škole, kanalizacije, i stambenih zona, sanaciju sakralnih objekata i upravne zgrade, te izradu projektne dokumentacije.

Potraživanja za dane zajmove se odnose na zajmove dane studentima i učenicima u iznosu 12.555.232,00 kn, zajmove za poduzetništvo 5.330.900,00 kn i na zajam društvu koje se bavi novinskom djelatnošću u iznosu 29.947,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su manja za 1.024.859,00 kn ili 5,4%.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici koncem 2012. iznosi 204.823.900,00 kn. Grad je jedini vlasnik udjela u komunalnom društvu i pet trgovačkih društva za obavljanje djelatnosti iz samoupravnog djelokruga Grada, te suosnivač i suvlasnik udjela u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva. Također ima dionice poslovne banke i udjele u trgovačkom društvu koje se bavi novinskom djelatnošću nominalne vrijednosti 1.167.700,00 kn.

Potraživanja koncem 2012. iznose 31.683.734,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 26.559.485,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.629.045,00 kn i druga potraživanja u iznosu 495.204,00 kn.

U odnosu na konac prethodne godine potraživanja su manja za 1.203.333,00 kn ili 3,7%. Koncem 2012. dospjela su potraživanja u iznosu 25.144.779,00 kn, a nije dospjelo 6.538.955,00 kn. U 2012. su otpisana potraživanja u iznosu 5.301.929,00 kn. Od toga se na potraživanja naknada za korištenje kanalizacijske infrastrukture i osnivanje prava služnosti na javnim površinama od trgovačkih društava odnosi 5.005.210,00 kn. Plaćanje naknada je utvrđeno zaključkom gradskog poglavarstva iz 2009. Naknade nisu naplaćene od trgovačkih društava, već su otpisane na temelju odredbi članka 4. Zakona o utvrđivanju imovinskopravnih odnosa u svrhu izgradnje infrastrukturnih građevina (Narodne novine 80/11), prema kojima je između ostaloga utvrđeno da se ne plaćaju naknade za stjecanje prava vlasništva, prava služnosti i prava građenja kada to pravo stječu osobe javnog prava, međusobno jedne od drugih, na njihovom zemljištu potrebnom za izgradnju infrastrukturnih građevina. Od potraživanja za prihode poslovanja vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 11.669.469,00 kn, pomoći za sanaciju odlagališta otpada i izgradnju kanalizacije u iznosu 5.567.074,00 kn i prodaju zemljišta u iznosu 4.438.605,00 kn i za pomoći iz fondova Evropske unije u iznosu 2.066.809,00 kn.

Obveze su koncem 2012. iskazane u iznosu 42.500.655,00 kn. U odnosu na 2011. su veće za 27.397.915,00 kn ili 181,4%. Vrijednosno najznačajnije obveze su obveze za obavljene radove na izgradnji zgrade za potrebe državne uprave i pravosuđa u iznosu 29.902.250,00 kn i one su utjecale na povećanje obveza u odnosu na prethodnu godinu. Za plaćanje spomenutih obveza Grad se zadužio kod poslovne banke u iznosu 40.000.000,00 kn. Sredstva kredita su primljena u siječnju 2013., te su uz suglasnost Ministarstva financija iskazana u primicima za 2012. i u okviru rashoda budućih razdoblja. Dospjele obveze koncem 2012. iznose 2.026.461,00 kn, a nije dospjelo 40.474.194,00 kn, od čega se 36.666.636,00 kn odnosi na obveze za nabavu nefinancijske imovine. Do konca travnja 2013. plaćene su dospjele obveze iz 2012., osim obveza prema državnoj geodetskoj upravi u iznosu 1.600.000,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na dane suglasnosti za zaduživanje trgovačkih društava u vlasništvu Grada u iznosu 39.868.282,00 kn, vrijednost stanova i garaža u iznosu 4.811.110,00 kn i grobno mjesto u iznosu 2.500,00 kn, koje Grad koristi.

Projekti financirani u 2012.

Grad sudjeluje u programima Europske unije – IPA, IEE, SEE i Europe for Citizens. Program prekogranične suradnje Mađarske i Hrvatske (IPA), provodi se putem šest projekata (kulturne i gospodarske suradnje, istraživanja geotermalne energije, ušteda energije, mobilnosti radne snage), program razumnog korištenja energije u Europi (IEE) putem tri projekta (održive mobilnosti u urbanim sredinama, održivog korištenja energije i jačanja kapaciteta lokalnih jedinica kod energetske učinkovitosti) i programi istraživanja mogućnosti prilagodbe klimatskim promjenama (SEE) putem projekta Orientgate, odnosno Europa za građane putem projekta integracije Roma u društvo.

Spomenuti projekti traju od dva do 38 mjeseci. Dva projekata su završena u 2011., a u 2012. su primljena sredstva iz fondova EU. Pet projekata je završeno tijekom 2012. u okviru predviđenih rokova, a četiri projekta su u tijeku. Ukupna vrijednost projekata, koja se odnosi na Grad, je 1.160.803,00 EUR. Kod projekata iz programa IPA i SEE (osim u jednom slučaju) Europska unija financira 85,0% vrijednosti projekta, a Grad 15,0%. Kod drugih projekata Europska unija financira od 56,7% do 75,0% njihove vrijednosti.

Za provedbu projekata od Europske unije je u 2012. primljeno ukupno 3.262.017,00 kn. Utrošeno je 1.710.222,00 kn, od čega se na rashode za 2012. odnosi 1.212.012,00 kn, a 498.210,00 kn na rashode za 2011. Sredstva u iznosu 1.551.795,00 nisu utrošena.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Gradu je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Državni ured za reviziju je naložio kod davanja poslovnih prostora u zakup političkim strankama, nabave električne energije, plina i dodatnih radova, te uplate sredstava slivne vodne naknade Hrvatskim vodama postupanje u skladu s propisima. Predložio je poduzimanje aktivnosti za obračun i naplatu naknade za uređenje voda, te evidentiranje potraživanja i obveza za naknadu za uređenje voda i suglasnosti za zaduživanje u glavnoj knjizi.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalog i preporuke prema kojima je postupljeno:

- s Hrvatskim vodama je postignut dogovor o obračunu naknade za uređenje voda, prema kojem spomenute poslove obavljaju Hrvatske vode, a prikupljena sredstva od slivne vodne naknade prethodnih godina su uplaćena na račun Hrvatskih voda,

- u izvanbilančnim zapisima su evidentirani iznosi danih suglasnosti za zaduživanje trgovačkih društava u vlasništvu Grada,

- za nabavu električne energije su provedeni propisani postupci javne nabave, a dodatni radovi nisu ugovarani.

Nalog u postupku izvršenja:

- Grad je prethodnih godina s tri političke stranke zaključio ugovore o korištenju poslovnog prostora, a plaćanje zakupnine nije ugovoreno. U prosincu 2012. Grad je političkim strankama uputio dopis o otkazu ugovora o korištenju poslovnog prostora.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- za nabavu plina nije proveden propisani postupak javne nabave.

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

Nalaz za 2012.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Za račun proračuna se vode propisane poslovne knjige. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama koje potvrđuju nastanak knjigovodstvenog događaja.

U glavnoj knjizi su evidentiranja provedena na računima propisanim Računskim planom proračuna, osim rashoda za pomoći rodiljama u iznosu 297.000,00 kn, koji su evidentirani na računu tekućih donacija, a trebalo ih je evidentirati na računu naknada građanima i kućanstvima, te rashoda za rad Regionalne energetske agencije Sjever u iznosu 355.992,00 kn, koji su evidentirani na računima rashoda za usluge i ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, a trebalo ih je evidentirati na računu tekućih donacija. Prema odredbama članaka 55. i 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) u naknade građanima i kućanstvima se, između ostalog, klasificiraju naknade i pomoći koje građani i kućanstva dobiju iz proračuna neovisno o sustavima osiguranja, a tekuće donacije su prijenosi sredstava neprofitnim organizacijama koji uključuju i prijenose u naravi.

U skladu s odredbom članka 97. Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 18/13, 22/13 i 54/13) i na temelju Odluke o cestama na području velikih gradova koje prestaju biti razvrstane u javne ceste (Narodne novine 44/12), u nadležnost Grada je preneseno 46,9 km bivših županijskih i lokalnih cesta. Grad je spomenute ceste preuzeo u svibnju 2012. zaključenim sporazumom sa Županijskom upravom za ceste Koprivničko-križevačke županije. U sporazumu nije utvrđena financijska vrijednost preuzete imovine, i do vremena obavljanja revizije, u svibnju 2013., Grad o tome nije pribavio dokumentaciju (knjigovodstvene kartice). Spomenute ceste nisu popisane tijekom godišnjeg popisa za 2012. i nisu evidentirane u poslovnim knjigama Grada.
Odredbom članka 5. Pravilnika o prijenosu javnih cesta i nerazvrstanih cesta (Narodne novine 86/12) utvrđeno je da u postupku prijenosa povjerenstvo mora zapisnički iskazati financijsku vrijednost imovine (ceste) koja se prenosi, uz priloženu dokumentaciju (knjigovodstvena kartica imovine) iz koje je vidljiva nabavna vrijednost, ispravak vrijednosti i sadašnja knjigovodstvena vrijednost ceste, odnosno svih objekata i opreme koja čini sastavni dio ceste koja se prenosi. Predavatelj za sadašnju knjigovodstvenu vrijednost imovine koja se prenosi umanjuje javni kapital (imovinu RH koja se vodi u poslovnim knjigama pravne osobe koja upravlja javnom cestom), a primatelj na istovjetan način evidentira cestu u svojim poslovnim knjigama, uvećavajući kapital.

Samostalna jedinica za unutarnju reviziju je ustrojena u 2011. prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06). Prema donesenom Pravilniku o unutarnjem redu za obavljanje unutarnje revizije, predviđene su dvije osobe (voditelj jedinice i unutarnji revizor). Zaposlena je unutarnja revizorica, koja je u 2011. obavila dvije revizije. U 2012. spomenuta osoba je zaposlena na drugim poslovima, te jedinica za unutarnju reviziju nema zaposlenih i nisu obavljeni postupci unutarnje revizije. Prema odredbi članka 5. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06*),* unutarnja revizija je neovisna aktivnost koja procjenjuje sustave unutarnjih kontrola, daje neovisno i objektivno stručno mišljenje i savjete za unapređenje poslovanja; pomaže korisniku proračuna u ostvarenju ciljeva primjenom sustavnog i disciplinarnog pristupa vrednovanju i poboljšanju djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i gospodarenja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te pribavljanje dokumentacije o vrijednosti preuzetih cesta i njihovo evidentiranje u poslovnim knjigama Grada u skladu s odredbom Pravilnika o prijenosu javnih cesta i nerazvrstanih cesta. Također, nalaže organiziranje obavljanja unutarnje revizije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Postupci javne nabave

2.1. Grad je u obvezi nabavljati robu i usluge, te ustupati radove u skladu s propisima o javnoj nabavi. Donesen je plan nabave za 2012., prema kojem procijenjena vrijednost nabave iznosi 32.721.650,00 kn. Tijekom 2012. je provedeno 16 postupaka javne nabave za robu, radove i usluge u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11). Na temelju tih postupaka, zaključeni su u 2012. ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 3.669.052,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a u 2013. ugovor za nabavu financijskih sredstava u iznosu 9.419.133,00 kn. U svim postupcima nabave su izabrane ponude s najnižim cijenama. Nabave pojedinačnih vrijednosti ispod 70.000,00 kn, za koje Grad nema obvezu provođenja propisanih postupaka, iznose 2.932.762,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Propisani postupak javne nabave nije proveden za nabavu plina u godišnjoj vrijednosti 245.854,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi, Grad je kod zaključenja ugovora o javnoj nabavi u obvezi primjenjivati odredbe spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave roba te ustupanja radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (NTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

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

4. Grad ima 30 854 stanovnika u devet naselja. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je pet upravnih odjela u kojima je 48 zaposlenika. Do 24. veljače 2012. zakonski predstavnik je bio gradonačelnik Zvonimir Mršić, a od 24. veljače 2012., obnašateljica dužnosti gradonačelnika je zamjenica gradonačelnika Vesna Železnjak. Proračunom za 2012. su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 174.886.412,00 kn. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 163.497.664,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 143.956.776,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 19.540.888,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine 10.598.329,00 kn, te višak za prijenos u naredno razdoblje iznosi 8.942.559,00 kn. Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 63.052.783,00 kn ili 38,6%, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 40.847.506,00 kn ili 25,0%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 29.520.027,00 kn ili 18,0%. Sredstva proračuna za koja je propisana namjena su u 2012. iznosila 93.140.745,00 kn. Od toga je namjenski utrošeno 78.497.710,00 kn, a 14.643.035,00 kn nije utrošeno. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Najznačajniji udjel u ukupnim rashodima i izdacima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 45.506.357,00 kn ili 31,6%, materijalni rashodi u iznosu 39.959.626,00 kn ili 27,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 28.523.451,00 kn ili 19,8%. Potraživanja koncem 2012. iznose 31.683.734,00 kn ili 19,4% ukupnih prihoda i primitaka. U odnosu na konac 2011. potraživanja su manja za 1.203.333,00 kn ili 3,7%. Za naplatu potraživanja su poduzimane mjere naplate. Stanje danih zajmova u iznosu 17.916.079,00 kn se odnosi na zajmove dane studentima u iznosu 12.555.232,00 kn, zajmove za poduzetništvo 5.330.900,00 kn i na zajam društvu koje se bavi novinskom djelatnošću u iznosu 29.947,00 kn. Grad se zadužio u 2012. u iznosu 40.000.000,00 kn za izgradnju zgrade za potrebe državne uprave i pravosuđa, te rekonstrukciju objekata za potrebe visokog školstva.

Jamstva za zaduživanje nisu dana, a suglasnosti za zaduživanje u 2012. su dane u iznosu 31.000.000,00 kn gradskom trgovačkom društvu za ulaganja u nekretnine. Po modelu javno privatnog partnerstva 2007. je izgrađena zgrada gimnazije sa športskom dvoranom. Godišnja najamnina za korištenje prostora iznosi 3.429.192,00 kn. Obveze koncem 2012. iznose 42.500.655,00 kn. U odnosu na 2011. su veće za 27.397.915,00 kn ili 181,4%. Na spomenuto povećanje su utjecale vrijednosno najznačajnije obveze za obavljene radove na izgradnji zgrade za potrebe državne uprave i pravosuđa u iznosu 29.933.500,00 kn i one koncem 2012. nisu dospjele. Unutarnje kontrole se provode, ali nisu ispunjeni uvjeti za obavljanje unutarnje revizije. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s propisima, a rashodi za održavanje komunalne infrastrukture iznose 18.199.092,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje i nabavu plina, nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KORČULA

Dubrovnik, listopad 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	9
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	14

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/13-02/71 URBROJ: 613-21-13-6

Dubrovnik, 28. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KORČULE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Korčule (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 3. lipnja do 28. listopada 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o području županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13,44/13 i 45/13), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko-neretvanske županije. Obuhvaća pet naselja s ukupno 5 634 stanovnika, prema popisu stanovništva iz 2011. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01,129/05,109/07, 125/08, 36/09,150/11 i 144/12) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i pomoćno - tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su ustrojeni upravni odjeli za opće poslove i mjesnu samoupravu, za proračun i financije, za upravljanje gradskom imovinom, gospodarstvo i turizam, za prostorno uređenje, zaštitu okoliša, gradnju, komunalno gospodarstvo i promet, te upravni odjel za društvene djelatnosti. Grad je u 2012. imao 19 zaposlenika. Ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, knjižnica i muzej) s ukupno 30 zaposlenika. Donesen je Statut, Pravilnik o unutarnjem redu i drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012., te do 6. lipnja 2013., je bio gradonačelnik Mirko Duhović, a od 7. lipnja 2013. dužnost gradonačelnika obavlja Vinko Kapelina.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 40.675.000,00 kn. U prosincu 2012. donesene su izmjene i dopune proračuna kojima su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 26.312.500,00 kn, što je za 14.362.500,00 kn ili 35,3% manje od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 24.570.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 24.950.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014., po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za uređenje doma kulture u naselju Čara u iznosu 5.281.000,00 kn, od čega 2.481.000,00 kn u 2012., dovršenje uređenja palače Arneri u iznosu 6.000.000,00 kn, od čega 3.700.000,00 kn u 2012. te dovršenje izgradnje natkrivenog plivačkog bazena u 2012. u iznosu 5.180.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 27.244.010,00 kn, što je za 5.436.084,00 kn ili 16,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 931.510,00 kn ili 3,5% više od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	8.743.134,00	9.628.611,00	110,1
2.	Pomoći	15.320.791,00	8.999.881,00	58,7
3.	Prihodi od imovine	3.726.236,00	4.173.087,00	112,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.746.346,00	3.721.367,00	135,5
5.	Prihodi od donacija	39.730,00	111.078,00	279,6
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	6.000,00	3.000,00	50,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	116.314,00	125.934,00	108,3
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.981.543,00	481.052,00	24,3
Ukupno		32.680.094,00	27.244.010,00	83,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 9.628.611,00 kn ili 35,3%, pomoći u iznosu 8.999.881,00 kn ili 33,0% i prihodi od imovine u iznosu 4.173.087,00 kn ili 15,3%. Svi drugi prihodi i primici iznose 4.442.431,00 kn ili 16,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak izdvojen za otoke, pomoći, koncesije na pomorskom dobru, spomeničku rentu, naknadu za nezakonito izgrađene zgrade, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, donacije i prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 14.736.055,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 54,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 11.581.781,00 kn. Prihodi od koncesija na pomorskom dobru, spomeničke rente, komunalne naknade i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.435.404,00 kn nisu utrošena za propisane namjene. Sredstva u iznosu 1.718.870,00 kn nisu utrošena i nalaze se na koncu godine na žiro računu proračuna.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 9.628.611,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 6.243.109,00 kn, dodatni udjel u porezu na dohodak izdvojen za otoke 1.601.490,00 kn, gradski porezi (porez na kuće za odmor, porez na potrošnju i porez na tvrtku) u iznosu 1.053.775,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu 730.237,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 6,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 8.999.881,00 kn, od čega su kapitalne pomoći 8.941.581,00 kn, a tekuće pomoći 58.300,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći su ostvarene za dovršetak radova na izgradnji natkrivenog plivačkog bazena u iznosu 6.704.705,00 kn, od čega je 6.285.361,00 kn doznačilo Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova europske unije, a 419.344,00 kn Dubrovačko-neretvanska županija.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 4.173.087,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od zakupa javnih površina u iznosu 1.963.995,00 kn i zakupa poslovnih prostora 1.171.343,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 3.721.367,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 2.567.781,00 kn i prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 158.716,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 22.518.828,00 kn, što je za 9.380.180,00 kn ili 29,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 3.793.672,00 kn ili 14,4% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	4.928.052,00	4.943.544,00	100,3
2.	Materijalni rashodi	3.158.339,00	3.531.883,00	111,8
3.	Financijski rashodi	397.646,00	431.195,00	108,4
4.	Subvencije	0,00	15.000,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	440.990,00	499.129,00	113,2
6.	Ostali rashodi	20.403.243,00	10.531.616,00	51,6
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.696.367,00	1.375.838,00	81,1
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	874.371,00	1.190.623,00	136,2
Ukupno		31.899.008,00	22.518.828,00	70,6
Višak prihoda i primitaka		781.087,00	4.725.182,00	605,0

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2012. iznosi 4.725.182,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.215.379,00 kn (iz 2011. višak u iznosu 781.086,00 kn, a iz prethodnih godina manjak u iznosu 2.966.456,00 kn), tijekom 2012. je ispravljen preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine zbog više iskazanih rashoda u iznosu 3.543,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.513.346,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju ostali rashodi u iznosu 10.531.616,00 kn ili 46,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 4.943.544,00 kn ili 22,0%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 7.043.668,00 kn i čine 31,2% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 22.518.828,00 kn, na rashode Grada se odnosi 19.656.248,00 kn, a na rashode proračunskih korisnika (dječji vrtić, gradska knjižnica i muzej) se odnosi 2.862.580,00 kn.

Materijalni rashodi Grada su ostvareni u iznosu 3.433.409,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.039.635,00 kn, materijal i energiju 802.297,00 kn, naknade troškova zaposlenima 154.246,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 143.094,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja 294.137,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge, materijal i energiju za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ostvareni u iznosu 1.465.095,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 10.531.616,00 kn se odnose na kapitalne donacije i pomoći u iznosu 6.672.529,00 kn i tekuće donacije u iznosu 3.859.087,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kapitalne donacije i pomoći se odnose na donacije Ustanovi u vlasništvu Grada u iznosu 5.261.256,00 kn za izgradnju natkrivenog plivačkog bazena. Druge kapitalne donacije i pomoći se odnose na donacije i pomoći komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 926.678,00 kn za otplatu kredita iskorištenih za kupnju komunalnih vozila i opreme, župnom uredu za obnovu katedrale u iznosu 187.821,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu za kupnju vatrogasne opreme 133.152,00 kn, komunalnom društvu u vlasništvu susjedne općine za sanaciju odlagališta otpada 104.413,00 kn i centru za kulturu u vlasništvu Grada za priključak na električnu energiju u iznosu 59.210,00 kn. Tekuće donacije u iznosu 3.859.087,00 kn se odnose na donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu, ustanovama i udrugama u kulturi, tehničkoj kulturi, sportu, socijalnoj i humanitarnoj skrbi, domovima zdravlja, dječjem vrtiću, lokalnoj radio postaji i političkim strankama.

Rashodi za kapitalne donacije Ustanovi u športu u vlasništvu Grada su ostvareni u iznosu 5.261.256,00 kn ili 23,4% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka, od čega za radove izgradnje natkrivenog plivačkog bazena 3.249.917,00 kn, radove na uređenju okoliša 1.216.925,00 kn, nabavu semafora za bazen 144.828,00 kn, priključenje bazena na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu 562.524,00 kn, te izgradnju integralne nadstrešnice na bazenu i montažu foto-naponskog sustava u iznosu 87.062,00 kn.

U 2007. i 2008. Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture, Dubrovačko-neretvanska županija i Grad su zaključili sporazum i dodatak sporazumu o zajedničkom financiranju izgradnje natkrivenog plivačkog bazena u vrijednosti 40.000.000,00 kn s PDV. Prema sporazumu, Ministarstvo će financirati 27.000.000,00 kn, Županija 4.000.000,00 kn i Grad 9.000.000,00 kn. Dodatkom Sporazumu iz 2008. promijenjena je odredba o investitoru, te je određeno da je investitor Grad, putem svoje ustanove Športski objekti Korčula (dalje u tekstu: Ustanova). U 2009. Grad je s Ustanovom zaključio ugovor o osnivanju prava građenja u korist Ustanove. Ugovorne strane su se suglasile da će Ustanova istekom roka od 15 godina (računajući od dana kada se za bazen dobije uporabna dozvola), predati bazen u vlasništvo Grada ispravom podobnom za uknjižbu tog prava. Ustanova je u 2009. s odabranim ponuditeljima zaključila ugovor o građenju za radove u vrijednosti 24.363.873,00 kn ili 29.723.925,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, te ugovor za usluge stručnog nadzora u vrijednosti 366.540,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.
U razdoblju od 2009. do završetka radova u svibnju 2012., nakon provedenih pregovaračkih postupka javne nabave bez prethodne objave, zaključena su četiri dodatka osnovnom ugovoru o građenju za radove u vrijednosti 6.090.967,00 kn, što iznosi 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora.

Ukupno ugovorena vrijednost radova po osnovnom ugovoru i dodacima osnovnom ugovoru iznosi 30.454.840,00 kn ili 37.459.816,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

U razdoblju od srpnja 2007. do travnja 2012., prema ispostavljenim situacijama (24 privremene i okončana situacija) radovi su izvedeni u vrijednosti 30.454.840,00 kn ili 37.459.816,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U lipnju 2012. je sastavljen zapisnik o tehničkom pregledu bazena, te je u srpnju 2012. izdana uporabna dozvola.

Investicija je financirana sredstvima Ministarstva mora, prometa i infrastrukture te Ministarstva Regionalnog razvoja u iznosu 27.048.407,00 kn, fondova europske unije u iznosu 435.526,00 kn, Dubrovačko-neretvanske županije 3.994.275,00 kn i sredstava Grada u iznosu 5.981.608,00 kn (od čega se na sredstva iskorištenog kredita Grada odnosi 5.481.543,00 kn) ili ukupno 37.459.816,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.375.838,00 kn, a odnose se na rashode Grada u iznosu 1.338.790,00 kn i rashode proračunskih korisnika 37.048,00 kn. Rashodi Grada se odnose na izgradnju građevinskih objekata u iznosu 618.847,00 kn (od čega 513.708,00 kn za ceste, poljske putove, javnu rasvjetu i druge objekte komunalne infrastrukture, a 105.139,00 kn za kulturno povijesne spomenike i dom kulture), dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 267.532,00 kn (od čega 158.882,00 kn za izradu projektne dokumentacije za ulaganja u javne površine, radove na prometnim površinama 87.052,00 kn i druga ulaganja 21.598,00 kn), ulaganja u nematerijalnu imovinu 205.903,00 kn (prostorni planovi i projekti 146.428,00 kn i računalni programi 59.475,00 kn), ulaganja u zemljište u iznosu 144.203,00 kn za projekt izvlaštenja zemljišta za potrebe izgradnje vodoopskrbnog sustava na otoku Korčuli i ulaganja u opremu (računalna i druga uredska oprema) u iznosu 102.305,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu su ostvareni u iznosu 1.190.623,00 kn, a odnose se na oročena sredstva kod poslovne banke u iznosu 456.623,00 kn i otplatu glavnice primljenih kredita 734.000,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 196.191.006,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	144.471.950,00	144.360.800,00	99,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	21.617.436,00	21.761.639,00	100,7
1.2.	Građevinski objekti	111.296.122,00	111.069.442,00	99,8
1.3.	Postrojenja i oprema	755.276,00	739.913,00	98,0
1.4.	Prijevozna sredstva	282.872,00	282.872,00	100,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	6.956.855,00	7.056.545,00	101,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	3.563.389,00	3.450.389,00	96,8
2.	Financijska imovina	52.956.217,00	51.830.206,00	97,9
2.1.	Novčana sredstva	3.812.422,00	4.103.774,00	107,6
2.2.	Ostala potraživanja	25.562,00	65.837,00	257,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	481.052,00	456.623,00	94,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	36.938.036,00	36.938.036,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	9.865.665,00	8.649.587,00	87,7
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.833.480,00	1.616.349,00	88,2
Ukupno imovina		197.428.167,00	196.191.006,00	99,4
3.	Obveze	13.155.473,00	8.020.621,00	61,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.199.115,00	717.500,00	13,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	902.184,00	982.947,00	109,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	7.054.174,00	6.320.174,00	89,6
4.	Vlastiti izvori	184.272.694,00	188.170.385,00	102,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		197.428.167,00	196.191.006,00	99,4
Izvanbilančni zapisi		2.428.325,00	1.762.582,00	72,6

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost stambenih objekata u iznosu 2.456.384,00 kn, poslovnih objekata u iznosu 87.888.582,00 kn, objekata i uređaja komunalne infrastrukture (ceste, vodovod i odvodnja otpadnih voda, javna rasvjeta, groblja, odlagališta otpada) u iznosu 1.552.502,00 kn, te ostalih građevinskih objekata (spomenici kulture, vatrogasni dom i drugo) u iznosu 19.171.974,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na ulaganja u uređenje spomenika kulture u staroj gradskoj jezgri u iznosu 7.056.545,00 kn.

Vrijednosno značajniji vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici se odnose na udjele u glavnici trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u 100% vlasništvu Grada u iznosu 3.229.496,00 kn i udjele u društvu za vodoopskrbu u iznosu 33.615.540,00 kn, koje je u 21,0% vlasništvu Grada.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu i vodnu naknadu 3.274.381,00 kn, boravišnu pristojbu 1.348.891,00 kn, za gradske poreze 1.129.594,00 kn i spomeničku rentu u iznosu 643.895,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 8.020.621,00 kn obveze u iznosu 6.340.958,00 kn nisu dospjele.

Obveze za kredite i zajmove se odnose na kredit poslovne banke u iznosu 320.174,00 kn i zajam Hrvatskih voda iz prethodnih godina u iznosu 81.173,00 kn.

Sredstva kredita uzetog kod poslovne banke su namjenski iskorištena u razdoblju od 2008. do 2011. u iznosu 7.340.000,00 kn, od čega za izgradnju i opremanje vatrogasnog doma 900.000,00 kn, rekonstrukciju palače Arneri 222.455,00 kn, izradu projektne dokumentacije i izgradnju natkrivenog plivačkog bazena 5.451.542,00 kn, za razvojne projekte gradskih kotara i mjesnih odbora 266.003,00 kn, te izradu projektne dokumentacije za rekonstrukciju doma kulture u naselju Čara 18.948,00 kn, a sredstva u iznosu 481.052,00 kn namijenjena rekonstrukciji doma kulture u naselju Čara su oročena kod poslovne banke**.** Ugovor o izvođenju radova na rekonstrukciji doma kulture u Čari je zaključen u rujnu 2013. u vrijednosti 3.607.036,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoren je početak radova u roku 8 dana od dana kada Grad pisanim putem pozove izvoditelja. Izvoditelju je dopis poslan 9. listopada 2013. te je planirani rok početka radova 16. listopada 2013.

U izvanbilančnim zapisima početkom godine su evidentirana dana jamstva koje je u ranijim godinama Grad dao komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 2.428.325,00 kn. Tijekom godine komunalno društvo je otplatilo 665.743,00 kn, te stanje danih jamstava na koncu godine iznosi 1.762.582,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja navedenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, poduzeti aktivnosti za naplatu pripadajućeg dijela sredstava od boravišne pristojbe, ostvarivanje rashoda do iznosa planiranih proračunom, donošenje pojedinačnih rješenja o plaći službenika i namještenika. Također je naložio odluku o komunalnim djelatnostima uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pitanje odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o vodama.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno i koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- rashodi su ostvareni do iznosa planiranih proračunom,
- donesena su pojedinačna rješenja o plaći službenika i namještenika,
- odluka o komunalnim djelatnostima je usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- za naplatu potraživanja od gradskih poreza, zakupa poslovnih prostora, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, boravišne pristojbe, naknade za korištenje javnih površina i prihoda od prodaje stanova poduzimaju se mjere naplate, ali su potraživanja i dalje vrijednosno značajna,
- obavljanje djelatnosti odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, koje obavlja društvo u vlasništvu Grada, je u postupku usklađenja s odredbama Zakona o vodama.

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

Nalaz za 2012.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Provedba sustava unutarnjih financijskih kontrola je propisana odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11), Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i drugim provedbenim propisima. Stupanjem na snagu Odluke o ustroju upravnih tijela Grada Korčule, 1. listopada 2012., ustrojen je upravni odjel za financije i proračun. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, što nije u skladu s odredbom članka 7. stavka 2. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, prema kojoj je gradonačelnik trebao osobu nadležnu za financije i proračun imenovati voditeljem za financijsko upravljanje i kontrole. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru kojima je propisano da je čelnik korisnika proračuna obvezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzima radnje protiv nepravilnosti i prijevara.
Prema propisima, Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 27.244.010,00 kn, što je za 5.436.084,00 kn ili 16,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 9.628.611,00 kn, pomoći u iznosu 8.999.881,00 kn i prihodi od imovine u iznosu 4.173.087,00 kn, koji čine 83,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.
Ukupna potraživanja na koncu 2012. iznose 10.392.934,00 kn, što je za 1.392.934,00 kn ili 11,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.649.587,00 kn, za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.616.349,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 65.837,00 kn. Na temelju sudskih presuda i odluka gradonačelnika, tijekom godine su otpisana potraživanja u iznosu 2.262.029,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajnija potraživanja od pravne osobe u iznosu 2.005.236,00 kn otpisana na temelju rješenja trgovačkog suda o brisanju pravne osobe iz sudskog registra.

Dospjela potraživanja na koncu 2012. iznose 7.647.327,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) naplaćeno 1.395.166,00 kn. Značajna dospjela potraživanja se odnose na komunalnu i vodnu naknadu u iznosu 3.274.381,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 1.348.890,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.129.594,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 643.895,00 kn, zakupnine za poslovne prostore u iznosu 489.047,00 kn i potraživanja za prodane stanove u vlasništvu grada i stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 202.737,00 kn. Radi osiguranja naplate potraživanja za prodane stanove u vlasništvu Grada i stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 202.737,00 kn, na predmetnim nekretninama su upisane hipoteke u korist Grada. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, zakupa poslovnih prostora, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, boravišne pristojbe i naknade za korištenje javnih površina dužnicima su upućene opomene, pokrenuto je 247 ovršnih postupaka za potraživanja u iznosu 1.682.912,00 kn, te sudski postupci i nagodbe za potraživanja u iznosu 104.752,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 4.261.760,00 kn su poslane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak izdvojen za otoke, pomoći, koncesije na pomorskom dobru, spomeničku rentu, naknadu za nezakonito izgrađene zgrade, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, donacije i prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 14.736.055,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 54,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 11.581.880,00 kn, 1.718.870,00 kn nije utrošeno i nalazi se na koncu 2012. na žiro računu proračuna, dok sredstva u iznosu 1.435.404,00 kn nisu utrošena za propisane namjene. Sredstva koja nisu utrošena za propisane namjene se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 1.102.587,00 kn, prihode od spomeničke rente u iznosu 200.002,00 kn, prihode od naknade za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 39.464,00 kn i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 93.252,00 kn. Prema odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu, sredstva komunalne naknade su namijenjena obavljanju komunalnih djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i krematorija i javne rasvjete. Prema odredbama članka 114.b Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10, 61/11, 25/12 i 136/12), prihodi od spomeničke rente mogu se koristiti isključivo za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara. Prema odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09 i 123/11), naknada za koncesije na pomorskom dobru se koristi za zaštitu i održavanja pomorskog dobra u općoj upotrebi.

Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi, koristi se za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i za osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje nalaže prihode od komunalne naknade, koncesija na pomorskom dobru, spomeničke rente i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koristiti za propisane namjene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara i Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 22.518.828,00 kn, što je za 9.380.180,00 kn ili 29,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji ostali rashodi u iznosu 10.531.616,00 kn i rashodi za zaposlene u iznosu 4.943.544,00 kn, koji čine 68,8% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Program održavanja komunalne infrastrukture te Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2012. nisu doneseni. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12), predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi program održavanja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezno sadrži opis i opseg poslova s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti. Također, prema odredbi članka 30. Zakona je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja i za nabavu opreme, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Grad u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Dospjela potraživanja na koncu godine iznose 7.647.327,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 4.261.760,00 kn, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Prihodi od komunalne naknade, koncesija na pomorskom dobru, spomeničke rente i prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.435.404,00 kn, utrošeni su za druge proračunske potrebe. (točka 2. Nalaza)

   - Program održavanja komunalne infrastrukture te Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2012. nisu doneseni. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 5 634 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih i pomoćno - tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su ustrojeni upravni odjeli za opće poslove i mjesnu samoupravu, za proračun i financije, za upravljanje gradskom imovinom, gospodarstvo i turizam, za prostorno uređenje, zaštitu okoliša, gradnju, komunalno gospodarstvo i promet, te upravni odjel za društvene djelatnosti u kojemu je bilo 19 zaposlenika. Zakonski predstavnik tijekom 2012., te do 6. lipnja 2013., je bio gradonačelnik Mirko Duhović, a od 7. lipnja 2013. dužnost gradonačelnika obavlja Vinko Kapelina. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 27.244.010,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 22.518.828,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2012. iznosi 4.725.182,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.215.379,00 kn. Tijekom 2012. je ispravljen preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine, zbog više iskazanih rashoda u iznosu 3.543,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.513.346,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici su prihodi od poreza u iznosu 9.628.611,00 kn ili 35,3%, pomoći u iznosu 8.999.881,00 kn ili 33,0% i prihodi od imovine u iznosu 4.173.087,00 kn ili 15,3%. Svi drugi prihodi i primici iznose 4.442.431,00 kn ili 16,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 14.736.055,00 kn i čine 54,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, od čega je za propisane namjene utrošeno 11.581.781,00 kn, a dio sredstva u iznosu 1.718.870,00 kn nije utrošen i na koncu godine se nalazi na žiro računu proračuna. Prihodi od koncesija na pomorskom dobru, spomeničke rente, komunalne naknade i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.435.404,00 kn nisu utrošena za propisane namjene.
   Potraživanja iznose 10.331.773,00 kn i manja su za 1.392.934,00 kn ili 11,9% u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno značajnija su potraživanja za komunalnu i vodnu naknadu, boravišnu pristojbu, gradske poreze, zakupnine za poslovne prostore, prodane stanove u vlasništvu grada i stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, te spomeničku rentu u iznosu 8.013.110,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 7.647.327,00 kn od čega za potraživanja u iznosu 4.261.760,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarenje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva i davao suglasnost za zaduživanje. Stanje danih jamstava iznosi 1.762.582,00 kn, a jamstvo je dano trgovačkom društvu u vlasništvu Grada. Koncem godine obveze iznose 8.020.621,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 5.134.852,00 kn ili 39,0%. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 6.320.174,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 982.947,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 717.500,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, predškolski odgoj, socijalnu skrb, šport, kulturu, vatrogastvo i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za kapitalne donacije ustanovi u potpunom vlasništvu Grada za dovršetak izgradnje natkrivenog plivačkog bazena u iznosu 5.261.256,00 kn ili 23,4%, te za plaće i druge rashode za zaposlene u Gradu i tri proračunska korisnika (dječji vrtić, knjižnica i muzej) u iznosu 4.943.544,00 kn ili 22,0% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Tijekom 2012.Grad je zaključio jedan ugovor o javnoj nabavi u vrijednosti 3.464.734,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Postupak javne nabave je proveden na propisani način. Robe, radovi i usluge pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn su nabavljene u vrijednosti 3.865.759,00 kn. Ustrojen je registar zaključenih ugovora i prati se realizacija zaključenih ugovora. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu i namjensko trošenje proračunskih prihoda, te donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KRAPINA

Krapina, lipanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	8
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	11

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/13-02/12
URBROJ: 613-04-13-7

Krapina, 10. lipnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KRAPINE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Krapine (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 4. ožujka do 10. lipnja 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 12 480 stanovnika. Prema odredbama članka 19. a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 19/13) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je ured gradonačelnika, odjel za imovinsko pravne i opće poslove, odjel za financije, proračun, javnu nabavu i gospodarstvo, odjel za urbanizam, prostorno uređenje, zaštitu okoliša i komunalno gospodarstvo i odjel za društvene djelatnosti. Grad ima 19 zaposlenika. Grad ima četiri proračunska korisnika (dječji vrtić, javna vatrogasna postrojba, pučko otvoreno učilište i gradska knjižnica) u kojima radi 66 zaposlenika. Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2012. je bio gradonačelnik Josip Horvat.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršenju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 28.080.780,00 kn. Tijekom 2012. donesene su izmjene i dopune proračuna. Izmjenama i dopunama proračuna iz listopada 2012., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 33.750.540,00 kn, što je za 5.669.760,00 kn ili 20,1% više od planiranih proračunom. U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 28.342.410,00 kn te za 2014. u iznosu 28.528.300,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane za 2012. po programima, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju produžetka gradske ulice u iznosu 4.500.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012. ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 29.954.112,00 kn, što je za 4.299.283,00 kn ili 12,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 3.796.428,00 kn ili 11,2% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (3/4)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	17.154.160,00	18.892.815,00	110,1
2.	Pomoći	4.683.790,00	5.217.094,00	111,4
3.	Prihodi od imovine	726.849,00	722.668,00	99,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.022.972,00	4.510.316,00	89,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	71.938,00	88.544,00	123,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	3.053,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.223.843,00	169.622,00	3,2
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.369.843,00	350.000,00	25,6
Ukupno		34.253.395,00	29.954.112,00	87,4

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza, koji s ostvarenjem u iznosu 18.892.815,00 kn čine 63,1%, prihodi od pomoći 5.217.094,00 kn ili 17,4%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 4.510.316,00 kn koji čine 15,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.333.887,00 kn i čine 4,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu odnose se na sredstva decentralizacije, pomoći, koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, druge prihode po posebnim propisima, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 10.846.151,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 36,2%, a utrošeni su za zakonom propisane namjene, osim prihoda od komunalne naknade, spomeničke rente i tekućih pomoći u ukupnom iznosu 931.005,00 kn koja nisu utrošena i koncem 2012. nalazila su se na žiro računu proračuna. Neutrošena namjenska sredstva iz prethodne godine iznose 886.789,00 kn (prihodi od spomeničke rente, komunalnog doprinosa i pomoći za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba) i utrošena su za propisane namjene.

Prihodi od poreza su ostvareni najvećim dijelom od poreza na dohodak u iznosu 17.817.838,00 kn, koji čine 94,3% ostvarenih poreznih prihoda. Odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 16.512.955,00 kn i dio prihoda od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije 1.304.883,00 kn. Prihodi od gradskih poreza (porez na tvrtku, porez na kuće za odmor, porez na potrošnju i porez za korištenje javnih površina) su ostvareni u iznosu 453.369,00 kn. Razrez i naplatu poreza obavlja upravni odjel. Prirez poreza na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći odnose se na tekuće pomoći u iznosu 4.810.960,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 406.134,00 kn.

Tekuće pomoći u iznosu 4.810.960,00 kn se odnose na pomoći izravnanja za decentraliziranih funkcija 2.797.768 kn, na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 835.497,00 kn, iz Županijske uprave za ceste za održavanje i građenje županijskih i lokalnih cesta 756.612,00 kn, iz proračuna jedinica lokalne samouprave 157.300,00 kn, iz županijskog proračuna 136.800,00 kn, Hrvatskih autocesta za sufinanciranje programa državne izmjere i katastra nekretnina na području Grada 100.000,00 kn i od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnom radu 26.983,00 kn. Kapitalne pomoći u iznosu 406.134,00 kn se odnose na pomoći za izravnanje decentraliziranih funkcija.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima se odnose na prihode od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 3.906.215,00 kn (komunalna naknada 3.347.006,00 kn, komunalni doprinos 83.183,00 kn, naknada za priključak 476.026,00 kn), upravne pristojbe 336.389,00 kn i prihode po posebnim propisima 267.712,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine se odnose na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 25.837,00 kn, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 143.785,00 kn (prihodi od prodaje stanova za koje postoji obveza uplate u državni proračun 92.354,00 kn, prihodi za koje ne postoji obveza uplate u državni proračun 24.201,00 kn i prihodi od prodaje stanova iz programa poticajne stanogradnje 27.230,00 kn).

Primici od financijske imovine i zaduživanja odnose se povrat zajma danog visokoškolskoj ustanovi u iznosu 350.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 27.459.821,00 kn, što je za 4.609.058,00 kn ili 14,4% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 6.290.719,00 kn ili 18,6% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (3/4)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	8.108.393,00	7.920.552,00	97,7
2.	Materijalni rashodi	8.006.202,00	9.493.451,00	118,6
3.	Financijski rashodi	365.730,00	296.200,00	81,0
4.	Subvencije	168.021,00	121.732,00	72,5
5.	Pomoći	150.000,00	315.000,00	210,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima	768.599,00	2.070.309,00	269,4
7.	Ostali rashodi	10.003.661,00	4.337.910,00	43,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.395.114,00	942.979,00	39,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.103.159,00	1.961.688,00	93,3
Ukupno		32.068.879,00	27.459.821,00	85,6
Višak prihoda i primitaka		2.184.516,00	2.494.291,00	114,2

Višak prihoda za 2012. iznosi 2.494.291,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.042.916,00 kn (višak prihoda iz 2011. iznosi 2.184.516,00 kn i manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.227.432,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.451.375,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 9.493.451,00 kn ili 34,6%, rashodi za zaposlene 7.920.552,00 kn ili 28,8% i ostali rashodi 4.337.910,00 kn ili 15,8%. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 5.707.908,00 kn ili 20,8% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 5.190.227,00 kn, rashode za materijal i energiju 2.443.439,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja 1.440.402,00 kn, te naknade troškova zaposlenima 419.383,00 kn.

Drugi rashodi se odnose na tekuće donacije u iznosu 3.204.550,00 kn (Crvenom križu za pomoć u kući 772.800,00 kn, Krapinskom športskom savezu 595.000,00 kn, dobrovoljnim vatrogasnim društvima 402.083,00 kn, veleučilištu Krapina 350.000,00 kn, udrugama u kulturi 249.000,00 kn, turističkoj zajednici 216.475,00 kn, Crvenom križu za financiranje djelatnosti 115.000,00 kn, nogometnom klubu 100.000,00 kn, drugim udrugama građana 87.916,00 kn, političkim strankama 54.047,00 kn, crvenom križu za dodatne aktivnosti 50.000,00 kn, drugim sportskim društvima 48.812,00 kn, ostale tekuće donacije 34.417,00 kn, obrtničkoj komori 30.000,00 kn, udrugama u poljoprivredi 18.000,00 kn vjerskim zajednicama 17.000,00 kn, udrugama za promicanje zdravlja 15.500,00 kn, društvu invalida rada 15.000,00 kn, društvu naša djeca 15.000,00 kn, braniteljskim udrugama 12.000,00 kn, donacije iz proračunske pričuve 3.500,00 kn, te udruzi umirovljenika 3.000,00 kn) i kapitalne pomoći (potporu za izgradnju i rekonstrukciju komunalnih vodnih građevina trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada 723.811,00 kn i nabavu komunalne opreme 409.549,00 kn) 1.133.360,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu opreme u iznosu 196.731,00 kn ili 20,9%, računala i računalne opreme 133.178,00 kn ili 14,1% i asfaltiranje nerazvrstanih cesta 96.144,00 kn ili 10,2% ukupno ostvarenih rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 101.813.001,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	67.394.290,00	65.462.675,00	97,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	11.288.953,00	11.351.053,00	100,6
1.2.	Građevinski objekti	50.633.213,00	49.054.311,00	96,9
1.3.	Postrojenja i oprema	644.874,00	568.799,00	88,2
1.4.	Prijevozna sredstva	8.703,00	0,00	-
1.5.	Nematerijalna proizvedena imovina	964.118,00	490.452,00	50,9
1.6.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.854.429,00	3.998.060,00	103,7
2.	Financijska imovina	34.972.322,00	36.350.326,00	103,9
2.1.	Novčana sredstva	1.191.053,00	3.256.101,00	273,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	195.877,00	230.474,00	117,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	947.832,00	597.832,00	63,1
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	24.255.227,00	24.255.227,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	8.272.456,00	7.890.478,00	95,4
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	109.877,00	120.214,00	109,4
Ukupno imovina		102.366.612,00	101.813.001,00	99,5
3.	Obveze	10.152.393,00	7.823.075,00	77,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.337.606,00	2.139.148,00	91,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	287.625,00	96.217,00	33,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	7.527.162,00	5.502.144,00	73,1
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	0,00	85.566,00	-
4.	Vlastiti izvori	92.214.219,00	93.989.926,00	101,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		102.366.612,00	101.813.001,00	99,5
Izvanbilančni zapisi		1.307.987,00	1.307.987,00	100,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta 11.351.053,00 kn, građevinskih objekata 49.054.311,00 kn (stambeni i poslovni objekti, ceste, energetski objekti, groblje i zgrada mrtvačnice i drugi građevinski objekti), opreme 568.799,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 490.452,00 kn (planovi, projekti i računalni programi), građevinskih objekata u pripremi 2.341.681,00 kn i druge nefinancijske imovine u pripremi 1.656.379,00 kn (planovi i projekti).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.256.101,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo 230.474,00 kn, dane zajmove u iznosu 597.832,00 kn, dionice i udjele u glavnici 24.255.227,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.890.478,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 120.214,00 kn.

Potraživanja su iskazana u iznosu 8.241.166,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.890.478,00 kn (potraživanja za prihode po posebnim propisima 6.795.639,00 kn, za poreze 705.397,00 kn, od imovine 362.579,00 kn, od obavljanja ostalih djelatnosti 26.716,00 kn, od ostalih prihoda 147,00 kn), druga potraživanja 230.190,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 120.214,00 kn te potraživanja za više plaćene poreze i doprinose 284,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2011. kada su iznosila 8.578.210,00 kn, potraživanja su manja za 337.044,00 kn ili 3,9%.

Obveze su iskazane u iznosu 7.823.075,00 kn i odnose se na kratkoročne obveze za rashode poslovanja 2.139.149,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 96.217,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja 85.566,00 kn, te dugoročne obveze za kredite 5.502.144,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su manje za 2.329.318,00 kn ili 22,9%.

Izvanbilančni zapisi su početkom i koncem godine iznosili 1.307.987,00 kn, a odnose se na dano jamstvo komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za financiranje izgradnje vodospreme.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera naplate za dospjela potraživanja i predložio razradu dospjelih potraživanja i izradu operativnog plana naplate potraživanja kojim će se odrediti nositelji poslova naplate, te mjere za naplatu potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara.

Revizijom za 2012. je utvrđeno da su osim opomena poduzimane i druge mjere naplate, a unatoč poduzetim mjerama naplate dospjela potraživanja i nadalje su vrijednosno značajna.

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

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i primitke.

1. Prihodi i primici

1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 29.954.112,00 kn, što je za 4.299.283,00 kn ili 12,6% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Potraživanja koncem 2012. iznose 8.241.166,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2011. kada su iznosila 8.578.210,00 kn potraživanja su manja za 337.044,00 kn ili 3,9%. Dospjela potraživanja iznose 8.012.394,00 kn, a vrijednosno najznačajnija se odnose na naknadu za uređenje voda 4.195.060,00 kn, komunalnu naknadu 2.333.384,00 kn, porez na tvrtku 415.137,00 kn i spomeničku rentu 300.645,00 kn. Naplatu potraživanja obavlja upravni odjel Grada. Grad nema evidenciju starosne strukture potraživanja, odnosno evidenciju potraživanja po rokovima dospjelosti. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 7.876.445,00 kn dužnicima su upućivane opomene (1 527) za potraživanja od naknada za uređenje voda, za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, porez na tvrtku, potrošnju, kuće za odmor, zakup poslovnog prostora, zakup javnih površina, najam stanova, otkup stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, porez na korištenje javnih površina. Osim opomena poduzete su mjere naplate putem ovrha u iznosu 4.862.190,00 kn (naknada za uređenje voda 3.015.416,00 kn i komunalna naknada 1.846.774,00 kn), od čega su do konca 2012., naplaćena sredstva u iznosu 1.668.054,00 kn. Za potraživanja u iznosu 3.150.204,00 kn (vrijednosno najznačajnije se odnose na potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 1.179.644,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 486.610,00 kn) osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Skreće se pozornost da je Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 76/12) stupila na snagu u srpnju 2012. koja se odnosi na potraživanja države i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu

1.2. Grad prihvaća navode vezane uz potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Na koncu 2012. dospjela potraživanja su iznosila 8.012.394,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 7.876.445,00 kn dužnicima su upućivane opomene (1 527) za potraživanja od naknada za uređenje voda, za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, porez na tvrtku, potrošnju, kuće za odmor, zakup poslovnog prostora, zakup javnih površina, najam stanova, otkup stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, porez na korištenje javnih površina. Osim opomena, poduzete su mjere naplate putem ovrha u iznosu 4.862.190,00 kn (naknada za uređenje voda 3.015.416,00 kn i komunalna naknada 1.846.774,00 kn), od čega je naplaćeno 1.668.054,00 kn. Za potraživanja u iznosu 3.150.204,00 kn, osim opomena nisu poduzimane propisane mjere naplate. Grad nema evidenciju starosne strukture potraživanja, odnosno evidenciju potraživanja po rokovima dospjelosti. (točka 1. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 23 naselja, s ukupno 12 480 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su ured gradonačelnika, upravni odjel za imovinsko pravne i opće poslove, upravni odjela za financije, proračun, javnu nabavu i gospodarstvo, upravni odjel za prostorno uređenje, gradnju, zaštitu okoliša i komunalno gospodarstvo i upravni odjel za društvene djelatnosti, koji imaju 19 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. je gradonačelnik Josip Horvat. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 29.954.112,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 27.459.821,00 kn. Višak prihoda za 2012. iznosi 2.494.291,00 kn, kojim je pokriven preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.042.916,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.451.375,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 18.892.815,00 kn ili 63,1%, prihodi od pomoći u iznosu 5.217.094,00 kn ili 17,4%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 4.510.316,00 kn ili 15,0%. Namjenski prihodi su ostvareni u iznosu 10.846.151,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 36,2%.
   Prihodi od komunalne naknade, spomeničke rente i tekućih pomoći u ukupnom iznosu 931.005,00 kn nisu utrošeni i koncem 2012. su se nalazili na žiro računu proračuna, a drugi namjenski prihodi su utrošeni za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 8.012.394,00 kn.

Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 4.195.060,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 2.333.384,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 415.137,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 300.645,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 188.868,00 kn i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 120.214,00 kn, koji čine ukupno 94,3% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su upućivane opomene u iznosu 7.876.445,00 kn, ovrhama su naplaćivana potraživanja u iznosu 4.862.190,00 kn, dok za potraživanja u iznosu 3.150.204,00 kn, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova koncem 2012. iznosi 597.832,00 kn, a odnosi se na povratna sredstva depozita kod županije za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Stanje zaduženja koncem 2012. iznosi 5.565.475,00 kn, a umanjeno za tečajne razlike iznosi 5.502.144,00 kn. Odnosi se na dug za izgradnju komunalne infrastrukture poduzetničke zone 2.364.030,00 kn, kupnju stanova POS-a 816.050,00 kn, za izgradnju sportske dvorane 1.500.000,00 kn, te za otkup zemljišta i sanaciju i modernizaciju nerazvrstanih cesta 822.064,00 kn. Stanje danih jamstava koncem 2012. iznosi 1.307.987,00 kn, a dano je komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za financiranje izgradnje vodospreme. Obveze su iskazane u iznosu 7.823.075,00 kn i nisu dospjele. U odnosu na prethodnu godinu, manje su za 2.329.318,00 kn ili 22,9%, a odnose se na obveze za rashode poslovanja 2.139.148,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 96.217,00 kn, obveze za kredite 5.502.144,00 kn, te na prihode budućeg razdoblja 85.566,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, vatrogastvo, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 9.493.451,00 kn ili 34,6%, rashode za zaposlene 7.920.552,00 kn ili 28,8% i ostale rashode 4.337.910,00 kn ili 15,8% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Grad je razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola i ima ustrojenu unutarnju reviziju. Prema godišnjem izvješću za 2012., obavljene su revizije sustava obračuna i naplate komunalne naknade i naknade za uređenje voda, te sustava evidencije sklopljenih ugovora i praćenje izvršenja ugovora po upravnim odjelima. U revizijskom izvješću je dano sedam preporuka, od kojih su tri provedene, tri djelomično provedene, a jedna preporuka nije provedena. Obavljanje komunalnih djelatnosti je provedeno u skladu s propisima, a rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u 3.338.474,00 kn. U 2012. je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti 4.194.059,00 kn, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 758.852,00 kn, a na materijalne rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi 3.435.207,00 kn. U 2012., za nabavu roba, radova i usluga su provedena tri postupaka javne nabave. Nabave su provedene u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na nepoduzimanje raspoloživih mjera naplate pojedinih proračunskih prihoda, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KUTJEVO

Požega, studeni 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
	Programi financirani u 2012.	7
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	8
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	18

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/13-02/78
URBROJ: 613-13-13-6

Požega, 4. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KUTJEVO ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Kutjeva (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 15. srpnja do 4. studenoga 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave, a Statutom je utvrđen samoupravni djelokrug Grada i način obavljanja poslova. Na području Grada ima 17 naselja s ukupno 6 247 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12), Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel s 21 zaposlenikom, od kojih je 12 zaposlenika u vlastitom komunalnom pogonu. Grad ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić i Narodna knjižnica i čitaonica) u kojima radi pet zaposlenika. Donesen je Statut i drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivica Nikolić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna, doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 18.925.500,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 12.919.700,00 kn što je za 6.005.800,00 kn ili 31,7% manje od planiranih proračunom. Proračunom je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.002.000,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 20.549.000,00 te za 2014. u iznosu 7.970.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa za razdoblje od 2011. do 2013. u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći po programima i izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno značajnija sredstva su planirana za gospodarsku zonu Kamenjača u iznosu 9.104.406,00 kn, od čega 68.000,00 kn u 2012., izgradnju infrastrukture u gospodarskoj zoni u iznosu 9.100.000,00 kn, od čega 175.000,00 kn u 2012., te sustava odvodnje naselja Grabarje u iznosu 7.250.000,00 kn, od čega 165.000,00 kn u 2012.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 12.519.532,00 kn, što je za 5.545.581,00 kn ili 79,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 400.168,00 kn ili 3,1% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	3.355.223,00	3.129.035,00	93,3
2.	Pomoći	498.811,00	5.205.148,00	-
3.	Prihodi od imovine	917.478,00	1.058.856,00	115,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.937.968,00	1.575.126,00	81,3
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	253.971,00	192.867,00	75,9
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	10.500,00	1.358.500,00	-
Ukupno		6.973.951,00	12.519.532,00	179,5

Najznačajniji udjel imaju pomoći u iznosu 5.205.148,00 kn ili 41,6%, prihodi od poreza 3.129.035,00 kn ili 25,0%, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 1.575.126,00 kn ili 12,6%, te primici od financijske imovine i zaduživanja 1.358.500,00 kn ili 10,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine i prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 1.251.723,00 kn ili 10,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, naknade od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih voda, naknada za razvoj vodoopskrbe i odvodnje, naknada za nezakonito izgrađene objekte, prenamjena zemljišta, doprinosa za šume, prodaje građevinskog zemljišta, te prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 7.940.298,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 63,4%. Prihodi u iznosu 4.240.428,00 kn nisu utrošeni i nalaze se na žiro računu. Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 3.404.210,00 kn, a dio prihoda u iznosu 295.660,00 kn (naknade od koncesije za mineralne sirovine, prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknada za razvoj odvodnje, te prihod od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) utrošeni su za podmirenje dospjelih obveza za rashode poslovanja.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 3.129.035,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na porez na dohodak u iznosu 2.799.428,00 kn, porez na promet nekretnina 152.710,00 kn, te gradske poreze 141.446,00 kn. Uvedeni su gradski porezi, a prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 5.205.148,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 5.062.528,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 142.620,00 kn. Kapitalne pomoći su ostvarene od institucija i tijela Europske unije u iznosu 4.321.822,00 kn za provedbu projekta gospodarska zona Kamenjača, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije 400.000,00 kn za sufinanciranja obnove kino dvorane, te županijskog proračuna u iznosu 340.706,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture.

Tekuće pomoći u iznosu 142.620,00 kn se odnose na pomoći Saveza Čeha za sufinanciranje obnove i dogradnje društvenog doma u Bjeliševcu.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade su ostvareni u iznosu 1.575.126,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 782.776,00 kn ili 49,7% i komunalnog doprinosa u iznosu 302.142,00 kn ili 19,2%.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 7.926.669,00 kn, što je za 962.679,00 kn ili 13,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2012. ostvareni za 4.993.031,00 kn ili 38,6% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	2.094.038,00	1.658.252,00	79,2
2.	Materijalni rashodi	1.717.012,00	2.450.745,00	142,7
3.	Financijski rashodi	676.859,00	292.353,00	43,2
4.	Subvencije	26.342,00	59.107,00	224,4
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	196.839,00	164.469,00	83,6
6.	Ostali rashodi	1.741.569,00	2.721.287,00	156,3
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	511.331,00	580.456,00	113,5
Ukupno		6.963.990,00	7.926.669,00	113,8
Višak prihoda i primitaka		9.961,00	4.592.863,00	-

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 4.592.863,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.001.631,00 kn (višak iz 2011. u iznosu 9.961,00 kn i manjak iz prethodne godine 2.011.592,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.591.232,00 kn, što čini 20,7% ostvarenih prihoda i primitaka. U višku prihoda su neutrošena namjenska sredstva iz predpristupnih fondova Europske unije IPA u iznosu 4.166.414,00 kn za provedbu projekta Razvoj malog i srednjeg poduzetništva na području Grada – izgradnja poduzetničke zone Kamenjača.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za ostale rashode u iznosu 2.721.287,00 kn ili 34,3%, materijalne rashode 2.450.745,00 kn ili 30,9%, zaposlene 1.658.252,00 kn ili 20,9%, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 580.456,00 kn ili 7,3% ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi su ostvareni za financijske rashode, subvencije, te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 515.929,00 kn i čine 6,6% ukupno ostvarenih rashoda.

Ostali rashodi u iznosu 2.721.287,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 1.490.064,00 kn sportskim društvima, vjerskim zajednicama, udrugama građana, političkim strankama i drugim neprofitnim organizacijama, te kapitalne pomoći u iznosu 1.231.223,00 kn. Na kapitalne pomoći doznačene trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje se odnosi 1.230.223,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 2.450.745,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.473.407,00 kn, materijal i energiju 723.368,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja 174.525,00 kn i naknade troškova zaposlenima 79.445,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni u iznosu 1.458.241,00 kn.

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.658.252,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 1.149.286,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 493.112,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 15.854,00 kn. U okviru rashoda za zaposlene su iskazani rashodi za naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (vježbenici) u iznosu 49.447,00 kn. Rashodi za zaposlene iznose 1.608.805,00 kn, od čega se na rashode za plaće i doprinose na plaće zaposlenika u gradskoj upravi i komunalnom pogonu odnosi 1.247.825,00 kn, plaće i doprinose na plaće zaposlenika na javnim radovima 345.126,00 kn i na ostale rashode 15.854,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 580.456,00 kn se odnose na rashode za nabavu nematerijalne imovine (projektna dokumentacija) u iznosu 86.738,00 kn, ulaganja u građevinske objekte 292.942,00 kn, postrojenja i opremu 140.943,00 kn, te prijevozna sredstva 59.833,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 37.474.488,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	24.682.457,00	24.775.108,00	100,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	477.880,00	445.226,00	93,2
1.2.	Građevinski objekti	22.497.147,00	22.615.855,00	100,5
1.3.	Postrojenja i oprema	298.613,00	191.005,00	64,0
1.4.	Prijevozna sredstva	139.093,00	166.560,00	119,7
1.5.	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	1.262.416,00	1.349.154,00	106,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	7.308,00	7.308,00	100,0
2.	Financijska imovina	8.732.414,00	12.699.380,00	145,4
2.1.	Novčana sredstva	17.684,00	4.240.428,00	-
2.2.	Jamčevni polozi	39.692,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	355.704,00	207.776,00	58,4
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	7.191.955,00	7.172.249,00	99,7
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.110.788,00	1.059.277,00	95,4
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	16.591,00	19.650,00	118,4
Ukupno imovina		33.414.871,00	37.474.488,00	112,1
3.	Obveze	2.064.479,00	2.821.766,00	136,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.562.936,00	1.195.799,00	76,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	501.543,00	325.967,00	65,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	1.300.000,00	-
4.	Vlastiti izvori	31.350.392,00	34.652.722,00	110,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		33.414.871,00	37.474.488,00	112,1
Izvanbilančni zapisi		1.239.800,00	64.861,00	5,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 445.226,00 kn, građevinskih objekata (ceste, građevine za vodoopskrbu i odvodnju, upravna zgrada i drugi objekti) 22.615.855,00 kn, postrojenja i opreme 191.005,00 kn, prijevoznih sredstava 166.560,00 kn, dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi (prostorni planovi, projektna dokumentacija obilaznice Vetovo i drugo) 1.349.154,00 kn, te druge nefinancijske imovine (računalni programi) u iznosu 7.308,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, značajno je povećana vrijednost financijske imovine za 3.966.966,00 kn ili 45,4%, a odnosi se na povećanje novčanih sredstava, koja su na izdvojenom žiro računu (stanje koncem 2012. iznosi 4.166.414,00 kn) za potrebe provođenja programa izgradnje gospodarske zone, a financirana su iz predpristupnih fondova Europske unije IPA.

Vrijednosno najznačajnija financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 7.172.249,00 kn, novčana sredstva 4.240.428,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.059.277,00 kn.

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 1.078.927,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.059.277,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 19.650,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2012. iznose 947.625,00. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 477.033,00 kn ili 50,3% i gradske poreze 298.360,00 kn ili 31,5%.

Početno stanje danih pozajmica iznosi 355.704,00 kn, tijekom godine je vraćeno 147.928,00 kn, te stanje danih pozajmica koncem 2012. iznosi 207.776,00 kn. Odnosi se na stanje danih zajmova mladim poduzetnicima i ženama poduzetnicama u iznosu 197.204,00 kn, te garantnih pologa danih poslovnim bankama za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 10.572,00 kn. Tijekom 2012. Grad nije pozajmljivao i oročavao proračunska sredstva.

Obveze iznose 2.821.766,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.195.799,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 325.967,00 kn i primljene kredite u iznosu 1.300.000,00 kn. Od ukupnih obveza na dospjele obveze se odnosi 1.521.766,00 kn, a nisu dospjele obveze za primljeni dugoročni kredit u iznosu 1.300.000,00 kn.

Početkom 2012. nije bilo iskazanih obveza za kredite i zajmove. Grad se tijekom godine kratkoročno zadužio u iznosu 800.000,00 kn i dugoročno u iznosu 1.300.000,00 kn, odnosno ukupno 2.100.000,00 kn. Do konca 2012., kratkoročni kredit za podmirenje dospjelih obveza dobavljačima je vraćen u cijelosti, te stanje obveza za kredite i zajmove koncem godine iznosi 1.300.000,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 64.861,00 kn se odnose na obveze za sufinanciranje gradnje objekata komunalne infrastrukture.

Programi financirani u 2012.

U svibnju 2012. Grad je sa Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije zaključio ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za provedbu projekta razvoja malog i srednjeg poduzetništva na području Grada – izgradnja komunalne infrastrukture u gospodarskoj zoni Kamenjača, koji se sufinancira iz predpristupnog fonda IPA 2007. Cjelokupni projekt je procijenjen na 1.031.340.- EUR, od kojih se iz predpristupnog fonda IPA financira najviše 75,0% ili 773.505.- EUR, a iz proračuna Grada 25,0% ili 257.835.- EUR. Cilj projekta je jačanje i razvoj malog i srednjeg poduzetništva na području Grada. Razdoblje izrade projekta je 18 mjeseci od potpisa ugovora. Prva rata predfinanciranja iznosi 583.635.- EUR ili 80,0% vrijednosti projekta za prvih 12 mjeseci, a buduće rate iznose 246.833.- EUR i 92.274.- EUR. Ugovorom su utvrđena pravila i uvjeti za dodjelu bespovratnih sredstava. U skladu sa zaključenim ugovorom, tijekom 2012. na račun Grada je uplaćen predujam u iznosu 4.321.822,00 kn ili (583.635.- EUR). Do konca 2012. iz primljenog predujma je izvršeno plaćanje u iznosu 155.408,00 kn. Koncem 2012. neutrošena sredstva predujma u iznosu 4.166.414,00 kn se nalaze na izdvojenom računu. Grad je obvezan podnositi narativna i kvartalna izvješća do 15. u mjesecu. Grad je dostavio kvartalno izvješće, a radovi na izgradnji su u tijeku.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio korištenje prihoda od koncesije za poljoprivredno zemljište u vlasništvu države, naknade od mineralnih sirovina, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s propisanim namjenama, poduzimanje mjera naplate potraživanja u skladu s propisima, te uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun. Naložio je ostvarenje rashoda unutar planiranih iznosa, te usklađenje plaća sa zakonskim odredbama. Naložio je ustrojavanje komunalnog redarstva i provođenje nadzora nad provedbom komunalnog reda, zaključivanje ugovora o održavanju javne rasvjete, te obavljanje komunalne djelatnosti odlaganje komunalnog otpada u skladu s propisima.

Predložio je izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu s propisima.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalog i preporuka prema kojima je postupljeno:

- mjere za pokriće manjka prihoda i primitaka su donesene,

- obavljanje komunalne djelatnosti odlaganje komunalnog otpada je usklađeno s propisima.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- uplata pripadajućeg dijela prihoda u Državni proračun se obavlja, ali i nadalje je obveza koja se u potpunosti ne izvršava,

- na području Grada aktivnosti oko usklađivanja pitanja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s propisima su u tijeku.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- prihodi od koncesije za poljoprivredno zemljište u vlasništvu države, naknade od mineralnih sirovina, prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu korišteni u skladu s propisanim namjenama,

- za naplatu potraživanja nisu poduzimane raspoložive mjere,

- rashodi nisu ostvarivani do iznosa planiranih proračunom,

- isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene,

- poslovi održavanja javne rasvjete nisu povjereni u skladu s propisima,

- komunalno redarstvo i provođenje nadzora nad provedbom komunalnog reda nije ustrojeno.

Grad je i nadalje u obvezi postupati po danim nalozima i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad vodi poslovne knjige prema proračunskom računovodstvu. Za obavljanje popisa imovine i obveza je donesena odluka u prosincu 2012. i imenovano je povjerenstvo. Povjerenstvo je obavilo popis imovine i obveza po skupinama računa, a u popisu nisu navedene pojedinačne vrijednosti, što nije u skladu s odredbama članka 15. stavak 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), prema kojemu proračun i proračunski korisnici na početku poslovanja, moraju popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti.

Grad se tijekom 2012. kratkoročno zadužio kod poslovne banke u iznosu 800.000,00 kn, s rokom otplate devet mjeseci, te kamatom u iznosu 5,75% za podmirenje dospjelih obveza. Kredit je u cijelosti vraćen u tijeku 2012. Navedeni zajam je evidentiran samo preko računa obveza za kredite i zajmove, a prema odredbi članka 80. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, primljeni zajmovi evidentiraju se odobrenjem računa primitaka od zaduživanja u skupini 84 i zaduženjem novčanih sredstava te se odobrava račun obveza za zajmove u skupini 26 i zadužuje račun ispravka izvora vlasništva u skupini 91.

Gradu je tijekom 2012. dodijeljena pomoć na temelju odluke o minimalnim financijskim standardima materijalnih i financijskih rashoda centara za socijalnu skrb i pomoći za stanovanje korisnicima koji se griju na drva u iznosu 229.900,00 kn. Dobivena sredstva su evidentirana preko računa obveza, a nisu evidentirana na odgovarajućim računima prihoda i rashoda. Tijekom 2012. Grad je od poslovne banke koja je provodila program kreditiranja poduzetništva primio uplatu sredstva u iznosu 89.428,00 kn, koja su ranijih godina oročena za depozite za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništava. Evidentiranje je provedeno smanjivanjem potraživanja za dane zajmove – depozite, bez evidentiranja primitaka od otplate danih zajmova. Zbog navedenog je Grad u poslovnim knjigama evidentirao i u financijskim izvještajima za 2012. manje iskazao prihode i primitke za 319.328,00 kn, rashode za 229.900,00 kn, te višak prihoda i primitaka za 89.428,00 kn. Prema odredbi članka 3. stavak 1. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenju postavljenih ciljeva poslovanja i novčanim tijekovima proračuna. Odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže popis imovine i obveza i evidentiranje prihoda i primitaka, te rashoda obaviti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nalaže evidentiranje u poslovnim knjigama prema računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, koje su temelj za sastavljanje financijskih izvještaja, čija je osnovna svrha dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenju postavljenih ciljeva poslovanja i novčanim tijekovima proračuna.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će za 2013. popis imovine i obveza obaviti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te da su tijekom 2013. obavljena evidentiranja svih prihoda i primitaka, te rashoda.

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 12.519.532,00 kn, što je za 5.545.581,00 kn ili 79,5% više u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, naknade od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih voda, naknada za razvoj vodoopskrbe i odvodnje, naknada za nezakonito izgrađene objekte, prenamjena zemljišta, doprinosa za šume, prodaje građevinskog zemljišta, te prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 7.940.298,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 63,4%. Prihodi u iznosu 4.240.428,00 kn nisu utrošeni i nalaze se koncem godine na žiro računu. Za zakonom propisane namjene su utrošeni prihodi u iznosu 3.404.210,00 kn, a dio prihoda u iznosu 295.660,00 kn (naknade od koncesije za mineralne sirovine, prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknada za razvoj odvodnje, te prihod od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) su utrošeni za podmirenje dospjelih obveza za rashode poslovanja. Prihodi su trebali biti utrošeni za održavanje nerazvrstanih cesta, financiranje programa uređenja zemljišta ruralnog prostora i poticanja poljoprivredne proizvodnje i akvakulture, sufinanciranje objekata komunalne infrastrukture, te rješavanje stambenih problema socijalno ugroženih osoba.

Potraživanja koncem godine iznose 1.078.927,00 kn. Poslovi utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate gradskih poreza su preneseni Poreznoj upravi, koja kontinuirano poduzima propisane mjere naplate. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i doprinosa, te ostala potraživanja u iznosu 649.265,00 kn, Grad je poduzimao mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo su ostvareni u iznosu 92.443,00 kn. Koncem 2012. nepodmirene obveze prema državnom proračunu za pripadajući dio sredstava od prodaje stanova iznose 112.985,00 kn. Grad nije podmirio obveze prema državnom proračunu do obavljanja revizije (rujan 2013.). Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92-pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznačuju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi ih za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje prihoda od naknade od koncesije za mineralne sirovine, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknada za razvoj odvodnje, te prihod od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s dobivenim namjenama. Nalaže poduzimanje raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se redovita uplata pripadajućih sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su namjenska sredstva utrošena za prijevoz srednjoškolske djece i obveza iz ranijih godina, te da su za bolju naplatu prihoda u pripremi i ovrhe.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 7.926.669,00 kn, što je za 962.679,00 kn ili 13,8% više u odnosu na prethodnu godinu.
Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 4.592.863,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.001.631,00 kn (višak iz 2011. u iznosu 9.961,00 kn i manjak iz prethodne godine 2.011.592,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.591.232,00 kn, što čini 20,7% ostvarenih prihoda i primitaka. U višku prihoda su sadržana neutrošena namjenska sredstva iz predpristupnih fondova Europske unije IPA u iznosu 4.166.414,00 kn za izgradnju poduzetničke zone.

U iznosima većim od plana su ostvareni materijalni i financijski rashodi, koji su planirani u iznosu 2.575.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.743.098,00 kn, što je za 167.598,00 kn ili 6,5% više od plana. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. stavak 2. Zakona o proračunu kojom je propisano da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka.

Rashodi za plaće i doprinose na plaće zaposlenika u gradskoj upravi i komunalnom pogonu su ostvareni u iznosu 1.247.825,00 kn. Bruto plaća sadržava i stalni mjesečni dodatak u iznosu 437,00 kn po zaposleniku, za kojeg ne postoji odgovarajuća odluka, odnosno nije reguliran aktima o plaćama u Gradu. Ukupno obračunan i isplaćeni stalni dodatak zaposlenicima Grada u 2012. iznosi 68.875,00 kn. Na isplaćene plaće su obračunane i plaćene propisane obveze. Isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene.

Prema odredbi članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 25/10), masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjenih za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija (osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona), iz posebnih ugovora (sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu), te ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Prema navedenom, osnovica za obračun mase sredstava za isplatu plaća je iznosila 5.653.515,00 kn, te se moglo isplatiti 1.130.703,00 kn ili 20,0%. Isplaćeno je 1.247.825,00 kn ili 22,1% utvrđene osnovice (više za 117.122,00 kn).

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 1.458.241,00 kn. Odnose se na rashode za odvodnju atmosferskih voda u iznosu 44.200,00 kn, čišćenje javnih površina 459.155,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 144.904,00 kn, groblja 334.725,00 kn, te za javnu rasvjetu 475.257,00 kn. Također, za rad vlastitog komunalnog pogona su rashodi ostvareni u iznosu 640.475,00 kn, a odnose se na rashode za plaće komunalnih djelatnika u iznosu 398.512,00 kn, radnu odjeću 18.425,00 kn, gorivo 72.003,00 kn, održavanje terenskih vozila 12.399,00 kn, održavanje javnih površina 128.107,00 kn, registraciju terenskih vozila 10.535,00 kn, te druge rashode u iznosu 494,00 kn. Komunalni pogon je tijekom 2012. obavljao poslove održavanja odvodnje atmosferskih voda u naseljima, čišćenja javnih površina, održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, te groblja.

Prema programu održavanja komunalne infrastrukture za 2012., za održavanje komunalne infrastrukture je predviđeno 1.672.519,00 kn, a odnosi se na odvodnju atmosferskih voda u iznosu 44.200,00 kn, čišćenje javnih površina 324.244,20 kn, održavanje javnih površina 50.000,00 kn, nerazvrstanih cesta 600.000,00 kn, groblja 316.125,00 kn, te za javnu rasvjetu 337.950,00 kn. Financiranje je predviđeno iz sredstava komunalne naknade, te ostalih proračunskih sredstava. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađivan s izmjenama proračuna.

Prema Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2012., koje je prihvatilo gradsko vijeće u ožujku 2013., iskazana vrijednost održavanja komunalne infrastrukture po djelatnostima iznosi 1.334.937,00 kn. Odnosi se na rashode za odvodnju atmosferskih voda u iznosu 44.200,00 kn, čišćenje javnih površina 459.155,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 21.600,00 kn, održavanje groblja 334.725,00 kn, te za javnu rasvjetu 475.257,00 kn. U spomenutom Izvješću su za 123.304,00 kn manje iskazani rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova, (koji su u 2012. ukupno ostvareni u iznosu 144.904,00 kn), te rashodi za održavanje javnih površina u iznosu 128.107,00 kn, koje poslove obavlja vlastiti komunalni pogon.

Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opis i opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova i procjenu pojedinih troškova po djelatnostima, što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 144/12 i 94/13), kojima je propisano da se Programom utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Grad je u listopadu 2009. donio Odluku o komunalnom redu i Odluku o komunalnom redarstvu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Odlukom o komunalnom redu Grada su propisane odredbe o uređenju naselja, korištenju javnih površina, održavanju čistoće i čuvanju javnih površina, skupljanju, odvozu i postupanju s komunalnim otpadom, uklanjanju snijega i leda, uklanjanju protupravno postavljenih predmeta, mjere za provođenje komunalnog reda i kaznene odredbe. Odlukom o komunalnom redarstvu je propisan ustroj, djelokrug rada, ovlaštenja i način rada komunalnog redarstva, koje provodi nadzor nad provedbom komunalnog reda. Grad nije ustrojio komunalno redarstvo, te nisu obavljani poslovi nadzora nad provedbom komunalnog reda, što nije u skladu s donesenom Odlukom o komunalnom redarstvu i Odlukom o komunalnom redu Grada.

Grad je u lipnju 2008. donio Odluku o komunalnim djelatnostima, kojom se određuju koje djelatnosti od lokalnog značenja za Grad se smatraju komunalnim djelatnostima, uvjeti i mjerila, te način obavljanja komunalnih djelatnosti, određuju se komunalne djelatnosti za davanje koncesije kao i komunalne djelatnosti koje se povjeravaju pisanim ugovorom, te druga značajna pitanja za obavljanje komunalnih djelatnosti na području Grada. Odlukom je utvrđeno da se održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete povjeravaju na temelju pisanog ugovora. Kada vrijednost poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u godišnjem iznosu ne prelazi 300.000,00 kn, pristupa se prikupljanju ponuda, a kada je vrijednost preko 300.000,00 kn provodi se javni natječaj. Vlastiti komunalni pogon obavlja komunalne djelatnosti održavanja javnih površina i groblja, a za djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, održavanje čistoće te odlaganja komunalnog otpada, poslovi su dodijeljeni komunalnom društvu u suvlasništvu Grada.

Tijekom 2012. rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta su ostvareni u iznosu 144.904,00 kn, a odnose se na održavanje makadamskih cesta u iznosu 111.676,00 kn, poljskih putova 25.986,00 kn i za rad zimske službe u iznosu 7.242,00 kn. Rashodi za javnu rasvjetu su ostvareni u iznosu 475.257,00 kn, a odnose se na električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 432.561,00 kn i za usluge održavanja u iznosu 42.696,00 kn.

Za održavanje poljskih putova i nerazvrstanih cesta u Gradu, u srpnju 2010. je s izabranim izvoditeljem zaključen ugovor za razdoblje od kolovoza 2010. do kolovoza 2014. Ugovorena godišnja vrijednost radova iznosi 252.200,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Izvoditelj je za izvedene radove na održavanju u 2012. ispostavio račune u iznosu 89.200,00 kn. Osim toga, Grad je nakon provedenog postupka izbora izvoditelja radova u srpnju 2010. za čišćenje snijega s nerazvrstanih cesta zaključio ugovor na rok od četiri godine. Za obavljenu uslugu zimskog održavanja cesta na području Grada tijekom 2012. je ispostavljen račun u iznosu 7.242,20 kn. Također, nakon provedenog postupka izbora ponuditelja za usluge prijevoza građevinskog materijala za održavanje nerazvrstanih cesta su zaključena tri ugovora u srpnju 2010. na rok od četiri godine, a ugovorene cijene prijevoza su iste kod svih prijevoznika. Za usluge prijevoza kod održavanja nerazvrstanih cesta je tijekom 2012. ispostavljen račun u iznosu 613,00 kn. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni na temelju zaključenih ugovora iznose 97.054,70 kn.

Tijekom 2012. su ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u iznosu 90.545,05 kn (održavanje nerazvrstanih cesta 21.863,63 kn, poljskih putova 25.985,92 kn i javne rasvjete 42.695,50 kn) na temelju narudžbenica i ispostavljenih računa bez zaključivanja ugovora. Navedeni način obavljanja komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete nije u skladu s odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačka društva, javne ustanove ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji odnosno ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Postupak odabira osobe kojoj će biti povjereno obavljanje komunalnih poslova na temelju pisanog ugovora provodi se javnim natječajem ili prikupljanjem ponuda. Nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu. S obzirom da je prema Odluci o komunalnim djelatnostima u Gradu utvrđeno da se za komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete poslovi povjeravaju na temelju ugovora, za održavanje javne rasvjete i sve poslove održavanja nerazvrstanih cesta je bilo potrebno provesti odgovarajući postupak prikupljanja ponuda ili javni natječaj, kako bi predstavničko tijelo donijelo odluku o povjeravanju komunalnih poslova na temelju ugovora na propisani način.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže kod obračuna i isplate plaća pridržavati se odredbi Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima, usklađivanje s planiranim vrijednostima rashoda u proračunu, te praćenje izvršenja programa održavanja komunalne infrastrukture u koji je potrebno uključiti sve rashode za komunalne djelatnosti koje Grad obavlja. Nalaže ustrojavanje komunalnog redarstva i provođenje nadzora nad provedbom komunalnog reda u skladu s donesenom Odlukom o komunalnom redu i Odlukom o komunalnom redarstvu Grada, te obavljati komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima u Gradu.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je ukinut stalni dodatak na plaću, što će doprinijeti da ukupna masa plaća bude u okviru zakonski dozvoljene mase. Navodi da će program održavanja biti usklađen s propisima, te će se komunalni pogon izdvojiti i ustrojiti komunalno redarstvo. Nadalje, navodi da će se za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete provesti novi javni natječaj, te poslovi održavanja povjeriti u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.

4. Postupci javne nabave

4.1. Plan javne nabave za 2012. je donesen u veljači 2012., prema kojemu planirana vrijednost nabave iznosi 13.419.500,00 kn (ili 10.910.162,61 kn procijenjena vrijednost). Grad je imao tri izmjene proračuna, s kojima nije usklađivao plan javne nabave. Posljednjim izmjenama proračuna su planirani ukupni rashodi u iznosu 9.048.500,00 kn.

Plan javne nabave sadrži sve propisane podatke prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13) i objavljen je na internetskim stranicama Grada. Vodi se registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji sadrži sve propisane podatke prema odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi i objavljen je na internetskim stranicama Grada.

Prema Izvještaju o sklopljenim ugovorima o javnoj nabavi u 2012., Grad je tijekom 2012. zaključio četiri ugovora o javnoj nabavi u vrijednosti 517.242,08 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Zaključena su dva ugovora u otvorenom postupku javne nabave u vrijednosti 364.448,99 kn (od kojih je jedan za radove na društvenom domu Bjeliševac u vrijednosti 150.000,33 kn i jedan za financijske usluge, kredit u vrijednosti 214.448,66 kn), te dva ugovora u pregovaračkom postupku bez prethodne objave u vrijednosti 152.793,09 kn (od kojih je jedan ugovor za robu, stolice za kino dvoranu u vrijednosti 118.275,00 kn i jedan za dodatne radove na društvenom domu Bjeliševac u vrijednosti 34.518,09 kn). Okvirni sporazumi tijekom 2012. nisu bili zaključivani.

Nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave u 2012. su bile za robu u vrijednosti 177.675,61 kn, radove u vrijednosti 593.964,24 kn i usluge u vrijednosti 362.805,67 kn, odnosno ukupno 1.134.445,52 kn (ili 1.418.056,90 kn s porezom na dodanu vrijednost).

U pripremi i provedbi postupaka javne nabave kod Grada je sudjelovao vanjski suradnik koji ima završen specijalistički program izobrazbe u području javne nabave.
Tijekom 2012. nije bilo poništenih postupaka javne nabave.

Kod nabave roba, radova i usluga su provedeni propisani postupci javne nabave, osim za nabavu roba za uređenje kino dvorane. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave su nabavljene stolice i kino projektor s opremom za kino dvoranu ukupne vrijednosti 288.321,00 kn (od toga se na izravno ugovaranje bez provođenja postupka nabave odnosi roba u vrijednosti 170.046,00 kn, a na nabavu kod provedenog pregovaračkog postupka bez prethodne objave roba u vrijednosti 118.275,00 kn).

Rashodi za uređenje kino dvorane su ostvareni u iznosu 533.908,00 kn, a odnose se na rashode za nabavu kino projektora i pripadajuće opreme u iznosu 170.046,00 kn, stolica u iznosu 118.275,00 kn, različitih građevinskih i drugih radova i usluga (izrada stropa s gipsanim pločama, centralno grijanje, elektroinstalacije, žbukanje zidova, soboslikarski radovi, stolarski i drugi radovi) u iznosu 243.068,00 kn, te druge rashode 2.519,00 kn. Različiti građevinski i drugi radovi na uređenju dvorane su pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn i nabavljeni su izravnim ugovaranjem.

Za nabavu kino projektora i pripadajuće opreme (zvučnici, pojačala, druga oprema) za kino dvoranu su ostvareni rashodi u iznosu 170.046,00 kn, a oprema je nabavljena izravnim ugovaranjem. Dobavljač je za isporučenu opremu ispostavio dva računa istoga dana u prosincu 2012. Jedan je račun u vrijednosti 87.018,92 kn (za zvučnike, pojačala, zvučni sistem i drugo), a drugi u vrijednosti 83.027,26 kn (projektor, zvučnici, električno platno i drugo), što je ukupno 170.046,00 kn ili 136.037,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Narudžbenice za nabavljenu opremu nisu ispostavljene.

S obzirom da vrijednost nabavljene opreme prelazi 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, Grad je trebao provesti propisani postupak javne nabave. Prema odredbi članka 18. stavak 10. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj ne smije dijeliti vrijednosti radova ili određene količine robe i/ili usluga s namjerom izbjegavanja primjene ovoga Zakona ili pravila koja vrijede prema procijenjenoj vrijednosti nabave.

Za nabavu stolica za kino dvoranu u vrijednosti 118.275,00 kn (ili 94.620,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost) je proveden pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave prema odredbama članka 27. stavak 2. točka 5. Zakona o javnoj nabavi. Spomenutim odredbama je utvrđeno da se ugovor o javnoj nabavi robe smije sklapati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave za dodatne isporuke od dobavljača iz osnovnog ugovora koje su namijenjene ili kao djelomična zamjena uobičajene robe ili instalacija ili kao proširenje postojeće robe ili instalacija, ako bi promjena dobavljača obvezala javnog naručitelja da nabavi robu koja ima drugačije tehničke značajke što bi rezultiralo nesukladnošću ili nerazmjernim tehničkim poteškoćama u radu i održavanju. Trajanje takvih ugovora kao i ugovora koji se ponavljaju ne smije biti duže od tri godine. S dobavljačem stolica za kino dvoranu, s kojim Grad nije imao zaključen osnovni ugovor, izravnim ugovaranjem su nabavljane stolice u dva navrata ranijih godina (2008. je nabavljeno 40 stolica po 1.173,00 kn i 2009. još 47 stolica iste pojedinačne vrijednosti bez poreza na dodanu vrijednost), ukupno 97 stolica. Zbog tehničkih i estetskih karakteristika stolica, od istog je dobavljača nabavljeno 100 stolica u 2012. Odluka o odabiru dobavljača s kojim je proveden pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave je donesena 27. prosinca 2012., a ugovor o opremanju kino dvorane je zaključen dan kasnije. Račun za isporučene i montirane stolice u iznosu 118.275,00 kn je ispostavljen 4. prosinca 2012., što je datum prije donošenje odluke o odabiru dobavljača, odnosno zaključenja ugovora. Nabavljeno je 100 stolica po jediničnoj cijeni od 996,00 kn, što je za 15,1% manje od jedinične cijene nabavki stolica prethodnih godina. S obzirom da Grad nije imao zaključen osnovni ugovor o javnoj nabavi za stolice za kino dvoranu (nije proveden postupak javne nabave), prema kojemu su bile moguće dodatne isporuke robe u razdoblju ne dužem od tri godine, nisu bili ispunjeni uvjeti za korištenje pregovaračkog postupka bez prethodne objave kako je propisano odredbama članka 27. Zakona o javnoj nabavi. Za sklapanje ugovora o javnoj nabavi stolica, Grad je mogao slobodno birati između otvorenog i ograničenog postupka javne nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U pripremi i provedbi pregovaračkog postupka javne nabave za stolice nije sudjelovala osoba koja posjeduje važeći certifikat u području javne nabave.

Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su javni naručitelji i obveznici su primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će plan nabave uskladiti s izmjenama proračuna, a nabavu roba provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Slijedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2010., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na korištenje prihoda u skladu s dobivenim namjenama, naplatu prihoda, uplatu sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, ostvarivanje rashoda do iznosa planiranih proračunom, usklađenje obračuna i isplate plaće s propisima, održavanje javne rasvjete, ustrojavanja komunalnog redarstva i provođenja nadzora nad provedbom komunalnog reda, su ponovljene i u 2012.

   - Povjerenstvo za popis imovine i obveza obavilo je popis po skupinama računa, a u popisu nisu navedene pojedinačne vrijednosti. Poslovna banka je uplatila sredstva koja su ranijih godina oročena za depozite za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 89.428,00 kn, a uplate su evidentirane smanjivanjem potraživanja za dane zajmove, bez evidentiranja primitaka od otplate danih zajmova. Dobivene pomoći za stanovanje korisnicima koji se griju na drva u iznosu 229.900,00 kn su evidentirana preko računu obveza, a nisu evidentirana na računima prihoda i rashoda. Navedenim načinom evidentiranja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su prihodi i primici manje iskazani za 319.328,00 kn, a rashodi za 229.900,00 kn, te je trebalo iskazati veći višak prihoda i primitaka za 89.428,00 kn. (točka 1. Nalaza)

   - Koncem 2012. dospjela potraživanja iznose 947.625,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i doprinosa, te ostalih potraživanja u iznosu 649.265,00 kn, Grad je poduzimao mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 7.940.298,00 kn, od toga je za propisane namjene utrošeno 3.404.210,00 kn, na žiro računu se koncem godine nalazi 4.240.428,00 kn, a prihodi u iznosu 295.660,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za podmirenje dospjelih obveza za rashode poslovanja. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 112.985,00 kn. (točka 2. Nalaza)

   - U iznosima većim od plana su ostvareni materijalni i financijski rashodi za 167.598,00 kn ili 6,5% više od plana. Rashodi za plaće i doprinose na plaće zaposlenika u gradskoj upravi i komunalnom pogonu su ostvareni u iznosu 1.247.825,00 kn. Isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene za 117.122,00 kn.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete su ostvareni u iznosu 90.545,05 kn na temelju narudžbenica i ispostavljenih računa bez provedenog postupka prikupljanja ponuda i zaključivanja ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. (točka 3. Nalaza)

- Planom nabave za 2012. je planirana nabava u vrijednosti 13.419.500,00 kn. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave su nabavljene stolice i kino projektor s opremom za kino dvoranu ukupne vrijednosti 288.321,00 kn, od čega se na izravno ugovaranje bez provođenja postupka nabave odnosi roba u vrijednosti 170.046,00 kn, a na nabavu kod provedenog pregovaračkog postupka bez prethodne objave roba u vrijednosti 118.275,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 17 naselja s ukupno 6 247 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad ima 21 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Ivica Nikolić. Proračun i izmjene proračuna su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 12.519.532,00 kn, a rashodi u iznosu 7.926.669,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 4.592.863,00 kn kojim je pokriven preneseni manjka prihoda iz prethodnih godina koji iznosi 2.001.631,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.591.232,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 5.205.148,00 kn ili 41,6%, poreza 3.129.035,00 kn ili 25,0%, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 1.575.126,00 kn ili 12,6%, te primici od financijske imovine i zaduživanja 1.358.500,00 kn ili 10,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 7.940.298,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 63,4%. Prihodi u iznosu 4.240.428,00 kn nisu utrošeni i nalaze se koncem godine na žiro računu. Za propisane namjene su utrošeni prihodi u iznosu 3.404.210,00 kn, a dio prihoda u iznosu 295.660,00 kn utrošen je za podmirenje dospjelih obveza za rashode poslovanja. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 1.078.927,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2011. manja su za 48.454,00 kn ili 4,3%. Dospjela potraživanja koncem 2012. iznose 947.625,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja za gradske poreze odnosi 298.360,00 kn ili 31,5%. Poslove utvrđivanja, nadzora naplate i ovrhe radi naplate gradskih poreza su preneseni Poreznoj upravi. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja čiju naplatu obavlja Grad se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 477.033,00 kn ili 50,3%, te potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 31.954,00 kn ili 3,4%. Grad je poduzimao mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Stanje danih zajmova koncem 2012. iznosi 207.776,00 kn, a odnosi se na stanje garantnih pologa danih poslovnim bankama za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 10.572,00 kn, te dane zajmove mladim poduzetnicima i ženama poduzetnicama u iznosu 197.204,00 kn. U 2012. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 2.821.766,00 kn, a u odnosu na obveze prethodnog razdoblja su veće za 757.287,00 kn ili 36,7%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.195.799,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 325.967,000 kn i primljen kredit u iznosu 1.300.000,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.521.766,00 kn. Obveze za primljeni kredit se odnose na kredit kod poslovne banke za izgradnju poslovne zone Grada. U 2012. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduženje. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za ostale rashode u iznosu 2.721.287,00 kn ili 34,3%, materijalne rashode u iznosu 2.450.745,00 kn ili 30,9%, zaposlene u iznosu 1.658.252,00 kn ili 20,9%, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 580.456,00 kn ili 7,3% ukupno ostvarenih rashoda. Isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene za 117.122,00 kn. Revizijom za 2012. su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode, te postupke javne nabave, zbog čega je izraženo uvjetno mišljenje.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD LIPIK

Požega, srpanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Programi financirani u 2012.	7
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	9
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	12

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/13-02/21
URBROJ: 613-13-13-6

Požega, 4. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA LIPIKA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Lipika (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 11. ožujka do 4. srpnja 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 – Odluka USRH, 46/10, 145/10, 33/13, 44/13 i 45/13) je utvrđen Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Požeško-slavonske županije. Grad pripada drugoj skupini područja od posebne državne skrbi, te obuhvaća 26 naselja s ukupno 6 170 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su upravni odjeli: za financije, za gospodarstvo i društvene djelatnosti, za graditeljstvo i komunalnu djelatnost, te opće i normativne poslove. Grad ima 21 zaposlenika, a tijekom godine je 27 osoba bilo zaposleno na javnim radovima, a dvije osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Grad ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić), u kojem je 19 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/12). Gradsko vijeće ima 12 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2012. je gradonačelnik Antun Haramija.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 25.542.289,00 kn. Tijekom 2012. su provedene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 20.300.398,00 kn, što je za 5.241.891,00 kn ili 20,5% manje od planiranih proračunom. Proračunom je planiran višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 419.418,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) su donesene projekcije za sljedeće dvije godine kojima su planirani prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 20.422.880,00 kn te za 2014. u iznosu 20.237.500,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije, kapitalne pomoći i donacije u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom su vrijednosno najznačajnija sredstva planirana za izgradnju sustava odvodnje s pročistačem u naselju Gaj u iznosu 4.064.700,00 kn, od čega 673.000,00 kn u 2012., te za izgradnju prometne infrastrukture, sustava opskrbe i odvodnje, kao i energetske opskrbe u poduzetničkoj zoni u iznosu 3.636.000,00 kn, od čega 1.686.000,00 kn u 2012.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 17.275.305,00 kn, što je za 920.683,00 kn ili 5,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 3.025.093,00 kn ili 14,9% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	7.128.918,00	7.040.570,00	98,8
2.	Pomoći	4.466.417,00	5.472.714,00	122,5
3.	Prihodi od imovine	2.372.887,00	1.756.156,00	74,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.555.250,00	1.947.816,00	125,2
5.	Prihodi od donacija	303.910,00	225,00	0,1
6.	Ostali prihodi	5.440,00	4.232,00	77,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	461.974,00	968.337,00	209,6
8.	Primici od financijske imovine	59.826,00	85.255,00	142,5
Ukupno		16.354.622,00	17.275.305,00	105,6

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.040.570,00 kn ili 40,7%, pomoći 5.472.714,00 kn ili 31,7%, te upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 1.947.816,00 kn ili 11,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici (prihodi od imovine, donacija, drugi prihodi poslovanja, prihodi od prodaje nefinancijske imovine i primici od financijske imovine) iznose 2.814.205,00 kn ili 16,3%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih voda, doprinosa za šume, prodaje nefinancijske imovine, te primitke od financijske imovine. Ostvareni su u iznosu 9.451.959,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 54,7%. Za propisane namjene su utrošeni prihodi u iznosu 8.790.757,00 kn. Sredstva u iznosu 661.202,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna u iznosu 657.126,00 kn (od čega neutrošena sredstva za provedbu projekta Stazama lipicanca i kune iznose 316.180,00 kn) i u blagajni 4.076,00 kn.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 7.040.570,00 kn je sadržan porez na dohodak u iznosu 6.656.120,00 kn, gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, na tvrtku) u iznosu 127.559,00 kn, te porez na promet nekretnina u iznosu 256.891,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 5.472.714,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 3.000.848,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 2.471.866,00 kn. Tekuće pomoći u iznosu 3.000.848,00 kn se odnose na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 2.338.377,00 kn (tekuće pomoći iz Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2012. u iznosu 894.484,00 kn, pomoći u visini poreza na dobit koji se ostvaruje na području od posebne državne skrbi u iznosu 676.393,00 kn, Ministarstva socijalne politike i mladih za program Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama u iznosu 760.500,00 kn, pomoći Ministarstva branitelja za obilježavanje obljetnice oslobođenja Grada od neprijateljske okupacije u Domovinskom ratu u iznosu 5.000,00 kn, te pomoći Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za sufinanciranje programa predškolskog odgoja i obrazovanja u dječjem vrtiću u iznosu 2.000,00 kn), pomoći iz županijskog proračuna za podmirenje troškova stanovanja korisnicima koji se griju na drva u iznosu 215.650,00 kn, pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja na javnim radovima i stručno osposobljavanje u iznosu 377.194,00 kn i Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost za sufinanciranje projekta energetskog pregleda u iznosu 13.647,00 kn, te pomoći za rad Javne vatrogasne postrojbe kojoj je Grad suosnivač (udjel 10,0%) u iznosu 55.980,00 kn.

Kapitalne pomoći u iznosu 2.471.866,00 kn su ostvarene iz sredstava Europske unije, čije ugovorno tijelo je Središnja agencija za financiranje i ugovaranje, u iznosu 2.260.320,00 kn za provođenje projekta Stazama lipicanca i kune, upisom javnog dobra u općoj uporabi u iznosu 78.546,00 kn na temelju rješenja Općinskog suda u Daruvaru, Stalne službe u Pakracu, zemljišnoknjižnog odjela, iz listopada 2012., inozemnih vlada (švicarskog veleposlanstva u Zagrebu) u iznosu 55.000,00 kn za rekonstrukciju igrališta i izgradnju mini poligona, Ministarstva kulture u iznosu 43.000,00 kn za nabavu knjiga i polica, te Ministarstva turizma u iznosu 35.000,00 kn za sufinanciranje projekta Stazama lipicanca i kune.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade su ostvareni u iznosu 1.947.816,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.677,228,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 19.486.626,00 kn, što je za 4.158.549,00 kn ili 27,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2012. ostvareni za 813.772,00 kn ili 4,0% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	4.389.916,00	5.126.834,00	116,8
2.	Materijalni rashodi	3.872.014,00	3.882.404,00	100,3
3.	Financijski rashodi	42.896,00	103.504,00	241,3
4.	Subvencije	168.869,00	115.031,00	68,1
5.	Pomoći	24.030,00	26.027,00	108,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.187.496,00	920.181,00	77,5
7.	Ostali rashodi	2.263.922,00	2.288.140,00	101,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.378.934,00	7.024.505,00	207,9
Ukupno		15.328.077,00	19.486.626,00	127,1
Višak prihoda i primitaka		1.026.545,00	-	-
Manjak prihoda i primitaka		-	2.211.321,00	-

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.211.321,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 419.418,00 kn (od čega se 1.026.545,00 kn odnosi na višak prihoda i primitaka iz 2011., a 607.127,00 kn na manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina). Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.791.903,00 kn, što čini 10,4% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.024.505,00 kn ili 36,1%, zaposlene u iznosu 5.126.834,00 kn ili 26,3%, materijalne rashode u iznosu 3.882.404,00 kn ili 19,9%, te ostale rashode u iznosu 2.288.140,00 kn ili 11,7% ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi su ostvareni za naknade građanima i kućanstvima, subvencije, financijske rashode, te za pomoći u iznosu 1.164.743,00 kn i čine 6,0% ukupno ostvarenih rashoda**.** Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 19.486.626,00 kn, na rashode Grada se odnosi 17.591.362,00 kn ili 90,3%, a na proračunskog korisnika (dječji vrtić) 1.895.264,00 kn ili 9,7%. Rashodi Grada u iznosu 17.591.362,00 kn se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.947.440,00 kn, materijalne rashode u iznosu 3.776.329,00 kn, zaposlene u iznosu 3.414.710,00 kn, ostale rashode u iznosu 2.288.140,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 920.181,00 kn, subvencije u iznosu 115.031,00 kn, financijske rashode u iznosu 103.504,00 kn i pomoći u iznosu 26.027,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 5.126.834,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u Gradu u iznosu 3.414.710,00 kn i rashode za zaposlene kod proračunskog korisnika u iznosu 1.712.124,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 4.262.603,00 kn, doprinose na plaće 673.920,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 190.311,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 3.882.404,000 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.643.056,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.286.457,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 607.088,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 345.803,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.030.064,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 2.288.140,00 kn se odnose na tekuće donacije sportskim društvima, udrugama, političkim strankama, vatrogasnoj zaštiti, Crvenom križu i osnovnoj školi u iznosu 1.874.134,00 kn, kapitalne donacije neprofitnim organizacijama u iznosu 210.000,00 kn, kapitalne pomoći komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 173.554,00 kn, te podmirenje obveza osobe čiju je imovinu Grad naslijedio u iznosu 30.452,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.024.505,00 kn se odnose na izgradnju građevinskih objekata u iznosu 4.975.516,00 kn (od čega 1.128.392,00 kn za dogradnju uređaja energetski učinkovite javne rasvjete), postrojenja i opremu 1.846.740,00 kn (od čega 1.785.280,00 kn na opremu za projekt Stazama lipicanca i kune), nabavu zemljišta 101.430,00 kn, knjige i umjetnička djela 70.069,00 kn, te dokumentaciju prostornog uređenja u iznosu 30.750,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 89.087.223,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	70.214.532,00	71.843.781,00	102,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	10.108.292,00	9.910.702,00	98,0
1.2.	Građevinski objekti	45.684.409,00	46.252.878,00	101,2
1.3.	Postrojenja i oprema	474.355,00	350.507,00	73,9
1.4.	Prijevozna sredstva	253.797,00	143.361,00	56,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	12.440.032,00	14.196.190,00	114,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.253.647,00	990.143,00	79,0
2.	Financijska imovina	17.813.583,00	17.243.442,00	96,8
2.1.	Novčana sredstva	1.073.712,00	661.202,00	61,6
2.2.	Ostala potraživanja	214.971,00	219.258,00	102,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	639.917,00	554.662,00	86,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	12.852.341,00	12.852.341,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.766.367,00	2.594.752,00	93,8
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	266.275,00	361.227,00	135,7
Ukupno imovina		88.028.115,00	89.087.223,00	101,2
3.	Obveze	869.264,00	2.672.364,00	307,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	840.356,00	747.917,00	89,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	28.908,00	1.924.447,00	-
4.	Vlastiti izvori	87.158.851,00	86.414.859,00	99,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		88.028.115,00	89.087.223,00	101,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 9.910.702,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 46.252.878,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 350.507,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 143.361,00 kn, nefinancijske imovine (u cijelosti se odnosi na građevinske objekte) u pripremi u iznosu 14.196.190,00 kn, te druge nefinancijske imovine u iznosu 990.143,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su ostvarena ulaganja u poduzetničku zonu u iznosu 1.686.124,00 kn, objekte odvodnje u iznosu 1.160.604,00 kn, te ceste i nogostupe u iznosu 824.204,00 kn. Grad je vlasnik nekretnina benzinske stanice, zgrade i crpke ukupne površine 1 934 m^2 , za koje vodi sudski postupak vraćanja nekretnina u posjed. Tuženici su pravni slijednik poduzeća koje je na dodijeljenom zemljištu 1969. izgradilo navedene nekretnine i koje je dao na korištenje svojoj tvrtci, odnosno drugom tuženiku. Sudski postupak je u tijeku.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 661.202,00 kn, ostala potraživanja u iznosu 219.258,00 kn, dane zajmove u iznosu 554.662,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 12.852.341,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.594.752,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 361.227,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.242.918,00 kn, gradske poreze u iznosu 223.560,00 kn, te komunalni doprinos u iznosu 129.687,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 747.917,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.924.447,00 kn. Od ukupnih obveza koje iznose 2.672.364,00 kn, na dospjele obveze se odnosi 879.744,00 kn, a obveze u iznosu 1.792.620,00 kn nisu dospjele.

Programi financirani u 2012.

Tijekom 2012. Grad je ostvario bespovratna sredstva Europske unije za provođenje programa IPA, komponente III – Regionalni razvoj, IIIC – Poslovna infrastruktura, dok je za provođenje programa IPA V – IPARD 301 – izgradnja objekata i uređaja odvodnje zaključio ugovor o dodjeli sredstava s korištenjem do 31. listopada 2013., odnosno nakon završetka izgradnje. Ostvarena sredstva su namijenjena za provedbu projekta Stazama lipicanca i kune kojemu je cilj osnažiti turističke potencijale na lokalnoj razini kroz razvoj i jačanje javne turističke infrastrukture gradova Lipika i Pakraca.

Na temelju ugovora sa Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje od 31. siječnja 2012. Grad je ostvario sredstva u iznosu 2.260.320,00 kn. Projekt je započeo s implementacijom u siječnju 2012. potpisom ugovora u iznosu 515.397,83 EUR, od čega se 386.548,38 EUR ili 75,0% sufinancira iz sredstava Europske unije, a 128.849,45 EUR ili 25,0% iz sredstava gradova Lipika i Pakraca. Grad Lipik osigurava sredstva u iznosu 70.867,20 EUR (za plaće na projektu u iznosu 46.480,00 EUR, te dodatna financijska sredstva u iznosu 24.387,20 EUR), a grad Pakrac u iznosu 57.982,25 EUR (za plaće na projektu u iznosu 10.255,00 EUR, te dodatna financijska sredstva u iznosu 47.727,25 EUR). Ugovorene su tri isplate i to prva isplata u iznosu 300.055,78 EUR, druga u iznosu 47.837,76 EUR, te završna isplata u iznosu 38.654,84 EUR. Razdoblje provedbe projekta je četrnaest mjeseci, odnosno do 31. ožujka 2013. Prema partnerskom sporazumu o provođenju projekta od 6. ožujka 2012. između grada Lipika, kao nositelja projekta, te grada Pakraca i Poduzetničkog centra Pakrac d.o.o. su određeni međusobni odnosi u sufinanciranju provedbe projekta.

Sufinanciranje projekta od strane Europske unije je 75,0%, dok preostalih 25,0% sufinanciraju gradovi Lipik i Pakrac na način da Pakrac u cijelosti sufinancira (25,0%) uređenje destinacija na području grada Pakraca, Lipik u cijelosti sufinancira (25,0%) uređenje destinacija na području grada Lipika, dok opremanje putova urbanom opremom i obuku poduzetnika i menadžmenta turističke infrastrukture, te izradu plana korištenja staze sufinanciraju u jednakim udjelima, a sufinanciranje vlastitog učešća za ostale aktivnosti unutar projekta snosi grad Lipik. Do kraja 2012. su realizirane i plaćene aktivnosti na provođenju projekta u iznosu 2.241.081,00 kn. Plaćanje u iznosu 1.946.569,00 kn je obavljeno iz ostvarenih sredstava projekta (od čega iz ostvarenih prihoda od kamata u iznosu 2.428,00 kn), a 294.512,00 kn iz proračuna grada Lipika. Grad je u studenom 2012. ispostavio zahtjev gradu Pakracu za sredstvima u iznosu 79.284,00 kn kojemu su u prilogu računi izvoditelja radova. Sredstva iz proračuna grada Pakraca do konca 2012. nisu ostvarena. Neutrošena sredstva projekta na koncu 2012. iznose 316.180,00 kn.

Grad je s Agencijom za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u srpnju 2012. zaključio ugovor o dodjeli sredstava iz IPARD programa za mjeru 301, odobrenih Odlukom o dodjeli sredstava iz IPARD programa od 17. srpnja 2012. Sredstva su namijenjena za ulaganje u izgradnju sustava kanalizacije i sustava za pročišćavanje otpadnih voda. Sredstva potpore su odobrena u maksimalnom iznosu 4.000.135,53 kn. Doprinos EU sredstava u odnosu na ukupan iznos odobrene potpore iz IPARD programa iznosi 3.000.101,65 kn, dok doprinos sredstava Republike Hrvatske iz državnog proračuna iznosi 1.000.033,88 kn. Rok za predaju zahtjeva za isplatu s potrebnom dokumentacijom je ugovoren do 28. veljače 2013., a dodatkom ugovora iz veljače 2013. je produljen do 31. listopada 2013. Do konca 2012. sredstva nisu ostvarena. Rashodi projekta izgradnje objekata i uređaja odvodnje su ostvareni u iznosu 683.725,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje sredstava pomoći za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu, te nabavu radova provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predložio i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola, te pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu s propisima.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno i koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- sustav financijskog upravljanja i kontrola je uspostavljen u skladu s propisima,

- u poslovnim knjigama su poslovne promjene evidentirane u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu,

- nabava radova je provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Preporuka u postupku izvršenja:

- Grad je od 2006. do 2012. trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada prenio ukupno 969.316,00 kn za izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, od toga je za izgradnju objekata vodoopskrbe preneseno 710.245,00 kn, a za izgradnju objekata za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 141.599,00 kn; U postupku izvršenja su aktivnosti za usklađivanje obavljanja djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje s propisima, a rok za usklađenje je konac 2013.

Grad je i nadalje u obvezi postupati po danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze, projekti financirani iz programa Europske unije i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi značajnije utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Grad u svom očitovanju u cijelosti prihvaća navode iz Izvješća o obavljenoj reviziji za 2012.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

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

4. Grad obuhvaća 26 naselja s ukupno 6 170 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su upravni odjel za financije, za gospodarstvo i društvene djelatnosti, za graditeljstvo i komunalnu djelatnost, te opće i normativne poslove. Grad ima 21 zaposlenika, a tijekom godine je 27 osoba bilo zaposleno na javnim radovima, a dvije osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. U revidiranom razdoblju je zakonski predstavnik bio Antun Haramija. Proračun i izmjene proračuna su doneseni u skladu sa zakonima i drugim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 17.275.305,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 19.486.626,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 2.211.321,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 419.418,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.791.903,00 kn. Na ostvarenje manjka prihoda i primitaka je utjecalo provođenje projekata izgradnje javne rasvjete i izgradnje kanalizacije u naselju za koje su rashodi ostvareni u iznosu 1.812.117,00 kn, dok prihodi koji su planirani za navedene projekte od Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost u iznosu 706.000,00 kn i primici od zaduživanja u iznosu 610.000,00 kn, do konca 2012. nisu ostvareni. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza (porez na dohodak, porez na promet nekretnina i gradski porezi) u iznosu 7.040.570,00 kn ili 40,7%, pomoći u iznosu 5.472.714,00 kn ili 31,7%, te od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.947.816,00 kn ili 11,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 9.451.959,00 kn i čine 54,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene su utrošeni prihodi u iznosu 8.790.757,00 kn, a 661.202,00 kn nije utrošeno i nalazi se na koncu 2012. na računu proračuna i u blagajni. Koncem 2012. potraživanja iznose 3.175.237,00 kn i manja su za 72.376,00 kn ili 2,2% u odnosu na potraživanja početkom godine. Dospjela potraživanja koncem 2012. iznose 2.737.130,00 kn i čine 15,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2012. Vrijednosno su najznačajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.242.918,00 kn, kamate za dane zajmove u iznosu 525.073,00 kn, te gradske poreze u iznosu 223.560,00 kn i čine 72,8% dospjelih potraživanja.

Pri naplati potraživanja, Grad je poduzimao mjere opominjanja dužnika i prisilnu naplatu putem ovrha. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 554.662,00 kn, a odnosi se na program kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 186.196,00 kn, dani zajam udruzi poljoprivrednika u iznosu 280.055,00 kn i oročena sredstva za poticanje razvoja malog i srednjeg gospodarstva u iznosu 88.411,00 kn. Grad se ranijih godina nije zaduživao. Tijekom 2012. Grad se, na temelju odluke gradskog vijeća, zadužio kod poslovne banke u iznosu 6.250.000,00 kn za financiranje kapitalnog projekta izgradnje sustava odvodnje i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u naselju, a do konca 2012. kredit nije korišten, jer nije bilo ispostavljenih situacija za izvedene radove. Grad nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 2.672.364,00 kn, a u odnosu na obveze prethodnog razdoblja veće su za 1.803.100,00 kn ili 207,4%. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 879.744,00 kn (podmirene su u 2013.) i čine 5,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka za 2012. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.024.505,00 kn ili 36,1%, zaposlene u iznosu 5.126.834,00 kn ili 26,3%, materijalne rashode u iznosu 3.882.404,00 kn ili 19,9%, te ostale rashode u iznosu 2.288.140,00 kn (od čega se 1.874.134,00 kn odnosi na tekuće donacije sportskim društvima, udrugama, političkim strankama, vatrogasnoj zaštiti, Crvenom križu i osnovnoj školi, te 210.000,00 kn na kapitalne donacije neprofitnim organizacijama) ili 11,7% ukupno ostvarenih rashoda. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Za nabavu roba i radova provedeni su propisani postupci javne nabave. Prema registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, Grad je tijekom 2012. zaključio sedam ugovora o javnoj nabavi roba i radova u vrijednosti 5.302.251,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Na temelju okvirnog sporazuma ugovorena je nabava robe za četverogodišnje razdoblje u vrijednosti 950.000,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Vrijednost nabave procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn za robu, radove i usluge iznosi 1.386.484,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost).

Revizijom za 2012. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD LUDBREG

Varaždin, studeni 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka za 2011.	11
	Nalaz za 2012.	14
III.	MIŠLJENJE	25

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/13-02/73
URBROJ: 613-07-13-6

Varaždin, 11. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA LUDBREGA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Ludbrega (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 10. lipnja do 11. studenoga 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Grad obuhvaća 12 naselja s ukupno 8 458 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13- pročišćeni tekst) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svojem području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Izvori sredstava su prihodi od poreza, pomoći iz državnog i županijskog proračuna, komunalna naknada, komunalni doprinos, sredstva građana i pravnih osoba za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture, prihodi od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, te od prodaje nefinancijske imovine.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjeli za gospodarstvo i financije, prostorno uređenje, komunalne djelatnosti i imovinu, te za društvene djelatnosti i opće poslove. U 2012. Grad je imao 16 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, pučko otvoreno učilište i knjižnicu) u kojima je bilo 25 zaposlenika. Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Odluka o upravnim tijelima Grada i drugi opći akti su doneseni. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. te do 9. lipnja 2013. je bio gradonačelnik Marijan Krobot, a od 10. lipnja 2013. je Dubravko Bilić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 24.884.000,00 kn. Tijekom godine su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 21.442.696,00 kn, što je za 3.441.304,00 kn ili 13,8% manje od proračuna. U planiranim prihodima i primicima je planiran višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 339.723,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2013. prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 24.749.680,00 kn, a za 2014. u iznosu 25.215.360,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom najznačajnija sredstva su planirana za komunalnu infrastrukturu u iznosu 6.639.710,00 kn, od toga 2.540.755,00 kn u 2012.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 19.660.490,00 kn, što je za 578.391,00 kn ili 3,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije povećanje prihoda se odnosi na prihode od poreza koji su više ostvareni za 1.023.812,00 kn, te primitke od financijske imovine i zaduživanja koji su više ostvareni za 665.417,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda se odnosi na prihode od prodaje nefinancijske imovine koji su manje ostvareni za 694.620,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici za 2012. su ostvareni za 1.782.206,00 kn ili 8,3% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima je planiran višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 339.723,00 kn.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	10.413.907,00	11.437.719,00	109,8
2.	Pomoći	1.204.189,00	1.316.772,00	109,3
3.	Prihodi od imovine	653.779,00	667.047,00	102,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.717.189,00	5.165.158,00	90,3
5.	Drugi prihodi	7.512,00	17.474,00	232,6
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.077.273,00	382.653,00	35,5
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	8.250,00	673.667,00	-
Ukupno		19.082.099,00	19.660.490,00	103,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 11.437.719,00 kn ili 58,2% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.165.158,00 kn ili 26,3%. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.057.613,00 kn i imaju udjel 15,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesiju, komunalni doprinos i komunalnu naknadu, spomeničku rentu, zakup i iznajmljivanje, doprinos za šume, sufinanciranje građana, od prodaje nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 7.098.989,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 36,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 6.619.022,00 kn, na žiro računu se nalaze sredstva od sufinanciranja građana za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 196.836,00 kn, a za tekuće potrebe utrošena su sredstva od kapitalne pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 207.855,00 kn i od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 75.276,00 kn.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 11.437.719,00 kn sadržani su porez na dohodak u iznosu 8.680.276,00 kn, prirez na dohodak u iznosu 1.234.334,00 kn, gradski porezi u iznosu 1.522.480,00 kn (porez na kuće za odmor 22.702,00 kn, porez na potrošnju 163.766,00 kn, porez na reklame 1.195,00 kn, porez na tvrtku ili naziv 193.425,00 kn, porez na korištenje javnih površina 774.510,00 kn i porez na promet nekretnina 366.882,00 kn) i drugi porezi u iznosu 629,00 kn. U odnosu na planirano prihodi od poreza su za 234.719,00 kn ili 2,1% veći. Podaci su istovjetni iskazanim u poslovnim knjigama i godišnjem izvješću Financijske agencije. Prirez porezu na dohodak plaća se u visini 8,0% na temelju odluke iz lipnja 2008.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 1.316.772,00 kn, što je za 112.583,00 kn ili 9,3% više u odnosu na ostvarene prihode iz prethodne godine. U odnosu na planirano ostvareni prihodi su za 1.108.228,00 kn ili 45,7% manji. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu 88.290,00 kn i kapitalne pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 1.228.482,00 kn. Prihodi od tekućih pomoći u iznosu 88.290,00 kn se odnose na prihode za sufinanciranje programa javnih potreba u predškolskom odgoju i obrazovanju od Ministarstva znanosti obrazovanja i sporta u iznosu 18.000,00 kn, te iz županijskog proračuna u iznosu 70.290,00 kn (korisnicima koji se griju na drva 68.400,00 kn i iznos 1.890,00 kn za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola). Prihodi su utrošeni za predviđene namjene. Prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 1.228.482,00 kn se odnose na sredstva koja doznačuje Županija prema sporazumu iz ranijih godina za sufinanciranje izgradnje sportske dvorane (za 2012. je doznačeno 900.000,00 kn i za dug iz ranijih godina 328.482,00 kn, a koncem 2012. su iskazana potraživanja u iznosu 100.000,00 kn). Sporazum je zaključen za razdoblje od 2004. do 2019. Godišnji iznos sufinanciranja iznosi 1.000.000,00 kn. Kapitalne pomoći u iznosu 1.020.627,00 kn su utrošene za dobivene namjene, a za tekuće potrebe su utrošene u iznosu 207.855,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 667.047,00 kn, od čega se na prihode od financijske imovine odnosi 2.316,00 kn (kamate na depozit po viđenju, zatezne kamate) i nefinancijske imovine 664.731,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 502.187,00 kn, naknada za koncesije 125.432,00 kn, spomeničke rente 13.922,00 kn, te druge prihode 23.190,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 5.165.158,00 kn, što je za 552.031,00 kn ili 9,7% manje u odnosu na prethodnu godinu, a u odnosu na planirano manji su za 454.842,00 kn ili 8,1%. Vrijednosno su značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 3.313.533,00 kn, po posebnim propisima u iznosu 1.328.388,00 kn (vrijednosno značajniji su od građana za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture 992.416,00 kn, naknada vlasnicima nekretnina u zoni utjecaja odlagališta komunalnog otpada 64.047,00 kn i od roditelja za sufinanciranje prijevoza djece osnovnih škola 51.141,00 kn) i od komunalnog doprinosa u iznosu 256.268,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 382.653,00 kn, što je za 694.620,00 kn ili 64,5% manje u odnosu na prethodnu godinu, a u odnosu na planirano manji su za 47.347,00 kn ili 11,0%. Odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 96.881,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 190.217,00 kn, te od prijenosa nefinancijske imovine (projektna dokumentacija za izgradnju biljnog uređaja za pročišćavanje otpadnih voda) trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 95.555,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 673.667,00 kn, što je za 665.417,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu.

U odnosu na planirano manji su za 15.806,00 kn ili 2,2%. Primici od dionica i udjela u glavnici u iznosu 525.473,00 kn se odnose na isplatu dividende od dva trgovačka društva, gdje Grad ima dionice. Navedeni primici nisu iskazani na odgovarajućem računu računskog plana.

Primici od zaduživanja su ostvareni u iznosu 148.194,00 kn, a odnose se na sredstva financijskog leasinga za nabavu osobnog vozila, na temelju provedenih postupaka javne nabave i zaključenog ugovora o financijskom leasingu. Ugovor je zaključen u siječnju 2012. na rok 60 mjeseci.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 20.543.908,00 kn, što je za 1.071.486,00 kn ili 5,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije povećanje se odnosi na ostale rashode za 1.435.608,00 kn (vrijednosno značajnije su kapitalne pomoći trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture koje su veće za 1.467.931,00 kn u odnosu na prethodnu godinu, dok su tekuće donacije manje za 60.508,00 kn) i izdatke za otplatu zajmova za 568.369,00 kn, dok su smanjeni materijalni rashodi za 1.018.563,00 kn (vrijednosno značajniji su za usluge tekućeg i investicijskog održavanja koji su manji za 827.295,00 kn). Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 898.788,00 kn ili 4,2% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	3.706.926,00	3.824.328,00	103,2
2.	Materijalni rashodi	6.588.553,00	5.569.990,00	84,5
3.	Financijski rashodi	481.849,00	466.135,00	96,7
4.	Subvencije	407.543,00	459.700,00	112,8
5.	Pomoći	391.397,00	189.891,00	48,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima	715.273,00	691.418,00	96,7
7.	Ostali rashodi	5.140.546,00	6.576.154,00	127,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	747.292,00	904.880,00	121,1
9.	Izdaci za otplate zajmova	1.293.043,00	1.861.412,00	144,0
Ukupno		19.472.422,00	20.543.908,00	105,5
Manjak prihoda i primitaka		390.323,00	883.418,00	226,3

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 883.418,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 339.723,00 kn je ispravljen prema nalazu Državnog ureda za reviziju za 2011. za pogrešna evidentiranja prethodnih godina za 2.561.203,00 kn (za otplatu robnog zajma za 1.661.203,00 kn i neiskorišteni okvirni kredit za 900.000,00 kn), te preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 2.221.480,00 kn, što čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.104.898,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju ostali rashodi u iznosu 6.576.154,00 kn ili 32,0%, materijalni rashodi u iznosu 5.569.990,00 kn ili 27,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 3.824.328,00 kn ili 18,6%, te izdaci za otplate zajmova u iznosu 1.861.412,00 kn ili 9,1%.

Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.712.024,00 kn i imaju udjel 13,2% u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 3.824.328,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene Grada u iznosu 1.945.518,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 1.878.810,00 kn. Rashodi za zaposlene Grada se odnose na bruto plaće u iznosu 1.642.342,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 247.776,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 55.400,00 kn (naknada za godišnji odmor 21.450,00 kn, prigodna nagrada 16.050,00 kn, jubilarne nagrade 8.500,00 kn, plaća u naravi 6.400,00 kn i dar djeci 3.000,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu rashodi za zaposlene Grada su veći za 141.257,00 kn ili 7,8%. Tijekom 2012. Grad je imao 16 zaposlenika, od kojih su dvije vježbenice od studenoga 2011. obavljale vježbeničku praksu, a u studenome 2012. su zaposlene na neodređeno vrijeme.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 5.569.990,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 4.202.469,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 598.867,00 kn (vrijednosno značajnije su naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela 210.679,00 kn, reprezentacija 146.682,00 kn i rashodi za prigodne poklone, pozivnice i programe kulturnih manifestacija, plakete, promidžbeni materijal, te cvijeće i vijence 112.240,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu 537.627,00 kn (električna energija 196.448,00 kn, plin 152.750,00 kn i uredski materijal 105.519,00 kn) i rashode za naknade troškova zaposlenima u iznosu 231.027,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 3.172.235,00 kn (vrijednosno značajniji su za održavanje objekata komunalne infrastrukture 2.614.165,00 kn, gradskih objekata 277.569,00 kn i spomenika kulture 149.720,00 kn), te za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 331.103,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 466.135,00 kn, a odnose se na rashode Grada u iznosu 464.135,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 2.000,00 kn. Vrijednosno značajniji financijski rashodi Grada se odnose na kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu 377.631,00 kn (kamate za dugoročni kredit iz ranijih godina 310.799,00 kn, naknada po dodatku ugovoru iz 2012. za produženje počeka i roka otplate 55.190,00 kn, kamate po ugovoru o financijskom leasingu 8.769,00 kn i okvirnom kreditu 2.873,00 kn).

Subvencije su ostvarene u iznosu 459.700,00 kn, a odnose se na subvencije lokalnim medijima u iznosu 164.548,00 kn, poljoprivrednicima u iznosu 113.139,00 kn, te obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima u iznosu 103.072,00 kn (subvencioniranje kamata za poduzetničke kredite 89.176,00 kn i održavanje gastro izložbe 13.896,00 kn), te dječjim vrtićima za subvencioniranje cijene vrtića za djecu slabijeg imovinskog statusa u iznosu 78.941,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 52.157,00 kn, najvećim dijelom radi subvencija poljoprivrednicima.

Pomoći su ostvarene u iznosu 189.891,00 kn, a vrijednosno je najznačajnija pomoć Županiji za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 160.567,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu pomoći su manje za 201.506,00 kn ili 51,5%. Grad od rujna 2012. ne sufinancira prijevoz učenika srednjih škola jer je Županija sredstva za navedenu namjenu osigurala u Državnom proračunu.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 691.418,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na stipendije, školarine i druge pomoći učenicima i studentima u iznosu 362.190,00 kn, socijalne pomoći u iznosu 222.248,00 kn (jednokratne novčane pomoći i podmirenje troškova stanovanja na temelju odluka socijalnog vijeća 153.848,00 kn i pomoć za troškove stanovanja korisnicima koji se griju na drva u iznosu 68.400,00 kn) i jednokratne novčane pomoći za novorođenu djecu u iznosu 84.000,00 kn (za svako novorođeno dijete 1.000,00 kn).

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 6.576.154,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 3.190.955,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 3.157.149,00 kn, te naknade šteta pravnim i fizičkim osobama u iznosu 228.050,00 kn.

Tekuće donacije su ostvarene u iznosu 3.190.955,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na prijenos sredstava dječjim vrtićima u iznosu 960.752,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu 483.306,00 kn, za sport u iznosu 466.694,00 kn, udrugama građana u iznosu 340.982,00 kn, turističkoj zajednici u iznosu 253.895,00 kn (za programe 147.016,00 kn i redovna djelatnost 106.879,00 kn), pučkom otvorenom učilištu za programe u kulturi u iznosu 145.000,00 kn, osnovnoj školi 137.495,00 kn (vrijednosno značajniji je prijevoz učenika 85.992,00 kn), Crvenom križu u iznosu 103.050,00 kn (za redovnu djelatnost 53.050,00 kn i program Pomoć u kući starim, bolesnim i nemoćnim osobama 50.000,00 kn), zajednici tehničke kulture u iznosu 90.000,00 kn i političkim strankama za redovito godišnje financiranje u iznosu 49.910,00 kn.

Kapitalne pomoći u iznosu 3.157.149,00 kn se odnose na prijenos novčanih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 3.061.594,00 kn i nefinancijske imovine (projektna dokumentacija za izgradnju biljnog uređaja za pročišćavanje otpadnih voda) u iznosu 95.555,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 1.467.931,00 kn. Od 3.061.594,00 kn trgovačkom društvu je tijekom 2012. preneseno 3.058.902,00 kn, od toga iznos 1.845.952,00 kn za objekte i uređaje komunalne infrastrukture izgrađene 2011., iznos 1.202.950,00 kn za objekte i uređaje komunalne infrastrukture izgrađene 2012. i iznos 10.000,00 kn za druge objekte, a obveza koncem 2012. je iskazana u iznosu 2.692,00 kn.

Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama u iznosu 228.050,00 kn se odnose na naknade štete uzrokovane prirodnim katastrofama u iznosu 164.003,00 kn (vrijednosno značajnije su naknada za sušu 123.401,00 kn i za nedostatak pitke vode 38.500,00 kn) i naknade vlasnicima nekretnina u zoni utjecaja odlagališta komunalnog otpada u iznosu 64.047,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 904.880,00 kn, a odnose se na rashode Grada u iznosu 822.271,00 kn i proračunskih korisnika (gradska knjižnica za knjige i dječji vrtić za opremu) u iznosu 82.609,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi Grada se odnose na rashode za prijevozna sredstva (vrijednosno značajniji su za osobno vozilo) u iznosu 187.788,00 kn, opremu u iznosu 108.525,00 kn, kupnju zemljišta u iznosu 104.986,00 kn i drugu nematerijalnu imovinu u iznosu 416.599,00 kn (projektna dokumentacija za izgradnju biljnog uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, natječajna dokumentacija za IPARD program, urbanistički planovi i računalni programi).

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 1.861.412,00 kn, a odnose se na otplatu robnog zajma kod izvoditelja iz 2010. za izgradnju sportskog objekta na gradskom stadionu u iznosu 1.511.672,00 kn, otplatu kredita poslovnoj banci iz 2005. za izgradnju sportske dvorane u iznosu 326.156,00 kn i otplatu po ugovoru o financijskom leasingu za kupnju osobnog automobila u iznosu 23.584,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 125.427.251,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1.	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	115.614.774,00	82.028.994,00	71,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	59.866.401,00	25.665.390,00	42,9
1.2.	Građevinski objekti	53.285.278,00	53.230.988,00	99,9
1.3.	Postrojenja i oprema	2.763,00	6.176,00	223,5
1.4.	Prijevozna sredstva	8.400,00	173.735,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.888.839,00	2.251.014,00	119,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	563.093,00	701.691,00	124,6
2.	Financijska imovina	45.893.455,00	43.398.257,00	94,6
2.1.	Novčana sredstva	1.424.380,00	196.836,00	13,8
2.2.	Ostala potraživanja	2.217,00	11.524,00	519,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	37.618.541,00	37.618.541,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.121.690,00	4.227.005,00	82,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.589.114,00	1.334.601,00	84,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	137.513,00	9.750,00	7,1
Ukupno imovina		161.508.229,00	125.427.251,00	77,7
3.	Obveze	17.163.857,00	14.988.057,00	87,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.510.381,00	3.274.883,00	130,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	21.286,00	21.185,00	99,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	14.632.190,00	11.691.653,00	79,9
3.4.	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	0,00	336,00	-
4.	Vlastiti izvori	144.344.372,00	110.439.194,00	76,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		161.508.229,00	125.427.251,00	77,7
Izvanbilančni zapisi		800.059,00	13.766.366,00	-

Vrijednost zemljišta je u odnosu na prethodnu godinu smanjena za 34.201.011,00 kn, najvećim dijelom zbog usklađivanja cijene zemljišta. Vrijednost zemljišta je ranijih godina utvrđena prema podacima Porezne uprave, a za 2012. po cijenama koje je u veljači 2013. utvrdio upravni odjel za prostorno uređenje, komunalne djelatnosti i imovinu, a dio zemljišta u vrijednosti 10.598.640,00 kn je evidentiran u izvanbilančnoj evidenciji (ulice, ceste i putovi).

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost sportske dvorane i drugih sportskih objekata u iznosu 23.900.855,00 kn, poslovnih zgrada u iznosu 13.721.594,00 kn, cesta i biciklističkih staza u iznosu 4.728.304,00 kn, gradskih domova u iznosu 4.012.291,00 kn, kanalizacije i druge infrastrukture u gospodarskoj zoni u iznosu 3.881.667,00 kn, odmarališta u iznosu 1.006.607,00 kn, javne rasvjete u iznosu 828.257,00 kn, spomenika u iznosu 524.174,00 kn, autobusnih stajališta i drugih objekata u iznosu 627.239,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu je smanjena zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Vrijednost prijevoznih sredstava se odnosi na službeno vozilo nabavljeno na financijski leasing u iznosu 166.135,00 kn i traktorsku kosilicu u iznosu 7.600,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu je povećana zbog nabave službenog osobnog vozila.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na dva gradska doma u vrijednosti 1.848.416,00 kn, spomenik u iznosu 273.110,00 kn, projektnu dokumentaciju u iznosu 125.888,00 kn i druge građevinske objekte u iznosu 3.600,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu povećana je za 362.175,00 kn, a odnosi se na dodatna ulaganja zakupca koja se prebijaju sa zakupninom u razdoblju trajanja zakupa.

Vrijednost druge nefinancijske imovine se najvećim dijelom odnosi na projektnu dokumentaciju, urbanističke i prostorne planove, te računalne programe.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici se odnose na dionice i udjele u glavnici u iznosu 36.971.200,00 kn (vrijednosno značajniji je suvlasnički udjel u trgovačkom društvu za opskrbu vodom 21.156.200,00 kn ili 9,04%, vlasnički udjel u trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti 14.981.700,00 kn ili 100,0% i suvlasnički udjel u trgovačkom društvu za opskrbu plinom 812.400,00 kn ili 4,06%) i vrijednosne papire u iznosu 647.341,00 kn. Vrijednosni papiri se odnose na potraživanja od Republike Hrvatske za stanove (na kojima je postojalo stanarsko pravo) plaćene konvertibilnim devizama.

Koncem 2012. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 5.573.130,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 4.005.498,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 1.139.891,00 kn ili 17,0%. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja od sufinanciranja građana u iznosu 1.194.200,00 kn, komunalnu naknadu 1.182.249,00 kn, gradske poreze 798.435,00 kn i sufinanciranje poduzetnika za izgradnju infrastrukturne zone Istok u iznosu 568.770,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.334.601,00 kn se odnose na potraživanja od prodaje stanova u iznosu 791.079,00 kn i od prodaje zemljišta u iznosu 543.522,00 kn.

Novčana sredstva su u odnosu na prethodnu godinu manja za 1.227.544,00 kn, od toga za 900.000,00 kn zbog pogrešnog iskazivanja neiskorištenog iznosa okvirnog kredita.

Obveze koncem 2012. iznose 14.988.057,00 kn, a odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 11.691.653,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 3.274.883,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 21.185,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 336,00 kn. Evidencija obveza po rokovima dospjelosti nije ustrojena. Obveze za kredite i zajmove se odnose na kredit kod poslovne banke iz 2005. za izgradnju sportske dvorane u iznosu 10.788.358,00 kn, zajam kod izvoditelja radova iz 2010. za izgradnju sportskog objekta na gradskom stadionu u iznosu 778.685,00 kn i financijski leasing za kupnju službenog vozila 124.610,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze prema Hrvatskim vodama za prikupljena sredstva naknade za uređenje voda u iznosu 1.522.608,00 kn i prema trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 670.433,00 kn (održavanje komunalne infrastrukture 667.741,00 kn, te izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture 2.692,00 kn). Navedene obveze su koncem 2012. najvećim dijelom dospjele. Do konca lipnja 2013. podmirene su obveze prema trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, a Hrvatskim vodama su doznačena sredstva u iznosu 911.065,00 kn.

Izvanbilančni zapisi su u odnosu na prethodnu godinu veći za 12.966.307,00 kn. Povećani su za 13.090.164,00 kn zbog prijenosa dijela zemljišta (ulice, ceste i putovi) iz bilančnih kategorija u izvanbilančnu evidenciju u iznosu 10.598.640,00 kn i iskazivanja obveza prema trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 2.491.524,00 kn (izgrađeni objekti i uređaji komunalne infrastrukture na obročnu otplatu 2.437.172,00 kn i sredstva mjesnih odbora 54.352,00 kn), a smanjeni su za 123.857,00 kn (dana suglasnost za zaduživanje trgovačkom društvu u vlasništvu Grada 109.120,00 kn i naplaćena komunalna naknada 14.737,00 kn). Obveza prema trgovačkom društvu u vlasništvu Grada je više iskazana za 97.175,00 kn od utvrđene postupcima revizije.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje otplate glavnice primljenih kredita i zajmova, neiskorištenog iznosa okvirnog kredita, rashoda i dodatnih ulaganja na građevinskim objektima, te pravovremeno evidentiranje promjena vlasništva nad zemljištem prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Naložio je vođenje evidencije o upisanim hipotekama i sudskim sporovima, te davanje pregleda u bilješkama uz financijske izvještaje.

Nadalje, naložio je davanje poslovnih prostora u zakup političkim strankama provođenjem natječaja za davanje u zakup poslovnih prostora, trošenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u skladu sa zakonskim odredbama, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Naložio je usklađenje programa održavanja komunalne infrastrukture, te programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom, povjeravanje obavljanja komunalnih poslova na temelju ugovora u skladu s propisima i donošenje sveobuhvatnog programa održavanja komunalne infrastrukture, kojim će se obuhvatiti programi mjesnih odbora, te trošenje sredstava za programe mjesnih odbora na temelju uredne dokumentacije. Također, naložio je donošenje cjelovitog plana nabave, financiranje i provođenje postupaka javne nabave za izgradnju nerazvrstanih cesta, javnih površina i javne rasvjete od strane Grada, te evidentiranje njihove vrijednosti u imovini Grada, kao i provođenje postupaka javne nabave za druge nabave roba, radova i usluga.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- otplata glavnice primljenih kredita i zajmova, te neiskorištenog iznosa okvirnog kredita je evidentirana na propisani način i proveden je ispravak pogrešnih evidentiranja iz prethodnih godina,

- program održavanja komunalne infrastrukture je usklađen sa sredstvima planiranim proračunom,

- obavljanje komunalnih poslova je povjereno trgovačkom društvu u vlasništvu Grada na temelju ugovora, u skladu s propisima.

Nalog u postupku izvršenja:

- za dodatna ulaganja zakupca na građevinskom objektu (iz ranijih godina) je povećana vrijednost imovine Grada, dok se rashodi za dodatna ulaganja zakupca evidentiraju u visini prihoda od zakupa,

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- promjene vlasništva nad zemljištem nisu pravovremeno evidentirane,

- evidencije o upisanim hipotekama i sudskim sporovima nisu vođene, te u bilješkama uz financijske izvještaje nema takvog pregleda,

- za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate,

- sredstva stanova na kojima postoji stanarsko pravo nisu utrošena za propisane namjene,

- sredstva komunalne naknade za 2012. nisu odlukom predstavničkog tijela u cijelosti raspoređena, što otežava praćenje njihovog namjenskog trošenja,

- poslovni prostori površine 144,94 m^2 su ranijih godina dani političkim strankama na korištenje bez provedenog natječaja i zaključenih ugovora, te ih političke stranke koriste bez plaćanja zakupnine, a iz gradskog proračuna su za 2012. plaćeni režijski troškovi u iznosu 24.213,00 kn,

- programom održavanja komunalne infrastrukture nisu obuhvaćeni programi mjesnih odbora, a izvješća o trošenju sredstava mjesnih odbora nisu prikupljena,

- sredstva planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena sa sredstvima planiranim proračunom,

- planom nabave nisu obuhvaćene nabave objekata i uređaja komunalne infrastrukture za koje je postupke nabave provodilo trgovačko društvo, a pojedine procijenjene vrijednosti nabave su podijeljene po korisnicima (električna energija i plin), te postupci javne nabave za navedene nabave nisu provedeni,

- postupke javne nabave za izgradnju nerazvrstanih cesta, javnih površina i javne rasvjete nije proveo Grad, već trgovačko društvo u vlasništvu Grada, te njihova vrijednost nije u cijelosti evidentirana u imovini Grada.

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

Nalaz za 2012.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

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

Vrijednost zemljišta je u Bilanci na dan 31. prosinca 2012. iskazana u iznosu 25.665.390,00 kn i jednaka je evidentiranoj u glavnoj knjizi. Prema analitičkoj evidenciji vrijednost zemljišta iznosi 429.051,00 kn i manja je za 25.236.339,00 kn od evidentirane u glavnoj knjizi. Obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine nisu iskazane po rokovima dospjelosti, dok su obveze prema trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju komunalne infrastrukture (nerazvrstane ceste, javna rasvjeta i javne površine) iskazane u izvanbilančnoj evidenciji. Obveza za dugoročni kredit kod poslovne banke, uz valutnu klauzulu, je koncem 2012. iskazana u manjem iznosu za 350.438,00 kn, zbog pogrešnog evidentiranja otplate glavnice primljenog kredita prethodne godine i neevidentiranja razlika zbog primjene valutne klauzule. Prema odredbi članka 8., 18. i 52. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici, između ostalog, obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima, potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospjelosti, zateznim kamatama i drugo), te potraživanja i obveza po osnovi primljenih kredita i zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospjelosti, obračunatim kamatama). Obveze se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Razlika zbog primjene valutne klauzule nastaje kad se obveze ugovaraju u tečaju valute Republike Hrvatske u odnosu prema stranoj valuti, a evidentira se kao prihod ili rashod.

Početkom 2012. vrijednost zemljišta u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima je iznosila 59.866.401,00 kn i jednaka je iskazanoj koncem 2011. Tijekom 2012. smanjena je za 34.305.997,00 kn (vrijednost građevinskog zemljišta je smanjena za 35.119.968,00 kn, a vrijednost poljoprivrednog je povećana za 813.971,00 kn), povećana je za kupljeno zemljište za 104.986,00 kn, te koncem 2012. iznosi 25.665.390,00 kn i manja je za 34.201.011,00 kn u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednost zemljišta je smanjena zbog usklađivanja cijene zemljišta, te evidentiranja dijela zemljišta, koje se odnosi na ulice, ceste i putove, u izvanbilančnoj evidenciji. Za 2011. je vrijednost zemljišta utvrđena na način da su pribavljeni Posjedovni listovi, te su površine zemljišta obračunane po prometnoj vrijednosti građevinskog, odnosno poljoprivrednog zemljišta, prema podacima Porezne uprave, dok je cijenu zemljišta za 2012. utvrdio upravni odjel za prostorno uređenje, komunalne djelatnosti i imovinu, na temelju cijena iz natječaja za prodaju zemljišta u poslovnim i stambeno poslovnim zonama, te cijena po kojima je Grad otkupljivao zemljište od privatnih vlasnika. Prema odredbi članka 18. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina jesu resursi koje kontrolira proračun odnosno proračunski korisnici kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Imovina se iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti.

Dio zemljišta površine 132 483 m², za koje je utvrđeno da su ulice, ceste i putovi, je obračunan po cijeni 80,00 kn/m², te je evidentiran u izvanbilančnoj evidenciji (kao tuđa imovina dobivena na korištenje) u vrijednosti 10.598.640,00 kn. S obzirom da je odredbom članka 101. Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13 i 54/13) propisano da je nerazvrstana cesta javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalazi, Grad nije trebao za vrijednost ulica, cesta i putova umanjiti vrijednost imovine i evidentirati je izvanbilančno.

Dokumentacija na temelju koje je provedeno vrijednosno usklađenje vrijednosti zemljišta nije ovjerena od zakonskog predstavnika. Također, navedena dokumentacija nema sve elemente koji opravdavaju smanjenje vrijednosti zemljišta (primjerice: zemljište je prema Posjedovnim listovima 2012. svrstano u izgrađeno i neizgrađeno građevinsko zemljište, poljoprivredno zemljište, te ulice, ceste i putove, a nije detaljno razrađeno po katastarskim česticama, što otežava usporedbu s vrijednošću zemljišta koja je utvrđena prethodne godine). Smanjenje vrijednosti zemljišta za 34.305.997,00 kn nije evidentirano u poslovnim knjigama, kao promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te nije iskazano u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. Prema odredbi članka 11. i 82. navedenog Pravilnika, zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju. Promjene u vrijednosti (revalorizacija) i promjene u obujmu imovine i obveza jesu događaji koji utječu na imovinu i obveze, a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija. Evidentiraju se na odgovarajućim računima imovine i obveza, a u korist ili na teret odgovarajućeg računa iz Računskog plana. Također, u Bilješkama uz financijske izvještaje nisu objašnjeni razlozi smanjenja vrijednosti zemljišta. Prema odredbi članka 18. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), u Bilješkama uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza objašnjavaju se značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

Tijekom 2012. prodano je građevinsko zemljište za 72.480,00 kn i poljoprivredno zemljište za 24.401,00 kn, odnosno ukupno 96.881,00 kn. Za prodano zemljište u poslovnim knjigama nije smanjena vrijednost zemljišta. Odredbom članka 76. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano evidentiranje prodaje nefinancijske imovine.

S obzirom na navedeno, te na činjenicu da smanjenje vrijednosti zemljišta nije posljedica poslovanja Grada, Državni ured za reviziju je mišljenja da Grad nije trebao provesti umanjenje vrijednosti zemljišta.

Knjigovodstvena vrijednost zemljišta u glavnoj knjizi je jednaka utvrđenoj u izvještaju popisnog povjerenstva, uz koji nisu priložene popisne liste. Prema odredbi članka 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna odnosno proračunskog korisnika.

Odlukom gradskog vijeća iz srpnja 2012. je utvrđena naknada vlasnicima nekretnina u zoni utjecaja odlagališta komunalnog otpada, kojom su utvrđena mjerila, postupak i način utvrđivanja naknade koju Gradu plaća trgovačko društvo (nositelj prava na građevini namijenjenoj zbrinjavanju otpada), iznos naknade za namirenje umanjene tržišne vrijednosti nekretnina koje se nalaze u zoni utjecaja odlagališta komunalnog otpada, način uplate i isplate naknade vlasnicima nekretnina, te granice područja zone utjecaja odlagališta komunalnog otpada (do 500 m od odlagališta otpada). Zaključkom gradonačelnika u rujnu 2012. dana je suglasnost trgovačkom društvu za povećanje cijene zbrinjavanja otpada, radi plaćanja navedene naknade, koja za domaćinstva iznosi 3,00 kn po članu domaćinstva i za pravne osobe 30,00 kn/m³ posude za zbrinjavanje. Prema obračunu trgovačkog društva do konca 2012., naknada za umanjenu vrijednost zemljišta je obračunana u iznosu 187.856,00 kn, naplaćena je u iznosu 121.289,00 kn, od čega je Gradu uplaćeno 64.047,00 kn, te obveza trgovačkog društva prema Gradu za prikupljena sredstva koncem 2012. iznosi 57.242,00 kn. U poslovnim knjigama Grada i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja od trgovačkog društva u vlasništvu Grada za naknadu za umanjenu vrijednost zemljišta u iznosu 57.242,00 kn. Navedena potraživanja nisu obuhvaćena ni popisom imovine.

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled ukupnih ugovornih obveza Grada prema vlasnicima nekretnina u zoni utjecaja odlagališta komunalnog otpada. Grad je u kolovozu 2012. s 12 vlasnika nekretnina u zoni utjecaja odlagališta komunalnog otpada zaključio ugovore o naknadi za umanjenu tržišnu vrijednost nekretnine, kojima je utvrđena obveza Grada prema vlasnicima u iznosu 1.280.943,00 kn. Plaćanje je ugovoreno u narednih pet godina, odnosno 20 jednakih tromjesečnih obroka koji dospijevaju na naplatu od listopada 2012. do srpnja 2017., s tim da se svakom obroku dodaje kamata po eskontnoj stopi Hrvatske narodne banke, računajući od dana dospijeća prvog obroka. Vlasnicima nekretnina je u listopadu 2012. isplaćen prvi obrok navedene naknade u iznosu 64.047,00 kn.

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

Primici od dionica i udjela u glavnici su ostvareni u iznosu 525.473,00 kn. Odnose se na isplatu dividende od dva trgovačka društva, gdje Grad ima dionice. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine su iskazani rashodi za promidžbeni materijal, te tekući prijenosi sredstava turističkoj zajednici i udrugama u iznosu 57.296,00 kn. Prihodi od dividende su trebali biti iskazani na računu prihoda od financijske imovine. Rashodi za promidžbeni materijal su trebali biti iskazani u okviru rashoda za materijal, a tekući prijenosi sredstava turističkoj zajednici i udrugama u okviru tekućih donacija. Prema odredbi članka 5. stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje evidencije zemljišta, te obveza po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, evidentiranje potraživanja od trgovačkog društva u vlasništvu Grada za naknadu za umanjenu vrijednost zemljišta, iskazivanje prihoda od financijske imovine, rashoda za materijal i tekuće donacije na odgovarajućim računima Računskog plana, te provođenje popisa imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže vođenje evidencije o ugovornim obvezama, upisanim hipotekama i sudskim sporovima, te davanje pregleda u bilješkama uz financijske izvještaje, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

1.2. Grad u očitovanju navodi da će voditi evidenciju zemljišta po namjeni i vrijednosti svake čestice, da će vrijednost cesta, javnih površina i parkova evidentirati u bilanci, te da će obveze evidentirati po načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Vezano uz sredstva naknade za umanjenu vrijednost zemljišta navodi da će evidentirati obveze, odnosno potraživanja od trgovačkog društva u vlasništvu Grada, u skladu s naplatom i doznakom sredstava. Navodi da će prihode od financijske imovine i rashode za materijal, te tekuće donacije iskazivati na odgovarajućim računima Računskog plana, te da će popis imovine provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, navodi da će ustrojiti evidenciju o ugovornim obvezama, upisanim hipotekama i sudskim sporovima, te davati obrazloženje u bilješkama uz financijske izvještaje.

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 19.660.490,00 kn, što je za 578.391,00 kn ili 3,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 11.437.719,00 kn ili 58,2%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade u iznosu 5.165.158,00 kn ili 26,3%.

Koncem 2012. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 5.573.130,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 4.005.498,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 1.139.891,00 kn ili 17,0%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.227.005,00 kn od čega su dospjela 3.418.861,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.334.601,00 kn od čega je dospjelo 586.637,00 kn, te ostala potraživanja u iznosu 11.524,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja od sufinanciranja građana za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 1.194.200,00 kn, komunalnu naknadu 1.182.249,00 kn, gradske poreze 798.435,00 kn i sufinanciranje poduzetnika za izgradnju infrastrukturne zone Istok u iznosu 568.770,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.334.601,00 kn se odnose na potraživanja od prodaje stanova u iznosu 791.079,00 kn i od prodaje zemljišta 543.522,00 kn. Tijekom 2012. za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade pravnim i fizičkim osobama upućeno je 1 579 opomena, te su izdana 93 rješenja o ovrsi. Do 30. lipnja 2013. naplaćeno je ukupno 421.022,00 kn, od čega se 367.983,00 kn odnosi na 2012., a 53.039,00 kn na ranije godine. Mjere naplate gradskih poreza poduzima Porezna uprava, za potraživanja od sufinanciranja građana osim upućivanja opomena sastavljeni su prijedlozi za ovrhu, od čega je do 19. lipnja 2013. naplaćeno ukupno 74.176,00 kn. Dospjela potraživanja od pravne osobe za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture u iznosu 562.566,00 kn su utužena. Za dospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 43.115,00 kn, tijekom 2012. upućeno je sedam opomena i jedna tužba. Za prodaju zemljišta dospjela su potraživanja u iznosu 543.522,00 kn. Kupac je pravna osoba u stečaju, te su potraživanja prijavljena u stečajnu masu. Za naplatu drugih potraživanja koja se odnose na prihode od imovine, komunalni doprinos, doprinos za šume i pristojbe u ukupnom iznosu 383.321,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesiju, komunalni doprinos i komunalnu naknadu, spomeničku rentu, zakup i iznajmljivanje, doprinos za šume, sufinanciranje građana, od prodaje nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 7.098.989,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 36,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 6.619.022,00 kn, na žiro računu se nalaze sredstva od sufinanciranja građana za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 196.836,00 kn, a za tekuće potrebe su utrošena sredstva kapitalne pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 207.855,00 kn i od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 75.276,00 kn. Kapitalne pomoći iz županijskog proračuna su dobivene za otplatu kredita za sportsku dvoranu, a otplata glavnice kredita je u srpnju 2012. odgođena do lipnja 2015. Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznačuju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Također, nalaže trošenje kapitalnih pomoći iz županijskog proračuna za dobivene namjene, te prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u skladu sa zakonskim odredbama.

2.2. Grad u očitovanju navodi da će za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i nadalje poduzimati raspoložive mjere naplate, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Vezano uz namjensko trošenje prihoda, Grad se nije očitovao.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 20.543.908,00 kn, što je za 1.071.486,00 kn ili 5,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 883.418,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 2.221.480,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.104.898,00 kn. Obveze koncem 2012. iznose 14.988.057,00 kn i manje su za 2.175.800,00 kn ili 12,7% u odnosu na prethodnu godinu. Mjere za pokriće manjka prihoda i primitaka su donesene u srpnju 2013., a odnose se na prioritetno planiranje i izvršavanje zakonskih i ugovornih obveza, obustavu preuzimanja novih dugoročnih obveza, racionalno i ekonomično izvršavanje planiranih sredstava, smanjenje troškova, ostvarivanje prihoda od prodaje zemljišta i druge imovine u vlasništvu Grada, provođenje mjera naplate prihoda, racionalizaciju rashoda za usluge i druge nespomenute rashode poslovanja, te smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (osim u slučajevima gdje su osigurana bespovratna sredstva iz drugih izvora).

Gradsko vijeće je donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima, kojom su utvrđene djelatnosti od značenja za Grad koje se smatraju komunalnim djelatnostima u skladu s odredbom članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu, te komunalne djelatnosti od lokalnog značenja (održavanje i naplata parkirnih mjesta za automobile, veterinarsko – higijeničarska služba, dezinsekcija, dezinfekcija i deratizacija javnih površina, stambenih i poslovnih prostora, održavanje javnih satova, prigodna ukrašavanja Grada, postava ploča s imenima ulica, oznaka naselja, grada i slično, održavanje spomen ploča i javnih spomenika, održavanje dječjih igrališta i parkovnih klupa, plakatiranje, te čišćenje i održavanje fontana). Odlukom su utvrđene komunalne djelatnosti koje se povjeravaju trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, te komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju ugovora o koncesiji ili ugovora o povjeravanju poslova fizičkoj ili pravnoj osobi, prema donesenim uvjetima i mjerilima za provedbu postupka. Za komunalne djelatnosti obavljanja dimnjačarskih poslova, te održavanje i naplatu parkirnih mjesta su zaključeni ugovori o koncesiji.

Programom održavanja komunalne infrastrukture su planirana sredstva u iznosu 2.585.329,00 kn i usklađena su s proračunom. Razrez komunalne naknade za 2012. iznosi 3.430.029,00 kn, a prihodi su ostvareni u iznosu 3.313.533,00 kn.

Odlukom o komunalnoj naknadi je utvrđeno da se komunalnom naknadom osiguravaju sredstva za financiranje obavljanja komunalnih djelatnosti utvrđenih odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01. 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12), vatrogasnu djelatnost, te održavanje objekata školskog, zdravstvenog i socijalnog sadržaja.

Prilikom donošenja programa održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen iznos komunalne naknade namijenjen za vatrogasnu djelatnost, održavanje objekata školskog, zdravstvenog i socijalnog sadržaja, što je potrebno radi praćenja namjenskog trošenja komunalne naknade, u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture, te da se sredstva prikupljena komunalnom naknadom, mogu odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave upotrijebiti i u svrhu održavanja objekata školskoga, zdravstvenog i socijalnog sadržaja.

Prema izvješću trgovačkog društva u vlasništvu Grada, rashodi za održavanje komunalne infrastrukture iznose 2.548.302,00 kn, a odnose se na usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 1.563.613,00 kn (od toga 718.612,00 kn za čišćenje i održavanje javnih površina, 374.106,00 kn za održavanje nerazvrstanih cesta, 77.804,00 kn za deratizaciju javnih površina, 60.012,00 kn za održavanje javne rasvjete, 22.260,00 kn za odvodnju atmosferskih voda, a iznos 310.819,00 kn se odnosi na porez na dodanu vrijednost), potrebe mjesnih odbora 523.030,00 kn, prijenos sredstava za utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu 444.477,00 kn i druge usluge 17.182,00 kn. U poslovnim knjigama Grada rashodi za održavanje komunalne infrastrukture iznose 2.614.165,00 kn, što je više za 65.863,00 kn od iskazanih u izvješću trgovačkog društva.

Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opis i opseg poslova održavanja za potrebe mjesnih odbora planiranih u iznosu 523.030,00 kn. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture se obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima. Godišnje pisano izvješće o utrošku sredstava mjesni odbori nisu dostavili. Mjesni odbori nisu donijeli programe rada i planove malih komunalnih akcija, nisu izradili financijske planove na način da su rashodi i izdaci razvrstani prema proračunskim klasifikacijama, nisu vodili poslovne knjige po načelu dvojnog knjigovodstva i prema rasporedu računa iz Računskog plana proračuna, niti su izradili i dostavili Gradu godišnji obračun i izvješće o radu. Prema odredbama članaka 3., 17., 29., 32, 44., 98. i 105. Zakona o proračunu, mjesna samouprava je proračunski korisnik, obavlja poslove izrade i izvršavanja proračuna i proračunskog računovodstva, vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva prema rasporedu računa iz Računskog plana proračuna, mora izraditi financijski plan, smije preuzimati obveze najviše do visine sredstava osiguranih u posebnom dijelu proračuna, te sastavlja financijske izvještaje. Prema odredbi članka 61. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, vijeće mjesnog odbora donosi program rada mjesnog odbora, pravila mjesnog odbora, poslovnik o radu u skladu sa statutom, financijski plan i godišnji obračun, te obavlja i druge poslove utvrđene zakonom i statutom.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je planirana izgradnja komunalne infrastrukture u vrijednosti 1.126.471,00 kn, a proračunom je planirano 2.980.378,00 kn. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen sa sredstvima planiranim proračunom. Proračunom su planirana i sredstva za obročno plaćanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture izgrađenih tijekom 2011.

Za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture trgovačkom društvu u vlasništvu Grada su tijekom 2012. prenesena sredstva u iznosu 3.058.902,00 kn, od toga 1.845.952,00 kn za objekte i uređaje komunalne infrastrukture izgrađene 2011. i 1.202.950,00 kn za objekte i uređaje komunalne infrastrukture izgrađene 2012., dok se iznos 10.000,00 kn odnosi na druge objekte. Obveza prema trgovačkom društvu u vlasništvu Grada koncem 2012. iznosi 2.339.997,00 kn (od toga u 2013. dospijeva iznos 1.816.436,00 kn i u 2014. iznos 523.561,00 kn), a u izvanbilančnim zapisima Grada je iskazana u iznosu 2.437.172,00 kn, što je više za 97.175,00 kn.

Izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture prema programu u vrijednosti 1.014.037,00 kn se odnosi na nerazvrstane ceste u vrijednosti 611.769,00 kn, javne površine u vrijednosti 108.163,00 kn, javnu rasvjetu u vrijednosti 98.433,00 kn, objekte i uređaje za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u vrijednosti 13.039,00 kn i druge objekte u vrijednosti 182.633,00 kn (nadstrešnica za autobusno stajalište 85.670,00 kn, vertikalna i horizontalna prometna signalizacija 34.194,00 kn, projektna dokumentacija raskrižja 25.645,00 kn, dječje igralište 25.500,00 kn i plan gospodarenja otpadom 11.624,00 kn). Postupke javne nabave za izgradnju navedenih objekata i uređaja komunalne infrastrukture je provodilo trgovačko društvo u vlasništvu Grada, iz gradskog proračuna su trgovačkom društvu doznačena sredstva u iznosu 543.400,00 kn, te obveza koncem 2012. iznosi 470.637,00 kn (od toga u 2013. dospijeva iznos 260.881,00 kn i u 2014. iznos 209.756,00 kn). U poslovnim knjigama trgovačkog društva je evidentirana izgrađena komunalna infrastruktura u vrijednosti 12.915,00 kn (kanalizacija), dok je u poslovnim knjigama Grada evidentirana u vrijednosti 231.968,00 kn, što je manje za 769.154,00 kn. Pravni status nerazvrstanih cesta je utvrđen odredbama članka 101. Zakona o cestama, prema kojima su nerazvrstane ceste javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalazi. S obzirom da je propisima određeno vlasništvo nerazvrstanih cesta, javnih površina (nogostupi i pješačke staze) i javne rasvjete, postupke javne nabave je trebao provoditi Grad, te evidentirati njihovu vrijednost u imovini Grada.

Grad, trgovačko društvo i županijska uprava za ceste su u 2012. zaključili sporazume o zajedničkom financiranju i izvođenju radova na izvanrednom održavanju lokalnih cesta, prema kojima su izvedeni radovi u vrijednosti 1.915.578,00 kn (lokalna cesta s odvojcima 1.763.378,00 kn i pješačko biciklistička staza 152.200,00 kn). Odabir izvoditelja je provela županijska uprava za ceste. Navedeni radovi nisu planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture Grada. Obvezu plaćanja prema županijskoj upravi za ceste je preuzelo trgovačko društvo, kao suinvestitor, u 24 jednakih mjesečnih obroka, sredstvima koja Grad osigura u proračunu. Tijekom 2012. trgovačkom društvu je za navedenu namjenu iz gradskog proračuna doznačeno 659.551,00 kn. Obveza Grada prema sporazumu koncem 2012. iznosi 1.256.027,00 kn (od toga u 2013. dospijeva iznos 942.222,00 kn i u 2014. iznos 313.805,00 kn). U poslovnim knjigama Grada su evidentirani odvojci lokalne ceste u vrijednosti 1.028.289,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o cestama, javne ceste su javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu Republike Hrvatske. Javna cesta upisuje se u zemljišne knjige na temelju pravomoćne uporabne dozvole kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo Republike Hrvatske, uz upis županijske uprave za ceste kao pravne osobe ovlaštene upravljati županijskim i lokalnim cestama. S obzirom da je propisima određeno vlasništvo javnih cesta, potrebo je sa županijskom upravom za ceste urediti odnose kako bi se utvrdilo vlasništvo za odvojke lokalne ceste i pješačko biciklističke staze, čiju je izgradnju sufinancirao Grad.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje sveobuhvatnog programa održavanja komunalne infrastrukture, kojim će se obuhvatiti opis i opseg poslova održavanja za potrebe mjesnih odbora, te pribavljanje dokumentacije od mjesnih odbora propisane odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o proračunu. Nalaže se odlukom predstavničkog tijela utvrđivanje iznosa komunalne naknade namijenjenog za vatrogasnu djelatnost, održavanje objekata školskog, zdravstvenog i socijalnog sadržaja. Državni ured za reviziju nalaže usklađenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom, provođenje postupaka javne nabave za izgradnju nerazvrstanih cesta, javnih površina i javne rasvjete od strane Grada, te evidentiranje njihove vrijednosti u imovini Grada. Također, vezano za izvanredno održavanje lokalnih cesta, nalaže se sa županijskom upravom za ceste utvrđivanje vlasništva za odvojke lokalne ceste i pješačko biciklističke staze, čiju je izgradnju sufinancirao Grad.

3.2. Grad se nije očitovao na ovu točku Nalaza.

4. Zaduživanje

4.1. Stanje zaduženja koncem 2012. iznosi 11.691.653,00 kn, a odnosi se na obvezu za kredit poslovne banke u iznosu 10.788.358,00 kn, robni zajam kod izvoditelja radova u iznosu 778.685,00 kn i financijski leasing u iznosu 124.610,00 kn.

Za kupnju osobnog automobila Grad je u siječnju 2012. s leasing društvom zaključio ugovor o financijskom leasingu na rok pet godina. U skladu s odredbama članka 87. Zakona o proračunu, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave se može dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz suglasnost Vlade, a na prijedlog ministra financija. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/09 i 139/10), pod pojmom investicija podrazumijevaju se rashodi za nabavu nefinancijske imovine (osim prijevoznog sredstva u cestovnom prometu - osobnog automobila) koje općina, grad ili županija financira iz svoga proračuna, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i člancima 19., 19.a. i 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nabava osobnog automobila putem financijskog leasinga nije u skladu s odredbama navedenih propisa.

Grad se zadužio kod poslovne banke 2005., uz suglasnost Vlade, za izgradnju sportske dvorane u iznosu 18.000.000,00 kn, uz valutnu klauzulu (protuvrijednost 2.431.063,81 EUR), na rok 14 godina (56 jednakih uzastopnih tromjesečnih obroka, od kojih je prvi dospijevao 31. prosinca 2006.). Kao osiguranje kredita na izgrađenoj sportskoj dvorani je upisana hipoteka banke. Prema sporazumu, Županija godišnje sufinancira otplatu kredita u iznosu 1.000.000,00 kn (od 2004. do 2019.). Grad je u srpnju 2012. zaključio s bankom dodatak ugovoru, kojim je banka odobrila uvođenje počeka i odgodu otplate nedospjele glavnice, koja na dan 31. ožujka 2012. iznosi 1.476.003,11 EUR, na način da se preostali dug otplati u 34 obroka, od kojih prvi dospijeva 30. lipnja 2015. Županija je u 2012., prema sporazumu, doznačila Gradu pomoć za otplatu kredita u iznosu 1.228.482,00 kn, od toga za 2012. iznos 900.000,00 kn i za ranije godine iznos 328.482,00 kn.

Sredstva Županije za 2012. su korištena za otplatu obroka u iznosu 326.156,00 kn, te kamate i naknadu banci za produženje počeka i roka otplate u iznosu 365.989,00 kn, a sredstva u iznosu 207.855,00 kn su korištena za druge proračunske potrebe.

S poslovnom bankom Grad je 2010. zaključio ugovor o okvirnom kreditu, te 2011. i 2012. dodatke ugovoru, kojima je dopušteno prekoračenje po žiro računu u iznosu 900.000,00 kn do listopada 2013. Koncem 2012. nije korišteno dopušteno prekoračenje po žiro računu. Skreće se pozornost da je od siječnja 2013. u primjeni odredba članka 86.a Zakona o proračunu, kojom je propisano da se jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može kratkoročno zadužiti najduže do 12 mjeseci, bez mogućnosti daljnjeg reprograma ili zatvaranja postojećih obveza po kratkoročnim kreditima ili zajmovima uzimanjem novih kratkoročnih kredita ili zajmova, samo za premošćivanje jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeća obveza. Odluka o kratkoročnom zaduživanju treba biti rezultat procjene Grada da tijekom godine može osigurati vraćanje glavnice i kamata kratkoročnog kredita te uredno podmirivati tekuće obveze.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora o financijskom leasingu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. S obzirom da se Županija sporazumom obvezala Gradu godišnje doznačavati 1.000.000,00 kn za otplatu kredita za izgradnju sportske dvorane, a da je kredit u srpnju 2012. stavljen u poček na tri godine, Državni ured za reviziju predlaže sa Županijom urediti odnose u razdoblju počeka, kako bi se sredstva koristila za utvrđene namjene.

4.2. Grad u očitovanju navodi da će ugovore o financijskom leasingu zaključivati u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Navodi da će razmotriti prijedlog Državnog ureda za reviziju da sa Županijom uredi odnose vezano uz sufinanciranje otplate kredita u razdoblju počeka vraćanja kredita.

5. Postupci javne nabave

5.1. Planom nabave za 2012. je planirana nabava procijenjene vrijednosti 1.503.627,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Procijenjena vrijednost nabave električne energije i plina je podijeljena po korisnicima (gradski objekti, sportski objekti i ostali korisnici) u vrijednosti manjoj od 70.000,00 kn. Prema odredbi članka 18. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), naručitelj ne smije dijeliti vrijednosti radova ili određene količine robe i/ili usluga s namjerom izbjegavanja primjene ovoga Zakona ili pravila koja vrijede prema procijenjenoj vrijednosti nabave. Izvješće o javnoj nabavi u 2012. je dostavljeno Upravi za sustav javne nabave.

Tijekom 2012. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 2.356.771,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. U okviru materijalnih rashoda je iskazana nabava u vrijednosti 1.625.877,00 kn i u okviru nabave nefinancijske imovine u vrijednosti 730.894,00 kn. Tijekom 2012. su provedena dva otvorena postupka javne nabave na temelju kojih su zaključeni ugovori o nabavi roba i radova u vrijednosti 482.039,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Rashodi prema navedenim ugovorima su ostvareni u iznosu 185.452,00 kn. Druge robe, radovi i usluge u ukupnoj vrijednosti 1.614.438,00 kn su nabavljene u pojedinačnim iznosima do 70.000,00 kn. Za opskrbu plinom u vrijednosti 152.750,00 kn i električnom energijom u vrijednosti 131.448,00 kn, te za nabavu promidžbenog materijala u vrijednosti 272.683,00 kn nisu provedeni postupci javne nabave.

Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi, Grad je javni naručitelj koji je obvezan primjenjivati odredbe ovoga Zakona kada nabavlja robu, radove ili usluge.

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

5.2. *Grad u očitovanju navodi da je za nabavu plina proveden postupak javne nabave u 2013. i da je u tijeku postupak nabave za električnu energiju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, korištenje poslovnih prostora od strane političkih stranaka bez provedenog javnog natječaja i naknade, namjensko trošenje prihoda, evidentiranje zemljišta, vođenje evidencije o upisanim hipotekama i sudskim sporovima, te davanje takvog pregleda u bilješkama uz financijske izvještaje, raspoređivanje sredstava komunalne naknade, donošenje sveobuhvatnog programa održavanja komunalne infrastrukture, prikupljanje izvješća o trošenju sredstava komunalne naknade od strane mjesnih odbora, usklađivanje sredstava planiranih programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom, provođenje postupaka javne nabave za izgradnju nerazvrstanih cesta, javnih površina i javne rasvjete od strane Grada, te evidentiranje njihove vrijednosti u imovini Grada, kao i provođenje postupaka javne nabave za opskrbu plinom i električnom energijom, ponovljene su i u 2012.

   - Prema analitičkoj evidenciji vrijednost zemljišta je manja za 25.236.339,00 kn od evidentirane u glavnoj knjizi. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost zemljišta je smanjena za 34.201.011,00 kn, najvećim dijelom zbog usklađivanja cijene zemljišta, a dio zemljišta površine 132 483 m², za koje je utvrđeno da su ulice, ceste ili putovi, je evidentiran u izvanbilančnoj evidenciji u vrijednosti 10.598.640,00 kn. Dokumentacija na temelju koje je provedeno vrijednosno usklađenje vrijednosti zemljišta nije ovjerena od zakonskog predstavnika i ne sadrži sve elemente koji opravdavaju smanjenje vrijednosti zemljišta. Obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine nisu iskazane po rokovima dospjelosti, dok su obveze prema trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju komunalne infrastrukture (nerazvrstane ceste, javna rasvjeta i javne površine) iskazane u izvanbilančnoj evidenciji. Obveza za kredit kod poslovne banke je iskazana u manjem iznosu za 350.438,00 kn od stvarne obveze. Potraživanja od trgovačkog društva u vlasništvu Grada za naknadu za umanjenu vrijednost zemljišta u iznosu 57.242,00 kn nisu iskazana. U Bilješkama uz financijske izvještaje nije dan pregled ukupnih ugovornih obveza prema vlasnicima nekretnina u zoni utjecaja odlagališta komunalnog otpada. Evidencija o upisanim hipotekama na nekretninama i pokrenutim sudskim sporovima nije vođena. (točka 1. Nalaza)

- Kapitalne pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 207.855,00 kn za otplatu kredita za sportsku dvoranu i prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 75.276,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene. Koncem 2012. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 5.573.130,00 kn. Dospjela su u iznosu 4.005.498,00 kn. Mjere naplate gradskih poreza poduzima Porezna uprava. Grad je poduzimao mjere naplate za komunalnu naknadu, sufinanciranje građana za izgradnju komunalne infrastrukture, sufinanciranje poduzetnika za komunalno opremanje zone Istok, prodaju nefinancijske imovine, dok za preostala potraživanja u iznosu 383.321,00 kn (prihode od imovine, komunalni doprinos, doprinos za šume i pristojbe), nisu poduzimane mjere naplate. (točka 2. Nalaza)

- Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 883.418,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 2.221.480,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.104.898,00 kn. Obveze koncem 2012. iznose 14.988.057,00 kn i manje su za 2.175.800,00 kn ili 12,7% u odnosu na prethodnu godinu. Programom održavanja komunalne infrastrukture nisu raspoređena sredstva komunalne naknade za potrebe mjesnih odbora planiranih u iznosu 523.030,00 kn, a mjesni odbori nisu dostavili godišnje pisano izvješće o utrošku sredstava. Za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture trgovačkom društvu u vlasništvu Grada su tijekom 2012. prenesena sredstva u iznosu 3.058.902,00 kn. Prema izvješću trgovačkog društva tijekom 2012. su izgrađeni objekti i uređaji komunalne infrastrukture u vrijednosti 2.929.615,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost (prema programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2012. u vrijednosti 1.014.037,00 kn i prema sporazumu sa županijskom upravom za ceste u vrijednosti 1.915.578,00 kn). Izgrađena komunalna infrastruktura prema programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je u poslovnim knjigama evidentirana u manjem iznosu za 769.154,00 kn. Postupke javne nabave za izgradnju nerazvrstanih cesta, nogostupa i pješačkih staza, te javne rasvjete je provodilo trgovačko društvo u vlasništvu Grada, a trebao je provesti Grad, te evidentirati njihovu vrijednost u imovini Grada. (točka 3. Nalaza)

- Ukupna vrijednost javne nabave iznosi 2.356.771,00 kn. Za nabavu plina, električne energije i promidžbenog materijala u vrijednosti 556.881,00 kn nisu provedeni postupci javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 12 naselja s ukupno 8 458 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su upravni odjeli za gospodarstvo i financije, prostorno uređenje, komunalne djelatnosti i imovinu, te za društvene djelatnosti i opće poslove u kojima je zaposleno 16 djelatnika. U revidiranom razdoblju i do 9. lipnja 2013. zakonski predstavnik je bio Marijan Krobot, a od 10. lipnja 2013. je Dubravko Bilić. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 19.660.490,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 20.543.908,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 883.418,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 2.221.480,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.104.898,00 kn. Mjere za pokriće manjka prihoda i primitaka su donesene u srpnju 2013. Obveze koncem 2012. iznose 14.988.057,00 kn i manje su za 2.175.800,00 kn ili 12,7% u odnosu na prethodnu godinu.

Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 11.691.653,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 3.274.883,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 21.185,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 336,00 kn. Obveze za kredite i zajmove se odnose na obvezu za kredit poslovne banke u iznosu 10.788.358,00 kn, robni zajam kod izvoditelja radova u iznosu 778.685,00 kn i za nabavu osobnog automobila na financijski leasing 124.610,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze prema Hrvatskim vodama za prikupljena sredstva naknade za uređenje voda u iznosu 1.522.608,00 kn i prema trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 670.433,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 11.437.719,00 kn ili 58,2%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade u iznosu 5.165.158,00 kn ili 26,3%. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 7.098.989,00 kn, što čini 36,1% ukupnih prihoda i primitaka. Za propisane namjene je utrošeno 6.619.022,00 kn, na žiro računu se nalazi 196.836,00 kn, a za tekuće potrebe su utrošena sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i od kapitalne pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 283.131,00 kn. Ukupno su iskazana potraživanja u iznosu 5.573.130,00 kn, od čega se na dospjela odnosi 4.005.498,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2011. potraživanja su manja za 1.139.891,00 kn ili 17,0%. Mjere naplate gradskih poreza poduzima Porezna uprava. Grad je poduzimao mjere naplate za komunalnu naknadu, sufinanciranje građana za izgradnju komunalne infrastrukture, sufinanciranje poduzetnika za komunalno opremanje zone Istok i prodaju nefinancijske imovine, dok za preostala potraživanja u iznosu 383.321,00 kn, nisu poduzimane mjere naplate. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva, nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za ostale rashode (tekuće donacije, kapitalne pomoći, te naknade šteta pravnim i fizičkim osobama) u iznosu 6.576.154,00 kn ili 32,0%, materijalni rashodi u iznosu 5.569.990,00 kn ili 27,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 3.824.328,00 kn ili 18,6%, te izdaci za otplate zajmova u iznosu 1.861.412,00 kn ili 9,1%. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, zaduživanje i postupke javne nabave, a koje su utvrđene i revizijom za 2011., dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NIN

Zadar, srpanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	7
	Nalaz za 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	14

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/13-02/8
URBROJ: 613-15-13-6

Zadar, 9. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA NINA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada Nina (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 12. veljače do 9. srpnja 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Obuhvaća šest naselja s ukupno 2 744 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su ustrojeni odjeli za upravno – pravne i opće poslove, gospodarstvo i financije te komunalne poslove. Grad je u 2012. imao 23 zaposlenika od čega je sedam zaposleno na provedbi Programa poboljšanja kvalitete života starijih osoba. Ima proračunskog korisnika (dječji vrtić) s pet zaposlenika. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Emil Ćurko.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 21.308.000,00 kn. Tijekom 2012. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 17.598.240,00 kn, što je za 3.709.760,00 kn ili 17,4% manje od planiranih proračunom. U planiranim rashodima su sadržana sredstva za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.055.000,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 20.475.000,00 kn te za 2014. u iznosu 20.440.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 16.408.609,00 kn, što je za 858.742,00 kn ili 5,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 1.189.631,00 kn ili 6,8% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	3.913.561,00	4.417.078,00	112,9
2.	Pomoći	993.449,00	1.238.050,00	124,6
3.	Prihodi od imovine	939.517,00	1.193.553,00	127,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	8.276.370,00	8.523.226,00	103,0
5.	Prihodi od donacija	800,00	0,00	-
6.	Prihodi iz proračuna	295.008,00	0,00	-
7.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	178.339,00	-
8.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.065.460,00	831.366,00	78,0
9.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	65.702,00	26.997,00	41,1
Ukupno		15.549.867,00	16.408.609,00	105,5

Najznačajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 8.523.226,00 kn ili 51,9%, unutar kojih su najznačajniji prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 6.070.921,00 kn. Slijede prihodi od poreza u iznosu 4.417.078,00 kn ili 26,9%. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.468.305,00 kn ili 21,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, spomeničku rentu, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, sufinanciranje mještana, donacije i prihode od prodaje građevinskog zemljišta i prijevoznih sredstava te stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 10.017.728,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 61,1%. Prihodi su trošeni za propisane namjene ili se nalaze na računu proračuna.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 4.417.078,00 kn, a odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 2.037.708,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 1.407.017,00 kn i gradskih poreza (porez na kuće za odmor, porez na potrošnju i porez na tvrtku ili naziv) u iznosu 972.353,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 1.238.050,00 kn, a odnose se na pomoći primljene od pravne osobe u svrhu poboljšanja društvene i turističke infrastrukture u iznosu 800.000,00 kn, iz državnog proračuna 343.750,00 kn (za programe pomoć u kući, kulturni razvitak i predškolski odgoj), županijskog proračuna u iznosu 90.300,00 kn te poslovne banke u iznosu 4.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije prihode od imovine čine prihodi od naknada za koncesije u iznosu 608.106,00 kn ili 50,9%, prihodi od naknada za korištenje javnih površina u iznosu 391.550,00 kn ili 32,8% te prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 101.567,00 kn ili 8,5% ukupno ostvarenih prihoda od imovine.

U strukturi prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada vrijednosno najznačajniji udjel imaju komunalni doprinos u iznosu 3.293.400,00 kn ili 38,6%, komunalne naknade u iznosu 2.777.522,00 kn ili 32,6% i boravišne pristojbe u iznosu 892.924,00 kn ili 10,5%.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 831.366,00 kn, a najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 739.841,00 kn ili 89,0% u skladu s odlukama vijeća i zaključenih ugovora.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 15.618.536,00 kn, što je za 479.548,00 kn ili 3,2% više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 1.979.704,00 kn ili 11,2% manje od planiranih rashoda s uključenim sredstvima za pokriće manjka prihoda.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	3.209.728,00	3.110.580,00	96,9
2.	Materijalni rashodi	7.169.146,00	8.402.060,00	117,2
3.	Financijski rashodi	188.771,00	181.080,00	95,9
4.	Subvencije	87.453,00	0,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	251.565,00	248.015,00	98,6
6.	Ostali rashodi	645.652,00	505.166,00	78,2
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.115.357,00	2.952.579,00	94,8
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	471.316,00	219.056,00	46,5
	Ukupno	15.138.988,00	15.618.536,00	103,2
Višak prihoda i primitaka		410.879,00	790.073,00	192,3

Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 790.073,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.055.333,00 kn (410.879,00 kn višak iz 2011. i 2.466.212,00 kn manjak iz prethodnih godina), čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.265.260,00 kn i čini 7,7% ostvarenih prihoda i primitaka za 2012.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 8.402.060,00 kn ili 53,8%, rashodi za zaposlene u iznosu 3.110.580,00 kn ili 19,9% te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.952.579,00 kn ili 18,9%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.153.317,00 kn i imaju udjel 7,4% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 8.402.060,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 5.741.393,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.569.788,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 940.279,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 150.600,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za održavanje objekata komunalne infrastrukture u iznosu 5.610.888,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 505.166,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 475.166,00 kn i kapitalne donacije općoj bolnici za nabavu medicinske opreme u iznosu 30.000,00 kn. Rashodi za tekuće donacije se odnose na donacije udrugama iz djelatnosti kulture u iznosu 216.055,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 151.255,00 kn, sportskim društvima u iznosu 73.731,00 kn, raznim udrugama građana u iznosu 12.342,00 kn, organizaciji crvenog križa u iznosu 10.000,00 kn, Zadarskoj županiji za izradu i ažuriranje prostornog plana u iznosu 9.783,00 kn i osnovnoj školi za terensku nastavu u iznosu 2.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 2.952.579,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za izvođenje radova na rekonstrukciji i prenamjeni škole u iznosu 1.169.467,00 kn, izgradnju vodovodne mreže u naseljima na području Grada u iznosu 426.485,00 kn, groblja u iznosu 397.159,00 kn, javne rasvjete u iznosu 335.834,00 kn, obnovu bedema u iznosu 105.250,00 kn, izgradnju ceste u iznosu 87.017,00 kn, razne geodetske usluge u iznosu 64.477,00 kn, izgradnju turističkog ureda i rekonstrukciju Barokne kuće po osnovu ovrhe u iznosu 58.643,00 kn, radove na ostacima Rimskog hrama u iznosu 51.688,00 kn, izradu urbanističkog plana uređenja stambene zone u iznosu 45.937,00 kn, glavnog projekta vrtića u iznosu 36.900,00 kn te izradu urbanističkog plana uređenja stambene zone Drage u iznosu 32.813,00 kn. Unutar ovih rashoda su iskazani rashodi za održavanje objekata komunalne infrastrukture u iznosu 151.688,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 219.056,00 kn, a odnose se na dane zajmove studentima i učenicima u iznosu 119.700,00 kn i izdatke za otplatu glavnice kredita kod poslovne banke u iznosu 99.356,00 kn, koji je u 2012. otplaćen u cijelosti.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 218.814.188,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	192.492.576,00	191.661.671,00	99,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	155.797.776,00	155.471.296,00	99,8
1.2.	Građevinski objekti	35.286.111,00	35.752.937,00	101,3
1.3.	Postrojenja i oprema	33.661,00	0,00	-
1.4.	Prijevozna sredstva	20.694,00	16.893,00	81,6
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.354.334,00	420.545,00	31,1
2.	Financijska imovina	15.142.977,00	27.152.517,00	179,3
2.1.	Novčana sredstva	274.831,00	692.918,00	252,1
2.2.	Potraživanja za dane zajmove	498.388,00	583.595,00	117,1
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	3.498.185,00	14.548.840,00	415,9
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	9.453.702,00	10.188.764,00	107,8
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.417.871,00	1.138.400,00	80,3
Ukupno imovina		207.635.553,00	218.814.188,00	105,4
3.	Obveze	1.878.284,00	1.394.653,00	74,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	530.506,00	482.432,00	90,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.236.133,00	912.221,00	73,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	111.645,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	205.757.269,00	217.419.535,00	105,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		207.635.553,00	218.814.188,00	105,4
Izvanbilančni zapisi		7.403.623,00	7.423.259,00	100,4

Vrijednosno najznačajniji dio nefinancijske imovine se odnosi na vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu 155.471.296,00 kn, objekata komunalne infrastrukture u iznosu 28.366.363,00 kn, poslovnih zgrada u iznosu 3.968.264,00 kn i zgrada obrazovnih i kulturnih institucija u iznosu 3.190.644,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 3.873.330,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 2.546.817,00 kn, potraživanja za gradske poreze u iznosu 1.469.660,00 kn te potraživanja za ostala prava (katastarska izmjera) u iznosu 1.070.864,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici su iskazani u iznosu 14.548.840,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu vrijednost je povećana za 11.050.655,00 kn temeljem društvenog ugovora o osnivanju Vodovod d.o.o., Zadar iz prosinca 2012. u kojem je Grad jedan od osnivača sa 7,5% udjela.

Od ukupnih obveza u iznosu 1.394.653,00 kn, dospjelo je 1.357.993,00 kn, a obveze u iznosu 36.660,00 kn nisu nedospjele i odnose se na rashode poslovanja. Vrijednosno najznačajnije dospjele obveze se odnose na obvezu za sufinanciranje izgradnje vodoopskrbnog sustava Petričane-Nin-Vir u iznosu 491.186,00 kn, vlastitom komunalnom društvu za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 215.678,00 kn, izgradnju cjevovoda u više ulica u iznosu 152.419,00 kn i za usluge odmuljivanja luke u iznosu 105.900,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na stanje primljenih i izdanih zadužnica u iznosu 6.785.102,00 kn te primljene mjenice u iznosu 638.157,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio uspostavljanje i razvijanje financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju to područje. Naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, u Programu održavanja komunalne infrastrukture navesti podatke o opsegu poslova održavanja, a u Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture opis poslova s procjenom troškova za gradnju pojedinih objekata i uređaja. Predložio je izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza.

Revizijom za 2012. je utvrđeno koji nalozi i preporuke su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka u postupku izvršenja:

- aktivnosti potrebne za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola dijelom su provedene; u ožujku 2012. je sastavljena Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2011. i dostavljena Ministarstvu financija; uz izjavu je, između ostalog, priložen Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, koji sadrži akcijski plan s popisom aktivnosti koje je potrebno poduzeti za rješavanje slabosti i nepravilnosti, očekivani datum otklanjanja slabosti i nepravilnosti iz područja izvršavanje proračuna gdje su uočene nepravilnosti; Grad je djelomično postupio po utvrđenim aktivnostima (doneseni su opći akti, ali nakon utvrđenih rokova, a pojedine aktivnosti nisu izvršene); prema odredbi članka 10. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11 i 106/12), u izvješću o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2012. navode se realizirane aktivnosti, obrazloženje nerealiziranih ili djelomično realiziranih aktivnosti te se utvrđuje novi datum otklanjanja slabosti i nepravilnosti; Grad je godišnje izvješće o nepravilnostima u 2012. dostavio Ministarstvu financija u zakonskom roku; prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije,

- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda su poduzimane, ali su dospjela potraživanja i dalje vrijednosno značajna, dok za pojedina potraživanja mjere naplate nisu poduzimane,

- mjere za pokriće manjka prihoda i primitaka su poduzimane, ali je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju vrijednosno značajan.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja, a Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture opis poslova s procjenom troškova za gradnju pojedinih objekata i uređaja.

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

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i planiranje, prihode i primitke, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola i planiranje

1.1. U prethodnim godinama Grad nije u potpunosti uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju navedeno područje. Imenovan je voditelj, osoba zadužena za nepravilnosti i radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole, donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, ali se planirane aktivnosti nisu provodile u utvrđenim rokovima. Prema odredbama Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11), čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu, razvoj i provedbu adekvatnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola. Odredbom članka 7. spomenutog Pravilnika je propisano da koordinaciju aktivnosti vezanih za financijsko upravljanje i kontrole operativno provodi ustrojstvena jedinica za financije i proračun, a čelnik korisnika proračuna imenuje osobu nadležnu za financije i proračun voditeljem za financijsko upravljanje i kontrole. Odlukom iz 2009. za voditelja financijskog upravljanja i kontrole imenovana je osoba zaposlena na radnom mjestu stručnog suradnika za upravno-pravne i opće poslove.

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima, osim što Grad nije donio plan razvojnih programa, što nije u skladu s odredbama članaka 16. i 34. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), prema kojima se proračun sastoji od općeg i posebnog dijela, a na razini jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i od plana razvojnih programa.

U planu razvojnih programa, iskazuju se planirani rashodi proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave vezani uz provođenje investicija, davanje kapitalnih pomoći i donacija u sljedeće tri godine, uz prikazane izvore financiranja. Prema odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o proračunu (Narodne novine 136/12), koje se primjenjuju od siječnja 2013., plan razvojnih programa jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) povezane s programskom i organizacijskom kvalifikacijom proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru te donošenje plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da je započeo s provođenjem planiranih aktivnosti u skladu s Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te će o provedenim aktivnostima biti sastavljeno izvješće, a voditeljem za financijsko upravljanje i kontrole bit će imenovana osoba nadležna za financije i proračun. Za Plan razvojnih programa navodi da je sastavljen, ali nije usvojen od predstavničkog tijela Grada.

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 16.408.609,00 kn, što je za 858.742,00 kn ili 5,5% više u odnosu na prethodnu godinu.

Potraživanja koncem 2012. iznose 11.327.164,00 kn i čine 69,0% ostvarenih prihoda i primitaka u 2012. U odnosu na stanje koncem 2011. veća su za 455.591,00 kn ili 4,2%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.188.764,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.138.400,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 9.721.603,00 kn i čine 85,8% ukupnih potraživanja. Najvećim dijelom se odnose na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 3.125.906,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 2.298.784,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.469.660,00 kn, ostala prava (katastarska izmjera) u iznosu 1.070.864,00 kn i naknadu za uređenje voda u iznosu 441.365,00 kn. Tijekom 2012. Grad je poduzimao mjere naplate upućivanjem opomena i opomena pred tužbu (2 004 za potraživanja u iznosu 5.160.170,00 kn), pokretanjem ovršnih postupaka (60 za potraživanja u iznosu 343.141,00 kn) te putem odvjetnika (38 postupaka za potraživanja u iznosu 980.475,00 kn) na temelju zaključenog ugovora iz prosinca 2011. Od toga, Grad je ovršnim postupcima naplatio potraživanja u iznosu 138.490,00 kn te opomenama potraživanja u iznosu 781.260,00 kn. Također, Grad je za neka dospjela nenaplaćena potraživanja u iznosu 186.401,00 kn obračunavao zatezne kamate te naplatio zatezne kamate u iznosu 3.929,00 kn. Za naplatu gradskih poreza, mjere naplate poduzima nadležna porezna uprava na temelju odluke vijeća iz 2002. Unatoč poduzetim mjerama naplate, potraživanja su i nadalje značajna, pri čemu su neka potraživanja od komunalnog doprinosa i naknade te zakupa poslovnih prostora otišla u zastaru. S obzirom na navedeno i udio dospjelih potraživanja u ostvarenim prihodima, predlaže se sustavna razrada dospjelih nenaplaćenih potraživanja te razrada sumnjivih i spornih potraživanja kako bi se utvrdila realnost naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru (dalje u tekstu: naknada) su ostvareni u iznosu 101.567,00 kn. Prema odredbi članka 21. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 90/11), koji je bio na snazi do 4. kolovoza 2012., prihodi su ostvareni u iznosu 5.213,00 kn, što čini pripadajući udjel Grada u spomenutoj naknadi. Na temelju odredbe članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12), koji je na snazi od 4. kolovoza 2012., prihodi su ostvareni u iznosu 96.354,00 kn, što čini pripadajući udjel Grada u iznosu 57.812,00 kn i Zadarske županije 33.875,00 kn.

Prema dogovorenom modelu uplate utvrđenom okružnicom Ministarstva financija od 20. rujna 2012., Grad je bio obvezan 40,0% sredstava uplaćenih na račun Grada, odnosno 33.875,00 kn, proslijediti na račun Zadarske županije, što nije učinio. Uputom Ministarstva financija od 4. prosinca 2012., Financijska agencija sve uplaćene naknade nakon 1. prosinca 2012. raspoređuje u skladu s odredbama Zakona koji je na snazi od 4. kolovoza 2012. Prihodi Grada od naknade u iznosu 67.692,00 kn, prema odredbi članka 21. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, koji je bio na snazi do 4. kolovoza 2012., odnosno odredbi članka 31. važećeg zakona, trebaju se namjenski utrošiti prema programu koji donosi predstavničko tijelo. Spomenuti program nije donesen, a sredstva u iznosu 67.692,00 kn se koncem 2012. nalaze na računu proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se proslijediti Zadarskoj županiji pripadajući udjel sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u skladu s okružnicom Ministarstva financija te u cilju namjenskog korištenja prihoda od spomenute naknade, donošenje programa propisanog odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da poduzima sve mjere naplate, odnosno šalje opomene, poduzima naplatu putem ovrha i uknjižbom na nekretnine. Navodi da će pripadajući udjel sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru doznačiti Zadarskoj županiji i donijeti program propisan odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 15.618.536,00 kn, što je za 479.548,00 kn ili 3,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 790.073,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.055.333,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.265.260,00 kn i čini 7,7% ostvarenih prihoda i primitaka.

Materijalni i financijski rashodi su planirani u iznosu 8.423.245,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.583.140,00 kn, što je za 159.895,00 kn ili 1,9% više od plana. Ostvarenje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna se provodi tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi su ostvareni u okvirima planiranih iznosa.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 5.762.576,00 kn, od čega je u okviru materijalnih rashoda iskazano 5.610.888,00 kn, a u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine 151.688,00 kn.

Odnose se na rashode za čišćenje i održavanje javnih površina u iznosu 3.080.662,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.430.929,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 978.797,00 kn (održavanje 177.427,00 kn i utrošena električna energija 801.370,00 kn), održavanje rekonstrukcije, konsolidacije i konzervacije gradskih bedema i drugih spomenika kulture u iznosu 151.688,00 kn, obavljanje kamenoklesarskih i građevinsko-obrtničkih radova na održavanju javnih i javno-prometnih površina u iznosu 88.000,00 kn, te na poslove deratizacije i dezinsekcije u iznosu 32.500,00 kn.

Grad je u ožujku 2011. donio Odluku o komunalnim djelatnostima, prema kojoj određuje izgradnju javne rasvjete komunalnom djelatnošću, a poslove izgradnje javne rasvjete povjerava vlastitom komunalnom društvu. Prema odredbi članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12), komunalna djelatnost u smislu ovog Zakona, između ostalog, je javna rasvjeta. Pod pojmom javna rasvjeta razumijeva se upravljanje, održavanje objekata i uređaja javne rasvjete, uključivo podmirivanje troškova električne energije, za rasvjetljavanje javnih površina, javnih cesta koje prolaze kroz naselje i nerazvrstanih cesta. S obzirom da je spomenutim Zakonom, javna rasvjeta određena kao komunalna djelatnost i da je određeno što se pod pojmom javne rasvjete razumijeva, Grad nije mogao izgradnju javne rasvjete odrediti komunalnom djelatnošću niti poslove izgradnje javne rasvjete povjeriti komunalnom društvu. Izgradnju javne rasvjete trebalo je planirati programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a za odabir izvoditelja, provesti postupak javne nabave. Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata komunalne infrastrukture za 2012. su doneseni i nisu usklađeni s izmjenama proračuna. Programom održavanja su planirana sredstva u iznosu 4.714.000,00 kn, a proračunom u iznosu 5.853.000,00 kn. Programom gradnje objekata komunalne infrastrukture su planirana sredstva u iznosu 2.970.000,00 kn, a proračunom u iznosu 1.578.500,00 kn. Sredstva planirana programima je trebalo uskladiti sa sredstvima planiranim u proračunu. Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži opis poslova održavanja, procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa i izvore financiranja, a ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja. Program gradnje objekata komunalne infrastrukture ne sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju pojedinih objekata i uređaja. Prema odredbama članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja obvezno se, između ostalog, utvrđuje i opis poslova održavanja, a programom gradnje objekata komunalne infrastrukture opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja.

Proračunom za 2012. nisu planirana sredstva za redovno godišnje financiranje političkih stranaka (četrnaest članova političkih stranaka) i jednog nezavisnog vijećnika. Prema odredbi članka 3. stavak 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11 i 27/13), sredstva za redovno godišnje financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: lokalne jedinice), iz proračuna lokalne jedinice, dužna je osigurati lokalna jedinica, u iznosu koji se određuje u proračunu lokalne jedinice za svaku godinu za koju se proračun donosi. Također, prema odredbi članka 4. stavak 2. istog Zakona, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna lokalne jedinice, imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu lokalne jedinice i nezavisni članovi predstavničkog tijela lokalne jedinice, koji su izabrani s nezavisnih lista.

Nadalje, u skladu s odredbom članka 7. navedenog Zakona, odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna lokalne jedinice prema članku 5. stavku 1. ovoga Zakona, donosi predstavničko tijelo lokalne jedinice. Raspoređena sredstva se doznačuju na žiro račun političke stranke, odnosno na poseban račun nezavisnog člana predstavničkog tijela lokalne jedinice iz stavka 3. ovoga članka, tromjesečno u jednakim iznosima.

Državni ured za reviziju nalaže ostvarivanje rashoda do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture navesti propisane podatke, te planiranje i povjeravanje poslova javne rasvjete uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju nalaže osigurati sredstva za redovno godišnje financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova Gradskog vijeća u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da su sredstva za redovno godišnje financiranje političkih stranaka bila predviđena proračunom, ali su zadnjim izmjenama proračuna za 2012. izostavljena radi nedostatka sredstava. Proračunom za 2013. sredstva su planirana za navedenu namjenu i bit će doznačena političkim strankama i nezavisnim vijećnicima.

4. Postupci javne nabave

4.1. Planom nabave je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 2.424.000,00 kn. Grad je u 2012. proveo dva postupka javne nabave i to jedan otvoreni postupak javne nabave za izvođenje građevinskih i obrtničkih radova na izgradnji paviljona, te jedan otvoreni postupak s namjerom zaključivanja okvirnog sporazuma za opskrbu električnom energijom.
Po provedenom otvorenom postupku javne nabave, s odabranim ponuditeljem je zaključen ugovor za nabavu radova u vrijednosti 827.883,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a po provedenom otvorenom postupku s namjerom zaključivanja okvirnog sporazuma ugovor za nabavu roba u vrijednosti 628.378,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost za razdoblje dvije godine.

Središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave nisu dostavljeni podaci o internetskim stranicama na kojima je objavljen plan nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 20. stavak 6. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), prema kojoj je javni naručitelj dužan središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave odmah dostaviti podatke o internetskim stranicama na kojima je objavljen plan nabave te mu kasnije dostaviti svaku izmjenu tih podataka. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ustrojen je u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2013.).

Za izgradnju javne rasvjete u više naselja na području Grada u vrijednosti 285.899,00 kn nije proveden propisani postupak nabave. Odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi je propisano da su javni naručitelji, obveznici primjene navedenog Zakona, a popis obveznika, između ostalih, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, je propisan odredbama Pravilnika o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12).

Državni ured za reviziju nalaže dostavljanje podatka o internetskim stranicama središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave te kod nabave radova postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. Grad *je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da su podaci o internetskim stranicama na kojima su objavljeni planovi nabave i registar ugovora o javnoj nabavi dostavljeni Središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave u ožujku 2013. Navodi da je radove na izgradnji javne rasvjete povjerilo komunalnom društvu u svom vlasništvu koje je provelo postupke javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Grad nije donio plan razvojnih programa propisan odredbama Zakona o proračunu, kojim se planiraju rashodi vezani uz provođenje investicija, davanje kapitalnih pomoći i donacija u sljedeće tri godine. (točka 1. Nalaza)

   - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 9.721.603,00 kn i čine 85,8% ukupnih potraživanja, odnosno, 59,2% ostvarenih prihoda. Iako je Grad poduzimao mjere naplate, potraživanja su i dalje vrijednosno značajna, a neka potraživanja su otišla u zastaru. Grad nije proslijedio prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 33.875,00 kn na račun Zadarske županije i nije donio program propisan odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, kojim se utvrđuje korištenje prihoda od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru. (točka 2. Nalaza)

   - Materijalni i financijski rashodi su ostvareni za 159.895,00 kn ili 1,9% iznad plana, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Sredstva planirana Programom održavanja komunalne infrastrukture i Programom gradnje objekata komunalne infrastrukture nisu usklađena sa sredstvima planiranim proračunom. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja, a Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture opis poslova s procjenom troškova za gradnju pojedinih objekata i uređaja. (točka 3. Nalaza)

   - Nabava radova na izgradnji javne nabave u vrijednosti 285.899,00 kn je provedena bez propisanog postupka javne nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća šest naselja s ukupno 2 744 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojeni su odjeli za upravno – pravne i opće poslove, gospodarstvo i financije te komunalne poslove. Grad je u 2012. imao 23 zaposlenika, od čega je sedam zaposleno na provedbi Programa poboljšanja kvalitete života starijih osoba. Zakonski predstavnik je gradonačelnik Emil Ćurko. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 16.408.609,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 15.618.536,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 790.073,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.055.333,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.265.260,00 kn ili 7,7% ostvarenih prihoda.

Dospjele obveze su iskazane u iznosu 1.357.993,00 kn i čine 8,3% ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od komunalnog doprinosa i naknade u iznosu 6.070.921,00 kn ili 37,0% i prihodi od poreza u iznosu 4.417.078,00 kn ili 26,9%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 10.017.728,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 61,1%. Sredstva osigurana u proračunu su korištena za propisane namjene. Potraživanja koncem 2012. iznose 11.327.164,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 455.591,00 kn ili 4,2%. Dospjela potraživanja iznose 9.721.603,00 kn i čine 85,8% ukupnih potraživanja, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalni doprinos i naknadu, gradske poreze, ostala prava (katastarska izmjera) i naknadu za uređenje voda u iznosu 8.406.579,00 kn. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. U ožujku 2012. Grad je otplatio višegodišnji kredit kod poslovne banke za uređenje obalnog pojasa. Tijekom 2012. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva i nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 8.402.060,00 kn s udjelom 53,8% u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima. Značajan udjel u ukupnim rashodima i izdacima imaju rashodi za zaposlene 19,9% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine 18,9%. Za nabavu roba, radova i usluga su zaključena dva ugovora, prema kojima je ukupna vrijednost nabave ugovorena u iznosu 1.456.261,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nepravilnosti navedene u izvješću, posljedica su, između ostalog, nedovoljno razvijenog sustava unutarnjih kontrola.

Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na donošenje plana razvojnih programa, naplatu potraživanja, prihode, ostvarivanje rashoda iznad planiranih iznosa, obavljanje komunalnih djelatnosti i postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NOVA GRADIŠKA

Slavonski Brod, srpanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	8
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	14

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/13-02/18
URBROJ: 613-14-13-6

Slavonski Brod, 12. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA NOVA GRADIŠKA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Nova Gradiška (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 18. ožujka do 12. srpnja 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Prema rezultatima popisa stanovništva iz 2011., Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 14 229 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjeli i službe u kojima su zaposlena 32 djelatnika na bazi sati rada. Grad ima četiri proračunska korisnika (Dječji vrtić, Gradska knjižnica, Gradski muzej i Pučko otvoreno učilište) u kojima je zaposleno 47 djelatnika. Statut i drugi opći akti su doneseni. Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. je bio gradonačelnik Josip Vuković.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 56.670.579,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2012., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 52.268.140,00 kn što je za 4.402.439,00 kn ili 7,8% manje u odnosu na proračun.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 56.712.819,00 kn, te za 2014. u iznosu 56.864.631,00 kn. Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju komunalne infrastrukture, građevinskih objekata i nabavu opreme u poslovnoj zoni u iznosu 30.950.800,00 kn, od čega 9.950.800,00 kn u 2012.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 37.781.762,00 kn, što je za 1.447.811,00 kn ili 4,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 14.486.378,00 kn ili 27,7% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	12.601.900,00	13.898.764,00	110,3
2.	Pomoći	2.369.050,00	1.028.988,00	43,4
3.	Prihodi od imovine	3.007.333,00	3.015.605,00	100,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	7.378.008,00	5.867.097,00	79,5
5.	Prihodi od donacija	200,00	29.609,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	2.140,00	300,00	14,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.305.439,00	3.334.264,00	45,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.669.881,00	10.607.135,00	289,0
Ukupno		36.333.951,00	37.781.762,00	104,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 13.898.764,00 kn ili 36,8%, primici od zaduživanja u iznosu 10.607.135,00 kn ili 28,1%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 5.867.097,00 kn ili 15,5%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.334.264,00 kn ili 8,8%. Svi drugi prihodi (pomoći, prihodi od imovine, donacije i ostali prihodi) iznose 4.074.502,00 kn i imaju udjel 10,8%.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 13.898.764,00 kn, a odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 12.502.775,00 kn, gradske poreze u iznosu 859.185,00 kn, te porez na promet nekretnina u iznosu 536.804,00 kn. Odlukom su uvedeni gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku i korištenje javnih površina), a prirez porezu na dohodak je 12,0%. Razrez i naplatu poreza obavljaju stručne službe Grada.

Pomoći su ostvarene u iznosu 1.028.988,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći iz državnog i županijskog proračuna za rekonstrukciju zgrade Gradskog muzeja i izradu energetskog certifikata u iznosu 743.478,00 kn, te tekuće pomoći iz županijskog proračuna za sufinanciranje troškova ogrijeva za socijalno ugroženo stanovništvo i prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 285.510,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 5.149.394,00 kn, upravne pristojbe u iznosu 354.323,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 241.804,00 kn i druge prihode po posebnim propisima u iznosu 121.576,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.334.264,00 kn, a odnose se na prodaju građevinskog zemljišta u iznosu 1.615.277,00 kn, poslovnih prostora u iznosu 1.330.000,00 kn, prodaju stanova sa stanarskim pravom u iznosu 224.991,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u iznosu 153.876,00 kn, te prodaju stanova u vlasništvu Grada u iznosu 10.120,00 kn.

Prihodi (bez primitaka) koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na pomoći, koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, naknadu za priključak građevina na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu i doprinos, šumski doprinos, vodni doprinos, sufinanciranje zapošljavanja vježbenika, prodaju poljoprivrednog i građevinskog zemljišta, prodaju stanova sa stanarskim pravom, te prodaju stanova u vlasništvu Grada. Ostvareni su u iznosu 9.275.659,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 24,6%. Navedena sredstva su u cijelosti utrošena za propisane namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 39.421.543,00 kn, što je za 542.945,00 kn ili 1,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 12.846.597,00 kn ili 24,6% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	8.571.630,00	8.276.394,00	96,6
2.	Materijalni rashodi	9.050.565,00	10.681.679,00	118,0
3.	Financijski rashodi	123.126,00	641.214,00	520,8
4.	Subvencije	887.259,00	1.216.248,00	137,1
5.	Pomoći	0,00	10.500,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima	2.113.782,00	2.112.824,00	100,0
7.	Ostali rashodi	9.151.077,00	3.452.286,00	37,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.489.757,00	9.367.268,00	110,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	491.402,00	3.663.130,00	745,4
Ukupno		38.878.598,00	39.421.543,00	101,4
Manjak prihoda i primitaka		2.544.647,00	1.639.781,00	64,4

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.639.781,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.369.544,00 kn (od čega manjak iz 2011. u iznosu 2.544.647,00 kn i višak prethodnih godina u iznosu 175.103,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.009.325,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 10.681.679,00 kn ili 27,1%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.367.268,00 kn ili 23,8%, zaposlene u iznosu 8.276.394,00 kn ili 21,0%, te izdatke za otplatu zajmova u iznosu 3.663.130,00 ili 9,3%. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, te ostali rashodi) su ostvareni u iznosu 7.433.072,00 kn i čine 18,8% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene u iznosu 8.276.394,00 kn se odnose na plaće u iznosu 6.881.851,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.152.943,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 241.600,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 10.681.679,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 7.959.121,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.642.379,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 850.600,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 186.002,00 kn, te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 43.577,00 kn. U okviru materijalnih rashoda značajni dio proračunskih sredstava je utrošen za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 5.149.395,00 kn ili 13,1% ukupnih rashoda i izdataka.

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu 2.112.824,00 kn se odnose na pomoć umirovljenicima u iznosu 886.400,00 kn, jednokratne pomoći obiteljima i kućanstvima, te socijalno ugroženim građanima u iznosu 601.146,00 kn, stipendije u iznosu 267.000,00 kn, sufinanciranje cijene usluge u vrtiću 127.813,00 kn, potpore za novorođenčad u iznosu 112.500,00 kn, pomoć djeci i mladima u iznosu 46.000,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 28.132,00 kn, pomoć za komunalno opremanje stambenih objekata hrvatskih branitelja u iznosu 41.619,00 kn, te sufinanciranje kamate za studentske kredite u iznosu 2.214,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 3.452.286,00 kn se odnose na tekuće donacije za financiranje javnih potreba u sportu, kulturi, tehničkoj kulturi, financiranje udruga, političkih stranaka, Turističke zajednice, Crvenog križa, Vatrogasne zajednice i dr. u iznosu 2.412.603,00 kn, kapitalne pomoći trgovačkom društvu u vlasništvu grada za izgradnju komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni u iznosu 856.502,00 kn, te kapitalne donacije Vatrogasnoj zajednici Grada za nabavu protupožarnog vozila u iznosu 183.181,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 9.367.268,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za nabavu opreme u iznosu 3.509.558,00 kn, izgradnju građevinskih objekata u iznosu 3.036.457,00 kn, te nabavu prostornih planova, računalnih programa i projekata u iznosu 851.635,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 302.815.240,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	245.404.231,00	268.216.305,00	109,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	117.452.212,00	116.799.734,00	99,4
1.2.	Građevinski objekti	98.673.730,00	117.152.692,00	118,7
1.3.	Postrojenja i oprema	3.949.965,00	6.347.164,00	160,7
1.4.	Prijevozna sredstva	79.750,00	58.000,00	72,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	24.144.623,00	26.322.586,00	109,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.103.951,00	1.536.129,00	139,2
2.	Financijska imovina	35.867.407,00	34.598.935,00	96,5
2.1.	Novčana sredstva	29,00	9,00	31,0
2.2.	Depoziti, potraživanja od zaposlenih i ostalo	2.160.489,00	512.157,00	23,7
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	6.586.100,00	6.586.100,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	8.448.859,00	8.773.159,00	103,8
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	18.349.401,00	18.414.678,00	100,4
2.6.	Rashodi budućih razdoblja	322.529,00	312.832,00	97,0
Ukupno imovina		281.271.638,00	302.815.240,00	107,7
3.	Obveze	7.776.104,00	14.701.011,00	189,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.513.707,00	2.834.420,00	187,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.297.358,00	1.377.073,00	106,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	4.965.039,00	10.179.677,00	205,0
3.4.	Prihodi budućih razdoblja	0,00	309.841,00	-
4.	Vlastiti izvori	273.495.534,00	288.114.229,00	105,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		281.271.638,00	302.815.240,00	107,7
Izvanbilančni zapisi		7.474.102,00	8.675.050,00	116,1

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na zemljište u vrijednosti 116.799.734,00 kn, građevinske objekte u vrijednosti 117.152.692,00 kn i imovinu u pripremi u vrijednosti 26.322.586,00 kn. Građevinski objekti se odnose na vrijednost stambenih, poslovnih i sportskih objekata u iznosu 69.562.143,00 kn, cesta u iznosu 24.214.855,00 kn, vodovoda i kanalizacije u iznosu 18.969.365,00 kn, spomenika u iznosu 3.319.579,00 kn, te drugih objekata u iznosu 1.086.750,00 kn. Imovina u pripremi se odnosi na izgradnju poslovno-gospodarske zone u iznosu 14.597.658,00 kn, sanaciju deponije komunalnog otpada u iznosu 10.824.857,00 kn, projekt i izgradnju željezničkog nadvožnjaka u iznosu 314.860,00 kn, projekt i građevinske radove u naselju u iznosu 302.716,00 kn, semaforizaciju raskrižja u iznosu 137.336,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu 78.571,00 kn, stambene objekte u iznosu 61.943,00 kn, te rekonstrukciju prometnice i nogostupa u iznosu 4.645,00 kn. Povećanje vrijednosti građevinskih objekata se najvećim dijelom odnosi na ulaganja Hrvatskih voda u komunalne građevine u iznosu 18.727.631,00 kn, a povećanje vrijednosti postrojenja i opreme se najvećim dijelom odnosi na nabavu strojeva i opreme za poslovno-gospodarsku zonu u iznosu 3.406.128,00 kn.

Vrijednosno značajnija financijska imovina se odnosi na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 18.414.678,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.773.159,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Grada u iznosu 6.586.100,00 kn, te dane depozite iz ranijih godina za kreditiranje poduzetništva u iznosu 375.861,00 kn.

Potraživanja koncem 2012. iznose 27.324.133,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 9.050.606,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veća su za 470.612,00 kn ili 1,7%. Potraživanja u iznosu 18.273.527,00 kn nisu dospjela i najvećim se dijelom odnose na potraživanja za prodanu imovinu trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 18.068.439,00 kn. Gradsko vijeće je koncem 2011. donijelo odluku o prijenosu kapitalnih ulaganja u objekte vodoopskrbe i odvodnje na trgovačko društvo, prema kojoj su objekti u vrijednosti 24.328.660,00 kn preneseni u vlasništvo trgovačkog društva. Ugovorom o načinu i rokovima plaćanja je utvrđena obveza trgovačkog društva da 2011. podmiri 6.260.222,00 kn, a ostatak obveze najkasnije do konca 2019. U okviru potraživanja za prihode poslovanja iskazanih u iznosu 8.773.159,00 kn vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.647.511,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 940.192,00 kn, gradske poreze u iznosu 866.822,00 kn i spomeničku rentu u iznosu 787.988,00 kn. Do vremena obavljanja revizije su naplaćena potraživanja u iznosu 786.556,00 kn.

Obveze koncem 2012. iznose 14.701.011,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 1.741.070,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veće su za 6.924.907,00 kn ili 89,1%. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.834.420,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.377.073,00 kn, obveze za primljene kredite u iznosu 10.179.677,00 kn, te prihode budućih razdoblja u iznosu 309.841,00 kn. Obveze za kredite se odnose na kredit poslovne banke iz 2012. za odobreno prekoračenje po žiro računu u iznosu 7.211.413,00 kn, kredit poslovne banke iz 2012. za izgradnju komunalne infrastrukture i proizvodnih hala u poslovnoj zoni u iznosu 1.666.355,00 kn, te kredit Hrvatske banke za obnovu i razvitak iz ranijih godina za izgradnju vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava u iznosu 1.301.909,00 kn. Do vremena obavljanja revizije navedene dospjele obveze su podmirene.

U izvanbilančnim zapisima su evidentirane dane suglasnosti u iznosu 8.675.050,00 kn. Odnose se na suglasnosti dane u ranijim godinama komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za zaduživanje kod poslovne banke za kupovinu poslovnog prostora i financijsko restrukturiranje u iznosu 5.921.447,00 kn, te suglasnost danu 2012. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za kupnju poslovne zgrade i zemljišta u iznosu 2.753.603,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio obavljati dužnost gradonačelnika u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o sprječavanju sukoba interesa, poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, donijeti odluku kojom će se urediti pitanje dodjele subvencija, te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- obavljanje dužnosti gradonačelnika je usklađeno s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o sprječavanju sukoba interesa.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane,

- odluka kojom će se urediti pitanje dodjele subvencija nije donesena,

- postupci nabave pojedinih radova nisu provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i primitke, rashode i izdatke, zaduživanje i javnu nabavu.

1. Prihodi i primici

1.1. Ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 37.781.762,00 kn, što je za 1.447.811,00 kn ili 4,0% više od ostvarenih prethodne godine.

Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 27.324.133,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 9.050.606,00 kn, a na nedospjela 18.273.527,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 7.391.575,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 1.659.031,00 kn. Vrijednosno su značajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.647.511,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 940.192,00 kn, gradske poreze u iznosu 866.822,00 kn, te spomeničku rentu u iznosu 787.988,00 kn i čine 80,0% ukupno dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, koncesija, zateznih kamata, najma stanova, zakupa poslovnog prostora, spomeničke rente, sufinanciranje izgradnje ulica, komunalnog doprinosa, te komunalne naknade u iznosu 4.419.816,00 kn su tijekom 2012. i u ranijim godinama pokrenute ovrhe i sudske tužbe, uknjižena su založna prava na nekretninama, potraživanja su prijavljena u stečajnu masu, te su zaključene nagodbe radi obročne otplate duga. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, zakupa poslovnog prostora, spomeničke rente, zakupa javnih površina, komunalne naknade, prodaju stanova sa stanarskim pravom u iznosu 4.493.019,00 kn osim opomena tijekom 2012. nisu poduzimane druge mjere naplate. Za naplatu potraživanja za zakup društvenog doma, prodaju imovine i druga potraživanja u iznosu 137.771,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Unatoč poduzetim mjerama naplate, dospjela potraživanja su i dalje vrijednosno značajna. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se razrada dospjelih potraživanja i izrada operativnog plana naplate potraživanja kojim će se odrediti nositelji poslova naplate, te mjere za naplatu potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara.

1.2. U očitovanju je navedeno da će Grad poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci proračuna su ostvareni u iznosu 39.421.543,00 kn, što je za 542.945,00 kn ili 1,4% više u odnosu na prethodnu godinu.

U okviru **r**ashoda za subvencije, evidentirani su rashodi za subvencije trgovačkom društvu za radijsku djelatnost u iznosu 371.500,00 kn. Sredstva su doznačena za tekuće poslovanje društva na temelju zamolbe korisnika i naloga za isplatu. Odluka kojom se utvrđuje način dodjele i kontrole subvencija trgovačkim društvima, odnosno namjene za koje se sredstva mogu doznačiti, nije donesena. Odredbom članka 53. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), propisano je da su subvencije tekući prijenosi sredstava koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga. Prema namjenama subvencije se mogu podijeliti na subvencije kamata, subvencije za socijalne doprinose, za program usavršavanja zaposlenih, za restrukturiranje trgovačkog društva, za zatvaranje proizvodnje i drugo. S obzirom da aktima Grada nije utvrđeno koji dio poslovanja (proizvodnje, pružanja usluga) se potiče (unaprjeđuje), nije određeno koji su ciljevi davanja subvencije, odnosno na koji način će dana subvencija utjecati na poboljšanje poslovanja,

Državni ured za reviziju je mišljenja da prijenosi sredstava spomenutom trgovačkom društvu nemaju obilježje subvencija, te predlaže utvrditi kriterije prema kojima će Grad davati subvencije za obavljanje javnih usluga, te odlukama o odobrenju sredstava odrediti ciljeve davanja subvencije, odnosno na koji način će dana subvencija (prenesena sredstva) utjecati na poboljšanje poslovanja.

2.2. Grad u očitovanju navodi da će donijeti Pravilnik (odluku) kojim će se urediti pitanje dodjele subvencije.

3. Zaduživanje

3.1. Stanje primljenih kredita koncem godine iznosi 10.179.677,00 kn, a odnosi se na kredit poslovne banke iz 2012. za odobreno prekoračenje po žiro računu u iznosu 7.211.413,00 kn, kredit poslovne banke iz 2012. za izgradnju komunalne infrastrukture u Industrijskom parku u iznosu 1.666.355,00 kn, te kredit Hrvatske banke za obnovu i razvitak iz ranijih godina za izgradnju vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava u iznosu 1.301.909,00 kn.

Grad je na temelju odluke o izvršavanju proračuna Grada za 2012. koju je donijelo gradsko vijeće u prosincu 2011. i nakon provedenog postupka javne nabave za prikupljanje financijskih sredstava, u travnju 2012. uputio zahtjev Vladi Republike Hrvatske za zaduživanje u iznosu 10.000.000,00 kn. Vlada je u lipnju 2012. donijela odluku o davanju suglasnosti za sklapanje ugovora o kreditu kod poslovne banke u iznosu 10.000.000,00 kn za financiranje kapitalnih projekata u Industrijskom parku (izgradnja komunalne infrastrukture i proizvodnih hala). Grad je s poslovnom bankom u srpnju 2012. zaključio ugovor o kreditu u iznosu 10.000.000,00 kn s rokom povrata kredita deset godina i počekom od jedne godine koja nije uključena u rok otplate. Sredstva kredita su doznačena na žiro račun Grada 9. srpnja 2012.

S obzirom da neposredno prije zahtjeva za suglasnost upućenog Vladi nije održana sjednica gradskog vijeća i nije donesena odluka o zaduživanju Grada, (zaduživanje je provedeno bez odluke predstavničkog tijela), Vlada je u kolovozu 2012. donijela odluku o povlačenju suglasnosti za zaduživanje. S obzirom da je suglasnost Vlade za zaduživanje poništena, Grad je bio u obvezi u što kraćem roku osigurati sredstva za podmirenje i zatvaranje ukupnog kredita. Do 31. prosinca 2012. je vraćen kredit u iznosu 8.333.645,00 kn, a tijekom 2013. je vraćeno 666.355,00 kn, te ukupan dug koncem svibnja 2013. iznosi 1.000.000,00 kn. Osim glavnice, plaćena je jednokratna naknada u iznosu 50.000,00 kn i kamate u iznosu 211.369,00 kn. Grad je u svibnju 2013. poslovnoj banci uputio zamolbu za odgodu plaćanja preostalog iznosa koji će podmiriti novim kreditnim zaduživanjem, a najkasnije do konca 2013.

Ministarstvo financija, Sektor za proračunski nadzor i nadzor koncesija je u rujnu 2012. obavio proračunski nadzor utvrđivanja zakonitosti izvršavanja proračuna Grada za 2012. i utvrdio da odluku o zaduživanju nije donijelo gradsko vijeće, Grad je u razdoblju od 9. srpnja do 17. kolovoza 2012. koristio novčana sredstva, odnosno obavljao plaćanje u iznosu 8.317.400,00 kn, od čega 2.049.341,00 kn namjenski za izgradnju komunalne infrastrukture u Industrijskom parku, a 6.268.059,00 kn nenamjenski, odnosno za zatvaranje dopuštenog prekoračenja kod poslovne banke (5.812.726,00 kn) i druge rashode (455.333,00 kn).

Grad je tijekom 2012. koristio okvirni kredit za prekoračenje po žiro računu kod poslovne banke kod koje obavlja redovno poslovanje. Na temelju odluke gradskog vijeća, u prosincu 2011. je s poslovnom bankom zaključen ugovor o okvirnom kreditu kojim je ugovoreno dozvoljeno prekoračenje do 4.000.000,00 kn i rokom vraćanja od 12 mjeseci. U siječnju 2012. je zaključen dodatak ugovoru kojim je povećan iznos kredita na 6.000.000,00 kn. U prosincu 2012., na temelju odluke gradskog vijeća, s poslovnom bankom je zaključen ugovor o okvirnom kreditu na iznos 8.000.000,00 kn, a rok korištenja je do 27. lipnja 2013. Skreće se pozornost na odredbe članka 86.a Zakona o proračunu (koje se primjenjuju od siječnja 2013.), kojima je propisano da se jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može kratkoročno zadužiti samo za premošćivanje jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeća obveza i to najduže do 12 mjeseci, bez mogućnosti daljnjeg reprograma ili zatvaranja postojećih obveza po kratkoročnim kreditima ili zajmovima uzimanjem novih kratkoročnih kredita ili zajmova. S obzirom da manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.639.781,00 kn, te ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.009.325,00 kn, da obveze koncem 2012. iznose 14.701.011,00 kn, od čega se na obveze za kratkoročni kredit odnosi 7.211.413,00 kn, predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o načinu podmirenja dospjelih i preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

3.2. *U očitovanju je navedeno da će Grad izraditi program mjera za pokriće manjka, da će poduzeti radnje za podmirenje dospjelih obveza i mjere kontrole preuzimanja daljnjih obveza u cilju zadovoljavanja svih javnih potreba u nadležnosti Grada.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Izmjenama plana javne nabave za 2012. je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 29.057.800,00 kn. Planom je, između ostalog, planirana nabava radova i usluga za obavljanje komunalnih djelatnosti (održavanje nerazvrstanih cesta, poljskih putova, javnih površina i javne rasvjete) u iznosu 5.200.000,00 kn za koje se nabava provodi prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12), a ne prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), te ih nije trebalo planirati planom nabave.

Ukupni rashodi koji podliježu javnoj nabavi iznose 14.339.635,00 kn, a ostvareni su na temelju postupaka provedenih 2012. i ranijih godina. Grad je tijekom 2012. zaključio sedam ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 7.092.574,00 kn, od toga dva ugovora na temelju otvorenih postupaka nabave u vrijednosti 4.636.329,00 kn, tri ugovora na temelju pregovaračkih postupaka bez prethodne objave u vrijednosti 1.665.407,00 kn, te dva ugovora na temelju okvirnih sporazuma u vrijednosti 790.838,00 kn. Ukupna nabava, pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn je iznosila 3.012.872,00 kn.

Radovi na rekonstrukciji parkirališta i kolnika u vrijednosti 821.332,00 kn izravno su povjereni komunalnom društvu u suvlasništvu Grada, bez provedbe propisanih postupaka nabave. U skladu s odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), Grad je obveznik primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da je postupke javne nabave za navedene poslove provelo trgovačko društvo u suvlasništvu Grada.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2011. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu pojedinih prihoda, te postupke javne nabave, ponovljene su i u 2012.

   - Ukupna potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 27.324.133,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 9.050.606,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 4.493.019,00 kn su upućivane opomene, a za potraživanja u iznosu 137.771,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Operativni plan naplate potraživanja kojim bi se odredili nositelji naplate i mjere za naplatu i izvješćivanje o naplati, nije donesen. (točka 1. Nalaza)

   - Manjak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 1.639.781,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.369.544,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.009.325,00 kn. Obveze koncem 2012. iznose 14.701.011,00 kn, od čega se na obveze za kratkoročni kredit (dozvoljeno prekoračenje na žiro računu) odnosi 7.211.413,00 kn. Program mjera kojim se utvrđuju kriteriji i mjerila za pokriće proračunskog manjka i podmirenje obveza, nije donesen. (točka 3. Nalaza)

   - Ukupni rashodi koji podliježu javnoj nabavi iznose 14.339.635,00 kn. Bez provedbe propisanih postupaka nabave, ustupljeni su komunalnom društvu u suvlasništvu Grada radovi na rekonstrukciji parkirališta i kolnika u vrijednosti 821.332,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 14 229 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su odjeli i stručne službe u kojima su zaposlena 32 djelatnika. Zakonski predstavnik u 2012. je bio gradonačelnik Josip Vuković. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 37.781.762,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 39.421.543,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.639.781,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.369.544,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.009.325,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 13.898.764,00 kn ili 36,8%, primici od zaduživanja u iznosu 10.607.135,00 kn, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 5.867.097,00 kn ili 15,5%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.334.264,00 kn ili 8,8%.

Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 27.324.133,00 kn. U odnosu na potraživanja iz prethodnog razdoblja veća su za 470.612,00 kn ili 1,7%. Dospjela potraživanja koncem 2012. iznose 9.050.606,00 kn, od kojih su vrijednosno značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.647.511,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 940.192,00 kn, gradske poreze u iznosu 866.822,00 kn, te spomeničku rentu u iznosu 787.988,00 kn i čine 80,0% ukupnih dospjelih potraživanja. Za dospjela potraživanja u iznosu 4.493.019,00 kn su upućivane opomene, a za potraživanja u iznosu 137.771,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Pravodobnom i potpunom naplatom proračunskih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 375.861,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva u ranijim godinama za kreditiranje razvoja poduzetništva. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 10.179.677,00 kn, a odnosi se na kredit poslovne banke iz 2012. za odobreno prekoračenje po žiro računu u iznosu 7.211.413,00 kn, kredit poslovne banke iz 2012. za izgradnju komunalne infrastrukture u Industrijskom parku u iznosu 1.666.355,00 kn, te kredit Hrvatske banke za obnovu i razvitak iz ranijih godina za izgradnju vodovoda i kanalizacije u iznosu 1.301.909,00 kn. Stanje danih suglasnosti koncem godine iznosi 8.675.050,00 kn, a odnose se na suglasnosti dane u ranijim godinama komunalnom trgovačkom društvu za zaduživanje kod poslovne banke za kupovinu poslovnog prostora i financijsko restrukturiranje u iznosu 5.921.447,00 kn, te suglasnost danu 2012. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za kupnju poslovne zgrade i zemljišta u iznosu 2.753.603,00 kn. Obveze su koncem 2012. iskazane u iznosu 14.701.011,00 kn i u odnosu na obveze iz prethodnog razdoblja veće su za 6.924.907,00 kn ili 89,1%. Dospjele obveze iznose 1.741.070,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, subvencije, socijalnu skrb, školstvo, kulturu, šport, vatrogastvo i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 10.681.679,00 kn ili 27,1%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.367.268,00 kn ili 23,8%, zaposlene u iznosu 8.276.394,00 kn ili 21,0%, izdatke za otplatu zajmova u iznosu 3.663.130,00 kn ili 9,3%, te ostale rashode (tekuće i kapitalne donacije, te kapitalne pomoći) u iznosu 3.452.286,00 kn ili 8,8%. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 5.149.395,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu pojedinih prihoda, donošenje programa mjera radi podmirenja obveza i pokrića manjka prihoda i primitaka, te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NOVI MAROF

Varaždin, rujan 2013.

S A D R Ž A J

		Stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka za 2011.	9
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	14

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/13-02/69
URBROJ: 613-07-13-6

Varaždin, 12. rujna 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA NOVI MAROF ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Novi Marof (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 24. svibnja do 12. rujna 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 13 246 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Grad stječe prihode iz vlastitih izvora, zajedničkih poreza i od dotacija iz državnoga i županijskoga proračuna.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjel za prostorno uređenje, stambeno komunalne i imovinsko pravne poslove, upravni odjel za financije, gospodarstvo i društvene djelatnosti, te služba za opće poslove. Grad ima 14 zaposlenika. Ima dva proračunska korisnika (gradsku knjižnicu i čitaonicu, te dječji vrtić) u kojima radi 20 zaposlenika. Doneseni su Statut i izmjene i dopune, Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta, te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 15 članova. U 2012. i u vrijeme revizije odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Darko Hrenić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršenju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 19.143.000,00 kn i uravnoteženi su. Izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2012. prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 17.176.000,00 kn, što je za 1.967.000,00 kn ili 10,3% manje u odnosu na proračun.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 22.150.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 23.750.000,00 kn.

Grad je u studenome 2011. donio plan razvojnih programa, te u studenome 2012. izmjene i dopune plana razvojnih programa za razdoblje 2012. do 2014. u kojem su iskazani planirani rashodi za nefinancijsku imovinu, kapitalne pomoći i donacije, te izvori financiranja. Planirani su prema vrstama i godinama u kojima će teretiti proračun. Najznačajnija sredstva u 2012. su planirana za izgradnju poslovnih objekata u iznosu 480.000,00 kn, te izgradnju vodovoda. Planom razvojnih programa najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju poslovnih objekata i rekonstrukciju cesta i nogostupa u iznosu 5.550.000,00 kn, od čega 2.650.000,00 kn u 2013. i 2.900.000,00 kn u 2014.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 16.516.597,00 kn, što je za 4.294.586,00 kn ili 20,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 659.403,00 kn ili 3,8% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	11.669.872,00	12.872.983,00	110,3
2.	Pomoći	2.205.878,00	131.200,00	5,9
3.	Prihodi od imovine	358.772,00	568.885,00	158,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.513.488,00	2.619.329,00	104,2
5.	Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija	308.768,00	95.900,00	31,1
6.	Kazne	3.002,00	400,00	13,3
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	73.886,00	202.232,00	273,7
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.677.517,00	25.668,00	0,7
Ukupno		20.811.183,00	16.516.597,00	79,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 12.872.983,00 kn ili 77,9%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.619.329,00 kn ili 15,9% i prihodi od imovine u iznosu 568.885,00 kn ili 3,4%. Svi drugi prihodi i primici iznose 455.400,00 kn ili 2,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose prihode od pomoći, spomeničku rentu, naknade za dodjelu grobnog mjesta na trajno korištenje, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za korištenje mineralnih sirovina, uplate građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta, naknade za priključenje na kanalizacijsku i vodovodnu mrežu, doprinos za šume, prihode od prodaje nefinancijske imovine, sredstva za stručno osposobljavanje nezaposlenih osoba, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, donacije, uplate građana za održavanje vodovoda, te na primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 2.767.954,00 kn, što čini 16,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene je utrošeno 2.712.860,00 kn. Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 31.857,00 kn, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 11.918,00 kn, sufinanciranja građana za nerazvrstane ceste u iznosu 11.083,00 kn, te šumski doprinos u iznosu 236,00 kn, odnosno ukupno 55.094,00 kn, nisu utrošeni i nalaze se na računu proračuna na dan 31. prosinca 2012.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 12.872.983,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 12.041.428,00 kn, gradski porezi (porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića, porez na tvrtku, porez na kuće za odmor, te porez na korištenje javnih površina) u iznosu 494.756,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu 336.799,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 131.200,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 61.200,00 kn i kapitalne pomoći iz Ministarstva kulture u iznosu 70.000,00 kn. U poslovnim knjigama evidentirani su za 23.800,00 kn više, a ostvareni su iz Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta, za sufinanciranje programa predškolskog odgoja i utrošeni za predviđene namjene.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 568.885,00 kn, a odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 311.883,00 kn i prihode od nefinancijske imovine u iznosu 257.002,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od financijske imovine se odnose na prihode od dividendi u iznosu 276.036,00 kn, dok se vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja u iznosu 216.987,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 2.619.329,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 1.991.930,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 154.346,00 kn.

Na smanjenje ukupnih prihoda i primitaka u 2012. u odnosu na prethodnu godinu uglavnom su utjecali manji primici od financijske imovine i zaduživanja i pomoći.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 14.914.096,00 kn, što je za 3.832.200,00 kn ili 20,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za nabavu nefinancijske imovine manji su za 3.184.606,00 kn ili 87,5%, te izdaci za otplatu zajmova za 1.379.834,00 kn ili 73,8%. U znatno višim iznosima u odnosu na prethodnu godinu su ostvareni materijalni rashodi za 846.249,00 kn ili 25,3% i ostali rashodi za 564.872,00 kn ili 27,8%. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 2.261.904,00 kn ili 13,2% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	3.807.753,00	3.902.530,00	102,5
2.	Materijalni rashodi	3.342.971,00	4.189.220,00	125,3
3.	Financijski rashodi	1.128.114,00	1.104.939,00	97,9
4.	Subvencije	858.285,00	875.066,00	102,0
5.	Pomoći	303.657,00	89.452,00	29,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.763.609,00	1.210.550,00	68,6
7.	Ostali rashodi	2.032.505,00	2.597.377,00	127,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.638.609,00	454.003,00	12,5
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.870.793,00	490.959,00	26,2
Ukupno		18.746.296,00	14.914.096,00	79,6
Višak prihoda i primitaka		2.064.887,00	1.602.501,00	-

Ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 1.602.501,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka u iznosu 3.506.015,00 kn, iz prethodnih godina, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 1.903.514,00 kn. Odluka kojom su predviđene mjere za pokriće manjka prihoda i primitaka u narednom razdoblju donesena je koncem 2011.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 4.189.220,00 kn ili 28,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 3.902.530,00 kn ili 26,2%, ostali rashodi u iznosu 2.597.377,00 kn ili 17,4%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.210.550,00 kn ili 8,1%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.014.419,00 kn ili 20,2% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 3.902.530,00 kn, a odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 3.318.896,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 531.821,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 51.813,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 4.189.220,00 kn, a odnose se na materijalne rashode Grada u iznosu 4.026.412,00 kn, te proračunskih korisnika (dječji vrtić i knjižnica) u iznosu 162.808,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi Grada se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.912.003,00 kn (od toga su najznačajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.053.019,00 kn, komunalne usluge u iznosu 382.715,00 kn, promidžbe i informiranja u iznosu 186.634,00 kn, te intelektualne usluge u iznosu 119.246,00 kn), materijal i energiju u iznosu 1.229.481,00 kn (od toga energija u iznosu 1.065.574,00 kn), te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 739.376,00 kn (od toga su najznačajnije naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela te povjerenstava u iznosu 536.170,00 kn, reprezentacija u iznosu 70.254,00 kn, te drugi nespomenuti rashode poslovanja u iznosu 84.017,00 kn).

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 2.597.377,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose se na tekuće donacije u iznosu 2.220.527,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 327.920,00 kn. Najznačajnije tekuće donacije su doznačene vatrogasnoj zajednici u iznosu 700.000,00 kn, pučkom učilištu u iznosu 650.000,00 kn, zajednici športskih udruga u iznosu 420.000,00 kn, kulturno umjetničkim društvima u iznosu 69.000,00 kn, udrugama umirovljenika u iznosu 60.000,00 kn, te turističkoj zajednici u iznosu 59.227,00 kn.

Ostvarene su u iznosima planiranim proračunom i prema programima javnih potreba u kulturi i sportu. Kapitalne pomoći su ostvarene u iznosu 327.920,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru. Kapitalna pomoć u iznosu 270.000,00 kn dana je komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel Grada je 7,28%) registriranom za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, izgradnju vodovoda i kanalizacije, te priključaka, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada na temelju zaključenog Ugovora o sufinanciranju radova na izgradnji transportnih cjevovoda na području visoke zone Podrute u svibnju 2012. Trgovačkom društvu u vlasništvu države za upravljanje vodama dana je kapitalna pomoć u iznosu 57.920,00 kn na temelju Ugovora o financiranju projektne dokumentacije i građenja vodnih građevina na području Grada zaključenog u ožujku 2011. između trgovačkog društva u vlasništvu Grada i Hrvatskih voda, te Sporazuma kojeg su u prosincu 2011. zaključili Grad i trgovačko društvo u vlasništvu Grada.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 454.003,00 kn, a odnose se na rashode Grada u iznosu 364.240,00 kn i proračunskih korisnika (gradska knjižnica) u iznosu 89.763,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi Grada se odnose na rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 159.518,00 kn, rashode za kupnju zemljišta za proširenje groblja u Remetincu u iznosu 109.350,00 kn, te nabavu postrojenja i opreme u iznosu 65.824,00 kn (od toga nabava računala i računalne opreme u iznosu 32.929,00 kn).

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 490.959,00 kn, a odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih kredita prethodnih godina od Hrvatske banke za obnovu i razvitak.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 114.320.334,00 kn

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1.	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	88.339.768,00	89.325.157,00	101,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	11.635.403,00	15.590.434,00	134,0
1.2.	Građevinski objekti	73.537.300,00	71.518.074,00	97,3
1.3.	Postrojenja i oprema	642.441,00	494.543,00	77,0
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.799.813,00	1.141.800,00	63,4
1.5.	Druga nefinancijska imovina	724.811,00	580.306,00	80,1
2.	Financijska imovina	24.216.586,00	24.995.177,00	103,2
2.1.	Novčana sredstva	217.722,00	631.883,00	290,2
2.2.	Ostala potraživanja	176.850,00	177.817,00	100,5
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	18.139.500,00	18.139.500,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.397.167,00	4.799.336,00	109,1
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	763.864,00	694.152,00	90,9
2.6.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	521.483,00	552.489,00	105,9
Ukupno imovina		112.556.354,00	114.320.334,00	101,6
3.	Obveze	22.469.061,00	20.860.428,00	92,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.618.837,00	3.077.420,00	85,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	619.825,00	13.899,00	2,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	18.223.541,00	17.758.251,00	97,4
3.4.	Prihodi budućih razdoblja	6.858,00	10.858,00	158,3
4.	Vlastiti izvori	90.087.293,00	93.459.906,00	103,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		112.556.354,00	114.320.334,00	101,6
Izvanbilančni zapisi		415.225,00	302.622,00	72,9

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 71.518.074,00 kn, zemljište u iznosu 15.590.434,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 1.141.800,00 kn, te drugu nefinancijsku imovnu u iznosu 580.306,00 kn (umjetnička djela i višegodišnji nasadi). Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost cesta, biciklističkih staza i nogostupa u iznosu 28.182.028,00 kn, poslovnih objekata u iznosu 29.088.523,00 kn, ostalih građevinskih objekata u iznosu 14.072.250,00 kn, te stambenih objekata u iznosu 175.273,00 kn.

Vrijednost zemljišta se odnosi na građevinsko zemljište u iznosu 15.518.557,00 kn i poljoprivredno zemljište u iznosu 71.877,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na objekte koji nisu završeni (odlagalište otpada, kolektor industrijske zone, kanalizacija, vodovod i drugo).

Vrijednost dionica i udjela u glavnici u iznosu 18.139.500,00 kn se odnosi na vrijednost dionica u trgovačkom društvu za opskrbu vodom u iznosu 17.039.300,00 kn ili 7,28% temeljnog kapitala, osnivački ulog u trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 1.094.900,00 kn ili 100,0% temeljnog kapitala, udio u radio postaji u iznosu 3.700,00 kn i ustanovi za odlaganje komunalnog otpada u iznosu 1.600,00 kn.

Koncem 2012. potraživanja iznose 5.671.305,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 333.424,00 kn ili 6,2%. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.553.116,00 kn, gradske poreze u iznosu 502.546,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 217.353,00 kn, druga potraživanja u iznosu 177.148,00 kn, te na potraživanja za prihode od imovine u iznosu 169.987,00 kn.

Vrijednost imovine odnosu na prethodnu godinu veća je za 1.763.980,00 kn ili 1,6%. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost građevinskih objekata smanjena je za 2.019.226,00 kn ili 2,7% zbog ispravka vrijednosti. Vrijednost zemljišta je povećana za 3.955.031,00 kn ili 34,0%. Vrijednosno značajnije povećanje vrijednosti zemljišta se odnosi na procijenjenu prometnu vrijednost građevinskog zemljišta nogometnog igrališta u iznosu 1.883.815,00 kn i građevinskog zemljišta u Poduzetničkoj zoni u iznosu 1.950.860,00 kn.

Obveze koncem 2012. iznose 20.860.428,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 1.608.633,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 17.758.251,00 kn. Dospjele obveze koncem 2012. iznose 2.108.202,00 kn i čine 12,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2012. Vrijednosno značajnije dospjele obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.985.395,00 kn i za kredite u iznosu 122.718,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (stanje na dan 30. lipnja 2013.) Grad je podmirio sve dospjele obveze.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 302.622,00 kn odnose se na suglasnosti za zaduživanje trgovačkom društvu u svom vlasništvu, iz ranijih godina.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio izradu plana razvojnih programa za tri godine, evidentiranje kratkoročnih kredita, te vođenje analitičkih knjigovodstvenih evidencija potraživanja u skladu sa propisima. Također je naložio trošenje prihoda i primitaka koji imaju zakonom propisanu namjenu u skladu sa propisima, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te najmanje jednom godišnje zatražiti i pribaviti izvješće uprave groblja o prikupljenim sredstvima i obavljenim poslovima na održavanju groblja. Državni ured za reviziju je predložio i nadalje voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba koje su u nadležnosti Grada, te donošenje sveobuhvatnog plana nabave.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- planom razvojnih programa planirani su rashodi za sljedeće dvije godine,
- kratkoročni kredit evidentiran je u skladu s propisima,
- prihodi koji imaju propisanu namjenu utrošeni su za zakonom propisane namjene,
- izvješće uprave groblja za tekuću godinu je pribavljeno,
- Grad je vodio računa o preuzimanju obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.
- donesen je sveobuhvatan plan nabave za 2012., kojim su planirane i nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 70.000,00 kn.

Nalog u postupku izvršenja:

- programsko ustrojavanje analitičke evidencije potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda, po rokovima dospjelosti je u tijeku.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- za pojedina potraživanja Grad nije poduzimao raspoložive mjere naplate.

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

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Prihodi i primici

1.1. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 16.516.597,00 kn, što je za 4.294.586,00 kn ili 20,6% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 5.671.305,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.799.336,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 694.152,00 kn, te ostala potraživanja u iznosu 177.817,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 333.424,00 kn ili 6,2%. Dospjela potraživanja iznose 4.777.683,00 kn, a odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i naknade u iznosu 3.886.096,00 kn, gradske poreze u iznosu 502.546,00 kn, ostala potraživanja (vrijednosno značajnija za prodane stanove plaćene konvertibilnim sredstvima) u iznosu 177.148,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 169.987,00 kn, prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 35.045,00 kn, prihode od pružanja usluga u iznosu 3.561,00 kn, te potraživanja za kazne i upravne mjere u iznosu 3.300,00 kn. Poslovi utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate gradskih poreza preneseni su Poreznoj upravi. Dospjela potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2012. iznose 2.553.116,00 kn i naknadu za uređenje voda iznose 1.157.429,00 kn. Tijekom 2012. za naplatu komunalne naknade u iznosu 310.305,00 kn i naknadu za uređenje voda u iznosu 154.129,00 kn je izdano 70 rješenje o ovrsi. U tijeku je ustrojavanje analitičke evidencije potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda, po rokovima dospjelosti i starosno po godinama. Za naplatu dijela dospjelih potraživanja od komunalne naknade i naknade za uređenje voda su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Nadalje, za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 15.736,00 kn i naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 16.633,00 kn, iz ranijih godina, te dospjelih potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 35.045,00 kn, osim slanja opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Tijekom 2012. Grad nije ostvarivao prihode od boravišne pristojbe, iako je na njegovom području osnovana turistička zajednica. Prema odredbama članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08 i 59/09), turistička zajednica od sredstava boravišne pristojbe koja su joj raspoređena, 30% doznačuje gradu ili općini na području koje je osnovana i koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenoga zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice općine ili grada.

Državni ured za reviziju nalaže, obzirom da su pojedina dospjela potraživanja i nadalje značajna, te starija od godinu dana, poduzeti radnje s ciljem naplate potraživanja i sprečavanja zastare istih, te pribaviti podatke o iznosu boravišne pristojbe naplaćene na području Grada. Nadalje nalaže, u svim slučajevima, pravovremeno poduzimanje mjera naplate u skladu sa odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se utvrditi procedure za poduzimanje mjera naplate i kontrolu naplate potraživanja.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da provodi radnje za ustrojavanje analitičke evidencije potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda prema rokovima dospjelosti i starosti, za naplatu potraživanja i sprječavanja zastare uvođenjem novog programa, te da će tijekom 2013. pribaviti podatke o iznosu boravišne pristojbe naplaćene na području Grada.

2. Rashodi i izdaci

2.1. Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 14.914.096,00 kn, što je za 3.832.200,00 kn ili 20,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 1.602.501,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka u iznosu 3.506.015,00 kn, iz prethodnih godina, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.903.514,00 kn. Obveze koncem 2012. iznose 20.860.428,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 1.608.633,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 17.758.251,00 kn. Dospjele obveze koncem 2012. iznose 2.108.202,00 kn i čine 12,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2012. Odluka kojom su predviđene mjere za pokriće navedenog manjka prihoda i primitaka u narednom razdoblju donesena je u prosincu 2011. U okviru financijskih rashoda vrijednosno značajniji rashodi se odnose se na kamate za primljene kredite od poslovnih banaka, od čega se 936.705,00 kn odnosi na zaduživanje kod poslovne banke za izgradnju Kulturnog centra. S obzirom da tijekom 2012. nije započela otplata i da je produljen rok otplate kredita na 30. rujna 2013., poslovna banka obračunava interkalarne kamate tromjesečno, što predstavlja značajan rashod Grada.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 1.297.502,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 948.133,00 kn. Za isporuku električne energije za javnu rasvjetu su zaključeni ugovori s trgovačkim društvom koje se bavi distribucijom električne energije izravnim ugovaranjem, bez provedenog natječaja. Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora, koju je donio Grad, je utvrđeno da će se komunalna djelatnost javna rasvjeta obavljati na temelju zaključenog ugovora, po provedenom javnom natječaju.

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12) jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora.

Predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, te donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu električne energije za javnu rasvjetu obaviti u skladu s Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora. Državni ured za reviziju predlaže i nadalje voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

2.2. Vezano uz nabavu električne energije, Grad u očitovanju navodi da će do konca 2013. provesti postupak javne nabave električne energije na temelju Zaključka gradskog vijeća donesenog 12. kolovoza 2013.

3. Postupci javne nabave

3.1. Plan nabave za 2012. je donesen u veljači 2012., a izmjene plana u prosincu 2012. i objavljen je na internetskim stranicama Grada. Plan nabave nije donesen prije početka godine na koju se odnosi. Odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13) propisano je da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Izmjenama plana nabave iz prosinca 2012. su planirane nabave koje podliježu propisima o javnoj nabavi u ukupnom iznosu 808.800,00 kn. Prema statističkom izvješću tijekom 2012,. Grad je nabavio robu u vrijednosti 1.303.788,00 kn, usluge u vrijednosti 2.014.880,00 kn i radove u vrijednosti 190.416,00 kn. Pojedinačne vrijednosti nabave nisu prelazile 70.000,00 kn, te nisu provođeni postupci javne nabave.

Plan nabave nije usklađen s proračunom. S obzirom da se plan nabave donosi za proračunsku godinu i da se sredstva za nabavu osiguravaju u proračunu, vrijednosti predviđenih nabava roba, radova i usluga potrebno je uskladiti s proračunom.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje plana nabave prije početka godine na koju se odnosi, te usklađivanje plana nabave s proračunom.

3.2. Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju te navodi da će ubuduće plan nabave donositi prije početka godine i uskladiti ga s proračunom.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 5.671.305,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 4.777.683,00 kn. Dospjela potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2012. iznose 2.553.116,00 kn i naknadu za uređenje voda 1.157.429,00 kn. Tijekom 2012. za naplatu dijela dospjelih potraživanja od komunalne naknade i naknade za uređenje voda su upućivane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane, a za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa i naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, iz ranijih godina, te dospjelih potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u ukupnom iznosu 67.414,00 kn, osim slanja opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Tijekom 2012. Grad nije ostvarivao prihode od boravišne pristojbe, iako je na njegovom području osnovana turistička zajednica. (točka 1. Nalaza)

   - Nabava električne energije za javnu rasvjetu u vrijednosti 948.133,00 kn nije provedena u skladu s Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora. Dobavljač je odabran izravnim ugovaranjem, a prema spomenutoj Odluci, trebalo je provesti javni natječaj. (točka 2. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 13 246 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjeli. Grad ima 14 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Darko Hrenić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 16.516.597,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 14.914.096,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 1.602.501,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka u iznosu 3.506.015,00 kn, iz prethodnih godina, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 1.903.514,00 kn. Obveze koncem 2012. iznose 20.860.428,00 kn i u odnosu na prethodno razdoblje manje su za 1.608.633,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 17.758.251,00 kn. Dospjele obveze koncem 2012. su iskazane u iznosu 2.108.202,00 kn i čine 12,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2012. Odluka o pokriću manjka prihoda i primitaka u narednom razdoblju je donesena koncem 2011. Predloženo je i nadalje voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 12.872.983,00 kn ili 77,9%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.619.329,00 kn ili 15,9% i prihodi od imovine u iznosu 568.885,00 kn ili 3,4%. Svi drugi prihodi i primici iznose 455.400,00 kn ili 2,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 2.767.954,00 kn, što čini 16,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene je utrošeno 2.712.860,00 kn. Drugi prihodi koji imaju propisanu namjenu u ukupnom iznosu 55.094,00 kn, nisu utrošeni i nalaze se na računu proračuna koncem 2012. Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 5.671.305,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.799.336,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 694.152,00 kn, te ostala potraživanja u iznosu 177.817,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 333.424,00 kn ili 6,2%. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.553.116,00 kn i naknadu za uređenje voda u iznosu 1.157.429,00 kn. Za naplatu dijela dospjelih potraživanja od komunalne naknade i naknade za uređenje voda su upućivane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane, a za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa i naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, iz ranijih godina, te dospjelih potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, u ukupnom iznosu 67.414,00 kn, osim slanja opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Zaduženje Grada početkom 2012. iznosilo je 18.223.541,00 kn, tijekom 2012. korištena su kreditna sredstva od poslovne banke u iznosu 25.669,00 kn i otplaćen je dio kredita primljen ranijih godina u iznosu 490.959,00 kn. Stanje duga za primljene kredite koncem 2012. iznosi 17.758.251,00 kn. Tijekom 2012. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva i nije davao jamstva, a suglasnosti za zaduživanje trgovačkom društvu u svom vlasništvu, iz ranijih godina, evidentirane su u izvanbilančnoj evidenciji i koncem godine iznose 302.622,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, pomoći, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 4.189.220,00 kn ili 28,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 3.902.530,00 kn ili 26,2%, te ostali rashodi (tekuće donacije i kapitalne pomoći) u iznosu 2.597.377,00 kn ili 17,4%. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje svih mjera naplate, te nabavu električne energije, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NOVI VINODOLSKI

Rijeka studeni 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	8
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	17

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/13-02/61
URBROJ: 613-10-13-9

Rijeka, 29. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA NOVI VINODOLSKI ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Novi Vinodolski (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 14. svibnja do 29. studenoga 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10 i 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća 20 naselja s ukupno 5 113 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 25/12, 144/12 i 19/13) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedan ured i tri upravna odjela. Grad je u 2012. imao 36 zaposlenika. Ima četiri proračunska korisnika (dječji vrtić, centar za kulturu, narodni muzej i galeriju, te narodnu knjižnicu i čitaonicu) s ukupno 24 zaposlenika. Donesen je Statut i Pravilnik o unutarnjem redu, te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Oleg Butković.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 37.241.620,00 kn. Tijekom 2012. doneseno je pet izmjena i dopuna proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 39.348.120,00 kn, što je za 2.106.500,00 kn ili 5,7% više od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 40.792.900,00 kn, te za 2014. u iznosu 45.115.900,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije, kapitalne pomoći i otplate kredita za razvojne programe planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za otplate zajmova i sufinanciranje otplata zajmova komunalnim društvima za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 5.600.500,00 kn (od čega u 2012. u iznosu 1.533.500,00 kn, u 2013. u iznosu 2.033.500,00 kn, te u 2014. u iznosu 2.033.500,00 kn).

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 32.192.581,00 kn, što je za 4.657.000,00 kn ili 16,9% više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi su za 2012. ostvareni za 7.155.539,00 kn ili 18,2% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	11.382.168,00	11.177.138,00	98,2
2.	Pomoći	528.050,00	507.950,00	96,2
3.	Prihodi od imovine	2.085.030,00	2.118.861,00	101,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	12.420.210,00	15.734.959,00	126,7
5.	Prihodi od donacija	26.000,00	0,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	84.097,00	83.220,00	99,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.010.026,00	2.570.453,00	254,5
Ukupno		27.535.581,00	32.192.581,00	116,9

Najznačajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 15.734.959,00 kn ili 48,9% i prihodi od poreza u iznosu 11.177.138,00 kn ili 34,7%. Svi drugi prihodi iznose 5.280.484,00 kn ili 16,4% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknada za koncesije i koncesijska odobrenja, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, doprinos za šume, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, vodni doprinos, naknadu za legalizaciju objekata, naknade šteta od osiguranja, te na prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 19.620.028,00 kn, što čini 60,9% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 14.786.620,00 kn. Sredstva u iznosu 322.069,00 kn (prihodi od prodaje nefinancijske imovine) nisu utrošena i nalaze se na koncu 2012. na računu proračuna. Dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 4.087.273,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine (prodaja zemljišta) u iznosu 414.066,00 kn nije utrošen za propisane namjene, nego za druge proračunske namjene.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 11.177.138,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 7.048.351,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 1.881.227,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku i porez na korištenje javnih površina) u iznosu 2.247.560,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 7,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 507.950,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći iz državnog proračuna za provođenje programa pomoći u kući starijim osobama u iznosu 441.600,00 kn i tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 66.350,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 2.118.861,00 kn, a odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja u iznosu 1.260.838,00 kn, koncesijskih odobrenja i koncesija za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 748.752,00 kn, spomeničke rente u iznosu 36.885,00 kn, te druge prihode od nefinancijske imovine u iznosu 72.386,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 15.734.959,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade i doprinosa 14.468.072,00 kn i doprinosa za šume 585.921,00 kn. Prihodi od komunalne naknade veći su u odnosu na prethodnu godinu zbog naplate komunalne naknade od dužnika u stečajnom postupku.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 2.570.453,00 kn i ostvareni su u od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 2.497.443,00 kn i stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u iznosu 73.010,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od prodaje dva zemljišta u iznosu 2.115.308,00 kn i to za poslovne namjene po cijeni od 120,10 kn/m², te za usluge nautičkog turizma po cijeni od 301,70 kn/m². Zemljišta su prodana putem natječaja i na temelju odluka gradskog vijeća. Prije prodaje izvršena je procjena zemljišta od strane ovlaštenih vještaka.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 32.186.193,00 kn, što je za 3.128.318,00 kn ili 10,8% više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 7.161.927,00 kn ili 18,2% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	5.997.822,00	6.378.857,00	106,4
2.	Materijalni rashodi	9.460.227,00	10.762.708,00	113,8
3.	Financijski rashodi	2.289.244,00	1.446.360,00	63,2
4.	Subvencije	213.721,00	412.821,00	193,2
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i duge naknade	1.325.054,00	1.607.748,00	121,3
6.	Ostali rashodi	6.941.058,00	6.782.404,00	97,7
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.122.110,00	4.356.854,00	205,3
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	708.639,00	438.441,00	61,9
Ukupno		29.057.875,00	32.186.193,00	110,8
Manjak prihoda i primitaka		1.522.294,00	0,00	-
Višak prihoda i primitaka		0,00	6.388,00	-

Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.388,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 14.471.012,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.464.624,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 10.762.708,00 kn ili 33,4%, ostali rashodi u iznosu 6.782.404,00 kn ili 21,1% i rashodi za zaposlene u iznosu 6.378.857,00 kn ili 19,8%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 8.262.224,00 kn i imaju udjel 25,7% u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 6.378.857,00 kn i čine 19,8% ukupnih rashoda i izdataka. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su za 381.035,00 kn ili 6,4% više. Odnose se na plaće u iznosu 5.456.025,00 kn, druge rashode za zaposlene u iznosu 26.750,00 kn, te doprinose na plaću u iznosu 896.082,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 10.762.708,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 7.729.251,00 kn, materijal i energiju 2.109.571,00 kn, naknade troškova zaposlenima 114.521,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja 809.365,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 5.144.033,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.446.360,00 kn i odnose se na rashode za zatezne kamate u iznosu 833.617,00 kn, kamate za primljene zajmove u iznosu 177.132,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 135.720,00 kn i druge financijske rashode u iznosu 299.891,00 kn, od čega se na troškove naplate gradskih poreza odnosi 62.936,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 412.821,00 kn, a odnose se na subvencije kamata na poduzetničke kredite odobrene obrtnicima, te malim i srednjim poduzetnicima ranijih godina.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 1.607.748,00 kn, što je za 282.694,00 kn ili 21,3% više od prethodne godine. Odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu 732.162,00 kn (stipendije učenicima i studentima 447.410,00 kn, pomoć obiteljima i kućanstvima 31.187,00 kn te druge naknade iz proračuna 253.565,00 kn), te naknade građanima i kućanstvima u naravi u iznosu 875.586,00 kn (sufinanciranje cijena prijevoza 254.114,00 kn, pomoći za prehranu 57.841,00 kn, te druge naknade u naravi 563.631,00 kn).

Ostali rashodi poslovanja u iznosu 6.782.404,00 kn se odnose na tekuće donacije (donacije sportskim društvima, udrugama građana i političkim strankama, zdravstvenim organizacijama, nacionalnim zajednicama i manjinama i druge tekuće donacije) u iznosu 5.079.491,00 kn, kapitalne donacije (lučkoj upravi, turističkoj zajednici i dobrovoljnom vatrogasnom društvu) u iznosu 1.043.993,00 kn, te kapitalne pomoći komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju mrtvačnice i odvodnju u iznosu 658.920,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 4.356.854,00 kn, što je za 2.234.744,00 kn ili 105,3% više od prethodne godine.

Odnose se na otkup zemljišta u iznosu 2.425.755,00 kn, ulaganja u izgradnju cesta, prilaza i kamenih ploča u iznosu 951.036,00 kn, ulaganja u izradu plansko prostornih dokumenata, projekata u iznosu 548.920,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini (sanacija plaža na pomorskom dobru) u iznosu 239.598,00 kn, postrojenja i oprema u iznosu 149.312,00 kn, te druga ulaganja u iznosu 42.233,00 kn. Od navedenih ulaganja na Grad se odnosi 4.171.820,00 kn, a na proračunske korisnike 185.034,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 438.441,00 kn se odnose na otplatu primljenog kredita 2006. za izgradnju komunalne infrastrukture.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 334.501.201,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	266.934,400,00	265.219.727,00	99,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	226.614.660,00	226.182.284,00	99,8
1.2.	Građevinski objekti	38.076.780,00	37.305.889,00	98,0
1.3.	Postrojenja i oprema	315.091,00	354.142,00	112,4
1.4.	Prijevozna sredstva	6.150,00	3.560,00	57,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	110.381,00	0,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.811.338,00	1.373.852,00	75,8
2.	Financijska imovina	67.437.589,00	69.281.474,00	102,7
2.1.	Novčana sredstva	1.399.554,00	322.069,00	23,0
2.2.	Jamčevni polozi i ostala potraživanja	234.860,00	287.280,00	122,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	34.413.049,00	36.563.874,00	106,3
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	21.094.980,00	19.286.870,00	91,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	583.294,00	1.167.237,00	200,1
2.6.	Potraživanja za dane zajmove	0,00	1.942.292,00	-
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	9.711.852,00	9.711.852,00	100,0
Ukupno imovina		334.371.989,00	334.501.201,00	100,0
3.	Obveze	36.071.572,00	33.024.394,00	91,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	13.978.194,00	13.778.329,00	98,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.217.713,00	2.037.746,00	91,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	19.765.284,00	17.208.319,00	87,1
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	110.381,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	298.300.417,00	301.476.807,00	101,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		334.371.989,00	334.501.201,00	100,0
Izvanbilančni zapisi		9.922.125,00	9.199.535,00	92,7

Vrijednost ukupne imovine je veća u odnosu na prethodnu godinu za 129.212,00 kn. Smanjena je vrijednost nefinancijske imovine za 1.714.673,00 kn ili 0,6%, a povećana vrijednost financijske imovine za 1.843.885,00 kn ili 2,7% (povećanje vrijednosti vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici, te unos u poslovne knjige dugoročnih potraživanja za prodane stanove sa stanarskim pravom na obročnu otplatu).

Vrijednost zemljišta u iznosu 226.182.284,00 kn se odnosi na zemljišta za izgradnju komunalne infrastrukture, građevinska zemljišta, te druga zemljišta.

Vrijednost vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici se odnosi na udjele Grada u dva komunalna društva, jednom trgovačkom društvu i dvije gradske ustanove.

Rashodi budućeg razdoblja iskazani koncem godine u iznosu 9.711.852,00 kn se odnose na buduće obveze po potpisanim sporazumima s komunalnim društvima za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture.

Na koncu 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 22.683.679,00 kn od čega se 1.942.292,00 kn odnosi na dugoročna potraživanja za prodane stanove koja su tijekom 2012. evidentirana unutar danih zajmova. U odnosu na prethodnu godinu, potraživanja su veća za 770.545,00 kn ili 3,5%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 19.286.870,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 1.167.237,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 2.229.572,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 19.761.128,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije naplaćeno 933.913,00 kn. Vrijednosno značajnija su potraživanja za komunalnu naknadu 9.105.170,00 kn, gradske poreze 3.554.717,00 kn te za komunalni doprinos 3.529.076,00 kn.

Koncem 2012. iskazane su obveze u iznosu 33.024.394,00 kn, od čega je 12.959.324,00 kn dospjelo. Na obveze starije od godinu dana odnosi se 4.625.958,00 kn, starije od šest mjeseci 5.145.713,00 kn, starije od dva mjeseca 1.027.482,00 kn, te obveze do dva mjeseca 2.160.171,00 kn. U odnosu na 2011. manje su za 3.047.178,00 kn ili 8,4%. Dospjele neplaćene obveze, uključujući preuzete obveze za otplatu kredita i dane suglasnosti komunalnim društvima u suvlasništvu koji posluju s gubitcima, u ukupnom iznosu 16.732.219,00 kn čini 61,9% prihoda prethodne godine bez primljenih pomoći. Obveze se odnose na obveze za kredite u iznosu 17.208.319,00 kn, rashode poslovanja 13.778.329,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.037.746,00 kn. Obveze za kredite se odnose na kredit za izgradnju komunalne infrastrukture iz 2006. u iznosu 9.966.182,00 kn, te obveze za preuzete dugoročne obveze po dvije suglasnosti dane komunalnim društvima u suvlasništvu za otplatu kredita za izgradnju vodoopskrbe, odvodnje i mrtvačnica na temelju zaključenih sporazuma iz prethodnih godina u iznosu 7.242.137,00 kn.

Grad je u prethodnim godinama dao suglasnosti za zaduživanje komunalnim društvima u suvlasništvu u ukupnom iznosu 59.542.211,00 kn. Komunalna društva su otplatila 33.752.332,00 kn, te stanje koncem 2012. iznosi 25.789.879,00 kn. Na komunalno društvo koje obavlja distribuciju pitke vode se odnosi 22.069.177,00 kn, a na komunalno društvo za djelatnost odvodnje otpadnih voda, održavanja čistoće, odlaganja komunalnog otpada, te održavanje javnih površina i groblja 3.720.702,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio dostavljanje financijskih izvještaja Državnom uredu za reviziju u propisanom roku, evidentiranje u poslovnim knjigama cjelokupne imovine i obveza u vlasništvu Grada, godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, poduzimanje raspoloživih mjera naplate proračunskih prihoda, trošenje prihoda od komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, izradu prijedloga za pokriće prenesenog manjka prihoda i primitaka, te dospjelih obveza, izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom.

Nadalje, Državni ured za reviziju je naložio odobravanje financijskih potpora (donacija) sportskim udrugama na temelju prethodno provedenog javnog natječaja i zaključenog ugovora u skladu s odredbama Zakona o udrugama, te predložio donošenje pisanih kriterija o dodjeli proračunskih sredstava udrugama.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- financijski izvještaj su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku,

- godišnjim popisom su obuhvaćena ulaganja u nematerijalnu imovinu, potraživanja za gradske poreze, boravišnu pristojbu, šumski doprinos, ulaganja u dionice i udjele, dugoročna potraživanja za prodane stanove, a navedena imovina je evidentirana u poslovnim knjigama,

- prihodi od komunalnog doprinosa su utrošeni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu,

- financijske potpore (donacije) su odobrene sportskim udrugama na temelju prethodno provedenog javnog natječaja i zaključenog ugovora u skladu s odredbama Zakona o udrugama, te su doneseni pisani kriteriji o dodjeli proračunskih sredstava udrugama.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama nije evidentirana u cijelosti vrijednost zemljišta i groblja i obveze za kupnju zemljišta uz obročnu otplatu, te godišnjim popisom nije obuhvaćeno kupljeno zemljište,

- sve raspoložive mjere naplate proračunskih prihoda nisu poduzimane,

- prijedlog mjera za pokriće prenesenog manjka prihoda i primitaka, te podmirenje dospjelih obveza nije donesen,

- pojedini rashodi ostvareni su iznad plana.

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

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Na području Grada se nalazi deset groblja. U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti spomenutih groblja u cijelosti, već samo ulaganja Grada. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti pojedinih zemljišta (zemljište ukupne vrijednosti 1.656.949,00 kn evidentirano je prilikom prodaje), vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi koja se odnosi na ulaganja u sanaciju ulice u iznosu 748.643,00 kn, te obveze za kupnju zemljišta uz ugovoreno obročno plaćanje u iznosu 437.249,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. i 29. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, a dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Grad je tijekom 2010. i 2011. zaključio s Hrvatskim cestama i Županijskom upravnom za ceste dva ugovora o sufinanciranju uređenja raskrižja i sanacije kolnika državne i županijske ceste te preuzeo obvezu sufinanciranja u ukupnom iznosu 1.110.573,00 kn od čega je putem kapitalne pomoći doznačeno 200.000,00 kn u veljači 2013. Tijekom 2011. i 2012. dovršeni su navedeni radovi, a obveza Grada prema spomenutim ugovorima koncem 2012. u iznosu 1.110.573,00 kn, nije evidentirana u poslovnim knjigama. Prema odredbama članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, evidentiraju se u okviru izvanbilančnih zapisa.

U 2012. su obavljene zamjene zemljišta u vlasništvu Grada sa zemljištima u vlasništvu fizičkih i pravnih osoba, na temelju odluke gradskog vijeća i nakon provedenog javnog nadmetanja. Poslovne promjene nastale kod zamjene zemljišta nisu evidentirane u poslovnim knjigama prema bruto načelu (prihodi u iznosu 910.444,00 kn i rashodi u iznosu 1.065.918,00 kn). Proračunom je planirana i u poslovne knjige evidentirana razlika, odnosno prihodi od prodaje zemljišta u iznosu 155.474,00 kn, te su prihodi i rashodi manje iskazani za 910.444,00 kn. Prema bruto načelu planiranja i iskazivanja svih prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka, propisanih odredbama članka 5. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), te članaka 59. i 76. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, trebalo je planirati i evidentirati prihode od prodaje građevinskog zemljišta i rashode za kupnju zemljišta.

Godišnjim popisom imovine i obveza nije obuhvaćeno zemljište kupljeno koncem 2011. u vrijednosti 1.712.163,00 kn. Prema odredbama članaka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednosti groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Nadalje, nalaže se u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost svih zemljišta, obveza za kupnju zemljišta uz ugovoreno obročno plaćanje, te dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi. Godišnjim popisom se nalaže obuhvatiti cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada. Isto tako, nalaže se planirati i u poslovnim knjigama evidentirati poslovne promjene nastale pri zamjeni zemljišta u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Predlaže se obveze za sufinanciranje uređenja raskrižja i sanacije kolnika državne i županijske ceste evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa.

1.2. *Grad u očitovanju navodi da u vezi evidencije groblja i svih zemljišta postoje isti problemi kao i ranije, te smatra da su to objektivni problemi dok temeljne evidencije (katastar i gruntovnica) ne postanu malo vjerodostojnije i uporabljivije. Nadalje, Grad je sastavio „naturalni“ popis groblja sa svim katastarskim česticama koje ga čine i s priloženim gruntovnim izvadcima. Obrazlaže kako je iz navedenog vidljivo da se dio groblja nalazi na česticama koje su u vlasništvu Republike Hrvatske što je u suprotnosti sa Zakonom o grobljima, ali Grad ovdje ne može ništa poduzeti. Eventualni prijenos mogao bi se izvršiti tek nakon izvršenih cijepanja i uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Pored ovog realno je za očekivati da će se Republika Hrvatska upisati i na novo groblje u Krmpotama, jer se nalazi izvan građevinskog područja, što je jedino mjerilo za upis vlasništva Republike Hrvatske. Također navodi se da je Grad u 2012. evidentirao nova zemljišta, a sve temeljem razne dokumentacije (nagodbe, sporazumi o zamjenama i sl.). Grad prihvaća propust u svezi s neevidentiranim zemljištima, a propust će biti ispravljen u 2013. Nadalje, navodi objektivne razloge za stanje evidencije nekretnina. Zakonom o naknadi za imovinu oduzetu za vrijeme jugoslavenske komunističke vladavine (Narodne novine Republike Hrvatske 92/96, 39/99, 42/99, 92/99, 43/00, 131/00, 27/01, 65/01,118/01,80/02 i 81/02) određeni su rokovi podnošenja zahtjeva nekadašnjih vlasnika zemljišta kojima je zemljište oduzeto temeljem propisa iz članka 2. navedenog Zakona. Nekadašnji vlasnici koji su ostvarivali ova prava podnijeli su nadležnom tijelu zahtjeve za povrat imovine i veliki dio zahtjeva još uvijek nije riješen. Na zemljištima na koja se odnose podnijeti zahtjevi i dalje je upisano vlasništvo jedinice lokalne samouprave odnosno Grada, dakle radi se o imovini koja nije vlasništvo Grada, a u zemljišnim knjigama se vodi kao njeno vlasništvo. Zakonom o poljoprivrednom zemljištu sva zemljišta koja su se na dan 24. srpnja 1991.godine nalazila izvan građevinskog područja postaju vlasništvo Republike Hrvatske. Republika Hrvatska je 2008. započela postupak upisa zemljišta na svoje ime i ovaj je postupak još uvijek u tijeku. Nadležna tijela izdaju pogrešna uvjerenja o namjeni zemljišta, te ima puno slučajeva da se zemljišta koja su se dijelom nalazila u građevinskom i dijelom izvan građevinskog područja upisuju na Republiku Hrvatsku uslijed čega Grad mora podnositi zahtjeve za povrat dijelova zemljišta koja su se nalazila u građevinskom području. Postupak povrata imovine, odnosno ovih zemljišta koja su vlasništvo jedinica lokalne samouprave je težak i Grad navodi da su do sada uspjeli riješiti dio ovih predmeta za koje je postupak povrata zemljišta Gradu jasan, jednostavan i nesporan.*

Obrazlaže da se Republika Hrvatska upisala vlasnikom na velikom dijelu zemljišta, ali nisu izvršeni ili su izvršeni u manjem dijelu upisi vlasništva na zemljištima koja se nalaze u suvlasništvu s drugim pravnim ili fizičkim osobama, te se na istima još uvijek vodi upis suvlasništva na Gradu, a vanknjižno su vlasništvo Republike Hrvatske. Nakon rješavanja povrata odnosno upisa, moguće je pristupiti evidentiranju zemljišta u vlasništvu Grada, nakon što se provede katastarska izmjera za zemljišta u građevinskom području po katastarskim općinama, po određenim fazama. Prva faza bi bila katastarska izmjera u dijelu k.o. Novi i to naselja Novi Vinodolski. Nakon dovršene izmjere, navode da će trebati angažirati ovlaštene sudske vještake za procjenu zemljišta. Za procjenu zgrada, poslovnih prostora i slično u vlasništvu Grada također će trebati angažirati ovlaštene sudske vještake koji su, osim Porezne uprave, jedini ovlašteni izvršiti procjene vrijednosti ovih nekretnina. Postupak evidentiranja odnosno uvođenje katastra nekretnina je dugotrajan i skup postupak, koji bi se trebao voditi određeno vrijeme, pa Grad navodi da će navedeni postupak znatno opteretiti proračun te bi trebalo u proračunu planirati svake godine odgovarajuća sredstva za procjene vrijednosti nekretnina.

U vezi bruto principa iskazivanja prihoda i rashoda kod zamjene zemljišta navode da se kod zamjene parcela radi formiranja ceste ili okućnice ne bi trebao koristiti bruto princip prihoda i rashoda, jer se u osnovi radi o zamjeni unutar istog obuhvata, a u postupku zamjene provedeni su svi propisani postupci (natječaj, odluka Gradskog vijeća). Bruto princip samo bi nerealno povećao obim proračuna bez imalo realne osnove. Nadalje, navode da je Grad vlasnik velikih i vrlo vrijednih nekretnina te je moguće ostvariti značajne prihode i rashode s tog osnova koji bi premašivali redovne prihode i rashode proračuna. Također se mora uzeti u obzir da se u raznim postupcima neke vrijedne čestice „vraćaju“ u vlasništvo Grada (npr. zbog pogrešnog upisa Državnog odvjetništva Republike Hrvatske) što bi značilo i prihod proračuna u vrijednosti stečenog zemljišta.

U vezi evidentiranja obveza Grada prema ugovorima o sufinanciranju navodi da je odredbama članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano da se vanbilančna evidencija vodi za tuđu imovinu primljenu na korištenje, dana jamstva kreditna pisma i sl. čime nigdje nije propisan slučaj zaključenih ugovora o sufinanciranju gradnje infrastrukture. Grad prihvaća da ubuduće, po preporuci Državnog ureda za reviziju, uvrsti u vanbilančnu evidenciju i ovakve stavke pasive.

2. Prihodi

2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 32.192.581,00 kn, što je za 4.657.000,00 kn ili 16,9% više od ostvarenih prethodne godine. Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 22.683.679,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, potraživanja su veća za 770.545,00 kn ili 3,5%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 19.286.870,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 1.167.237,00 kn, dugoročna potraživanja za prodane stanove uz obročnu otplatu (koja su evidentirana u 2012.) u iznosu 1.942.292,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 287.280,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 19.761.128,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije naplaćeno 933.913,00 kn. Vrijednosno značajnija su potraživanja za komunalnu naknadu 9.105.170,00 kn, gradske poreze 3.554.717,00 kn te za komunalni doprinos 3.529.076,00 kn. Naplatu gradskih poreza obavlja Porezna uprava. Grad nema podataka o poduzetim mjerama za naplatu spomenutih prihoda iako svake godine od Porezne uprave traži pisano izvješće o poduzetim mjerama naplate.

Za potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i spomeničke rente u iznosu 3.016.644,00 kn (od čega 683.847,00 kn u 2012.) pokrenuti su ovršni i sudski postupci, a potraživanja od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 9.199.985,00 kn su prijavljena u stečajnu masu (od čega 1.466.303,00 kn u 2012). Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 523.112,00 kn dužnicima su upućene opomene. Za dospjela potraživanja od zakupa javnih površina, poslovnih prostora, najamnina, prodaje stanova uz obročnu otplatu i druga potraživanja u ukupnom iznosu 3.989.782,00 kn, mjere naplate nisu poduzimane.

Unatoč poduzetim mjerama, potraživanja za pojedine proračunske prihode su i dalje vrijednosno značajna, a postupci prisilne naplate nisu dali značajnije rezultate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknada za koncesije i koncesijska odobrenja, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, doprinos za šume, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, vodni doprinos, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade (legalizaciju), naknade šteta od osiguranja, te na prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 19.620.028,00 kn, što čini 60,9% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 14.786.620,00 kn. Sredstva u iznosu 322.069,00 kn (prihodi od prodaje nefinancijske imovine) nisu utrošena i nalaze se na koncu godine na računu proračuna. Dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 4.087.273,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine (prodaja građevinskog zemljišta) u iznosu 414.066,00 kn nije utrošen za propisane namjene, nego za druge proračunske namjene (tekući rashodi). Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 90/11 i 144/12), prihode od komunalne naknade je trebalo koristiti za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a prema odredbama članka 70. Zakona o proračunu, sredstva od prodaje i zamjene nefinancijske dugotrajne imovine koriste se samo za kapitalne rashode. Nadalje, prema odluci predstavničkog tijela, u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, sredstva komunalne naknade mogu se koristiti za održavanje objekata školskog, zdravstvenog i socijalnog sadržaja, te se prema odluci predstavničkog tijela, a u skladu s odredbama članka 44. Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 139/04, 174/04, 38/09 i 80/10), sredstva komunalne naknade mogu trošiti za financiranje redovne djelatnosti vatrogasnih postrojbi i vatrogasnih društava.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te korištenje komunalne naknade i prihoda od prodaje nefinancijske imovine u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o proračunu. Predlaže se donijeti procedure naplate i kontrole naplate prihoda, odnosno potraživanja, osobe zadužene za naplatu, kontrolu i praćenje rezultata poduzetih mjera.

2.2. Grad u svom očitovanju navodi da su prihodi od imovine utrošeni u druge proračunske namjene, jer je tijekom 2012. zabilježena izuzetna naplata prihoda od komunalne naknade. Obrazlaže da je redoviti slučaj da se višak prihoda od imovine koristi za održavanje komunalne infrastrukture (jer je na toj poziciji redoviti manjak prihoda). Izuzetne mjere naplate rezultirale su dvostruko boljom realizacijom prihoda od komunalne naknade, što je isključilo potrebu financiranja iz prihoda od imovine. Nadalje, navode da je u ranijim godinama, a i ubuduće će biti slučaj da su prihodi od komunalne naknade manji u odnosu na troškove održavanja infrastrukture.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 32.186.193,00 kn, što je za 3.128.318,00 kn ili 10,8% više od ostvarenih prethodne godine. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.388,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 14.471.012,00 kn (iz 2011. u iznosu 1.522.294,00 kn, a iz ranijih godina 12.948.718,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.464.624,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 12.959.324,00 kn od kojih se na obveze starije od godinu dana odnosi 4.625.958,00 kn ili 35,7% dospjelih obveza. Do konca travnja 2013. podmirene su obveze u iznosu 4.755.401,00 kn ili 36,7% dospjelih obveza. Tijekom 2012. obračunane zatezne kamate zbog nepravodobnog plaćanja dospjelih obveza iznose 833.616,00 kn, a ukupne obveze za zatezne kamate koncem godine su iskazane u iznosu 381.415,00 kn. Dospjele obveze uključujući obveze po preuzetim kreditima i danim suglasnostima za zaduživanje komunalnim društvima u suvlasništvu, koje su iskazale gubitak u poslovanju prethodne godine, iznose 61,9% prihoda ostvarenih prethodne godine umanjene za pomoći, što je pokazatelj zaduženosti Grada.

S obzirom na preneseni manjak, dospjele obveze i rashode za zatezne kamate potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće prenesenog manjka prihoda i primitaka, te dospjelih obveza i voditi računa o daljnjem preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje poslovanja Grada i zadovoljavanje javnih potreba građana u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Rashodi za materijal i energiju su planirani u iznosu 1.912.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.109.571,00 kn što je za 197.271,00 kn ili 10,3% više od plana. Ostvarivanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu, kojima je propisano, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 6.378.857,00 kn od čega se na plaće zaposlenih u gradskoj upravi odnosi 3.329.093,00 kn. Na temelju odredbi Pravilnika o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodataka za uspješnost na radu su tijekom 2012. isplaćivani dodaci za uspješnost na radu zaposlenicima koji su ocijenjeni ocjenama odličan ili vrlo dobar. U 2012. isplaćeni su dodaci za uspješnost u ukupnom iznosu 101.432,00 kn. Pored navedenog, isplaćena je stimulacija za dvoje zaposlenika u iznosu 18.101,00 kn na temelju odredbi Pravilnika o radu, prema kojem dodatak na uspješnost može iznositi najviše tri bruto osnovne plaće službenika ili namještenika koji ostvaruje dodatak. Dodatak na uspješnost može se isplatiti u više navrata tijekom jedne godine, na način da jednokratna isplata ne može iznositi više od 75,0% jedne plaće.

Kriteriji za dodjelu dodatka za uspješnost na radu temeljem natprosječnih rezultata u radu u navedenom Pravilniku nisu mjerljivi. Pravilnikom su kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata dani opisno, ali nisu vrednovani na način da budu mjerljivi (npr. raspon bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava na dodatak za uspješnost na radu i slično). Prema odredbama članka 13. Zakona o plaćama u lokalnoj područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) za natprosječne rezultate u radu službenici i namještenici mogu ostvariti dodatak za uspješnost na radu, koji može iznositi godišnje najviše tri plaće službenika ili namještenika koji ostvaruje dodatak i ne može se ostvarivati kao stalni dodatak uz plaću. Župan, gradonačelnik, odnosno općinski načelnik pravilnikom utvrđuje kriterije utvrđivanja natprosječnih rezultata i način isplate dodataka za uspješnost na radu. Kao obvezan kriterij mora se uzeti u obzir ocjena kojom je službenik, odnosno namještenik ocijenjen.
Iako je propisima predviđena mogućnost isplate dodataka za uspješnost na radu temeljem nadprosječnih rezultata, s obzirom na visinu prenesenog manjka, zaduženost Grada i nemogućnost pravodobnog podmirenja obveza, Državni ured za reviziju je mišljenja da nije opravdano isplaćivati dodatke na uspješnost na radu.

Državni ured za reviziju nalaže ostvarenje rashoda unutar planiranih iznosa u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te predlaže donošenje mjerljivih kriterija za isplatu dodataka za uspješnost na radu.

3.2. *Grad u svom očitovanju navodi u vezi kriterija za utvrđivanje nadprosječnih rezultata zaposlenih, da je na sjednici Gradskog vijeća usvojen Pravilnik o ocjenjivanju službenika i namještenika Grada (Službene novine Primorsko goranske županije 17/09) na temelju kojeg se službenici Gradske uprave ocjenjuju svake godine najkasnije do 31. ožujka za prethodnu kalendarsku godinu. Nadalje, navodi da je na temelju odredbi stavka 1. i 2., članka 13. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), gradonačelnik donio Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodataka za uspješnost u radu (Službene novine Primorsko goranske županije 9/11) u kojem su prema odredbama članka 4. navedenog Pravilnika detaljno utvrđeni kriteriji i opis navedenih kriterija kao i uvjet da dodatak za uspješnost u radu može biti isplaćen isključivo službeniku ili namješteniku koji je u prethodnoj godini ocijenjen ocjenom «odličan» ili «vrlo dobar» i ako ispuni jedan od kriterija utvrđenih u članku 4. stavku 1. točke 2. do 9. navedenog Pravilnika. Nadalje, u Pravilniku o ocjenjivanju službenika i namještenika Grada Novog Vinodolskog utvrđene su ocjene te njihovo opisno značenje, odnosno za ocjene vrlo dobar i odličan, te ukazuju da je također svaki službenik ocijenjen. Obrazac O-I sadrži sve dodatno razrađene kriterije koji se zbrajaju kako bi se dobila godišnja ocjena službenika i namještenika. Nadalje, posebno napominju da kod utvrđivanja, odnosno podnošenja izvješća o natprosječnim rezultatima, ne samo da se utvrđuje osnova iz Pravilnika po kriterijima već se u svakom Izvješću navode konkretni poslovi i radni zadaci (čak se prilažu i presude izvješću) za koje se službenik ili namještenik predlaže za dodatak za uspješnost. Nadalje, u svom očitovanju navode da je Grad poštivao odredbe o limitima za isplaćene dodatke za uspješnost prema članku 3. Pravilnika o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodataka za uspješnost u radu, te napominju da materijalna prava službenika i namještenika ne mogu biti limitirana manjkom u proračunu. Na druge navode iz nalaza Grad se nije očitovao.*

3.3. Pravilnikom o kriterijima za utvrđivanje nadprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodataka za uspješnost u radu Grada utvrđeni su opisno kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu službenika i namještenika (ocjena, opseg obavljenih poslova koji prelazi uobičajeni opseg obavljanja poslova tijekom radnog vremena, odnos prema radu, odnos prema strankama, posebno uspješno i kvalitetno rješavanje zadataka, predmeta, projekata i slično u kraćem roku od predviđenog, uspješno i pravodobno obavljanje privremeno povećanog opsega posla u neprekinutom trajanju od najmanje 30 radnih dana, obavljanje poslova odsutnog službenika ili namještenika uz redovito obavljanje svog posla najmanje 30 radnih dana, sudjelovanje u radu projektnog tima koji je postigao uspješne rezultate, uz redovito obavljanje svog posla, te pružanje pomoći iz djelokruga rada službenika i namještenika u trgovačkim i komunalnim društvima te ustanovama kojima je Grad osnivač). Navedeni kriteriji nisu vrednovani na način da budu mjerljivi (npr. raspon bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava na dodatak za uspješnost na radu i slično). Državni ured za reviziju nije osporio mogućnost isplate, nego je izrazio mišljenje o opravdanosti ovih isplata s obzirom na visinu manjka, te nepravodobno podmirivanje obveza.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2011. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje pojedine imovine i obveza u poslovnim knjigama, obuhvaćanje godišnjim popisom pojedine imovine, poduzimanje raspoloživih mjera naplate proračunskih prihoda, izradu prijedloga za pokriće prenesenog manjka prihoda i primitaka i podmirenje dospjelih obveza, te izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom, ponovljene su i u 2012.

   - U poslovnim knjigama nisu u cijelosti iskazane vrijednosti groblja. Nadalje, nisu iskazana zemljišta u vlasništvu Grada i dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi koja se odnosi na ulaganja u sanaciju ulice u ukupnoj vrijednosti 2.405.592,00 kn , te obveze za kupnju zemljišta uz ugovoreno obročno plaćanje u iznosu 437.249,00 kn. Godišnjim popisom imovine i obveza nije obuhvaćeno zemljište kupljeno koncem 2011. u vrijednosti 1.712.163,00 kn. (točka 1. Nalaza)

   - Na koncu 2012. dospjela potraživanja iznose 19.761.128,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 3.989.782,00 kn, osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Interni akt kojim su propisani postupci naplate, s određivanjem nositelja poslova naplate i mjerama za naplatu potraživanja, nije donesen. Dio prihoda od komunalne naknade i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.501.339,00 kn nije utrošen za propisane namjene. (točka 2. Nalaza)

   - Koncem 2012. višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.388,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je 14.471.012,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.464.624,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 12.959.324,00 kn, a zbog nepravodobnog plaćanja obveza, obračunane su tijekom 2012. zatezne kamate u iznosu 833.616,00 kn. Zaduženost Grada je u 2012. iznosila 61,9%. Prijedlog mjera za pokriće prenesenog manjka prihoda i primitaka, te podmirenje dospjelih obveza nije sastavljen. Rashodi za materijal i energiju su ostvareni za 197.271,00 kn ili 10,3% više od plana. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 20 naselja s ukupno 5 113 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedan ured i tri upravna odjela s 36 zaposlenika. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je gradonačelnik Oleg Butković. Prihodi su ostvareni u iznosu 32.192.581,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 32.186.193,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 6.388,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 14.471.012,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.464.624,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 15.734.959,00 kn ili 48,9%, prihodi od poreza u iznosu 11.177.138,00 kn ili 34,7% ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja su iskazana u iznosu 22.683.679,00 kn i veća su za 770.545,00 kn ili 3,5% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 19.761.128,00 kn. Naplatu potraživanja za gradske poreze obavljala je Porezna uprava. Za naplatu potraživanja u iznosu 3.989.782,00 kn, osim upućenih opomena, druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Dio prihoda od komunalne naknade i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.501.339,00 kn nije utrošen za propisane namjene. Obveze su iskazane u iznosu 33.024.394,00 kn, od čega su dospjele 12.959.324,00 kn. Obveze su za 3.047.178,00 kn ili 8,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za kredite 17.208.319,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 13.778.329,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine 2.037.746,00 kn. Stanje primljenih kredita u iznosu 17.208.319,00 kn se odnosi na kredit za izgradnju komunalne infrastrukture iz 2006. u iznosu 9.966.182,00 kn, te preuzete dugoročne obveze komunalnih društava u suvlasništvu Grada u iznosu 7.242.137,00 kn. Stanje danih suglasnosti koncem godine iznosi 25.789.879,00 kn, a odnosi se na dane suglasnosti za zaduživanje dvama komunalnim društvima u suvlasništvu Grada za financiranje izgradnje objekata i nabavu komunalne infrastrukture. S obzirom na iskazani manjak i dospjele obveze koncem godine, predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 10.762.708,00 kn ili 33,4% (od čega za održavanje objekata komunalne infrastrukture 5.144.033,00 kn), rashode za zaposlene u iznosu 6.378.857,00 kn ili 19,8%, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.356.854,00 kn ili 13,5% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Na temelju provedenih postupaka javne nabave, tijekom 2012. je provedeno je pet postupaka za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 3.242.854,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, a rashodi na temelju navedenih ugovora su ostvareni u iznosu 882.761,00 kn. Tijekom 2012. nabavljeno je roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 718.903,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost) pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s propisima. Utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, naplatu i trošenje prihoda, pokriće prenesenog manjka prihoda i primitaka, podmirenje dospjelih obveza, te ostvarivanje rashoda iznad plana, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

Na Izvješće o obavljenoj reviziji: KLASA: 041-01/13-02/61, UR BROJ: 613-20-12-5 od 29. listopada 2013., zakonski predstavnik je dostavio prigovor. Prigovor nije prihvaćen, te je ovo Izvješće konačno.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OPATIJA

Rijeka, srpanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2012.	11
II.	REVIZIJA ZA 2012.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	12
	Nalaz za 2012.	14
III.	MIŠLJENJE	17

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/13-02/30
URBROJ: 613-10-13-5

Rijeka, 1. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA OPATIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Opatije (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 28. ožujka do 1. srpnja 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Obuhvaća deset naselja s ukupno 11 659 stanovnika (prema rezultatima popisa iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09 i 150/11, 25/12, 144/12 i 19/13), u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su tri upravna odjela, ured Grada i služba za upravni razvitak (ukinuta u veljači 2012.). Unutarnja revizija je ustrojena kao neovisna jedinica. Grad je u 2012. imao 60 zaposlenika, a proračunski korisnici (četiri) 129 zaposlenika. Donesen je Statut, Pravilnik o unutarnjem redu te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Ivo Dujmić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 109.081.648,00 kn. Tijekom 2012. su donesene tri izmjene i dopune proračuna. Trećim izmjenama i dopunama proračuna iz listopada 2012. su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 122.865.277,00 kn, što je za 13.783.629,00 kn ili 12,6% više od planiranih proračunom. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 14.599.027,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 149.009.508,00 kn te za 2014. u iznosu 145.649.008,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana u 2012. za stambeno zbrinjavanje socijalno ugroženih osoba u iznosu 18.433.300,00 kn, u 2013. za izgradnju zgrade Doma umjetnosti u iznosu 35.000.000,00 kn, te u 2014. za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 35.000.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 101.815.712,00 kn, što je za 13.250.216,00 kn ili 15,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 21.049.565,00 kn ili 17,1% manje od planiranih (usporedba ukupno planiranih prihoda zajedno s prenesenim sredstvima iz ranijih godina s ostvarenim tekućim prihodima).

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	36.224.164,00	42.237.695,00	116,6
2.	Pomoći	8.521.369,00	9.012.167,00	105,8
3.	Prihodi od imovine	17.680.900,00	14.279.131,00	80,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	19.733.436,00	21.220.820,00	107,5
5.	Prihodi od prodaje i donacija	2.248.344,00	3.075.023,00	136,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	248.998,00	312.670,00	125,6
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.782.918,00	11.629.117,00	307,4
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	125.367,00	49.089,00	39,2
Ukupno		88.565.496,00	101.815.712,00	115,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 42.237.695,00 kn ili 41,5%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 21.220.820,00 kn ili 20,8%, prihodi od imovine u iznosu 14.279.131,00 kn ili 14,0%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 11.629.117,00 kn ili 11,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 12.448.949,00 kn ili 12,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći (uključujući pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva), naknada za koncesije i koncesijska odobrenja, spomeničke rente, naknada za prekomjernu uporabu cesta, naknada za legalizaciju objekata, boravišne pristojbe, šumskog doprinosa, od osiguranja za nadoknadu šteta, vodnog doprinosa, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, donacija, prodaje nefinancijske imovine, iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, naknada za rad volontera, sufinanciranja kapitalnih projekata te na prihode od Europske unije.

Ostvareni su u iznosu 49.106.489,00 kn što čini 48,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 47.702.808,00 kn. Sredstva u iznosu 1.403.681,00 kn (od komunalnog doprinosa u iznosu 1.324.175,00 kn i od sufinanciranja kapitalnih projekata u iznosu 79.506,00 kn) nisu utrošena i nalaze se na koncu 2012. na računu proračuna.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 42.237.695,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 28.727.451,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 9.217.459,00 kn, te gradski porezi u iznosu 4.292.785,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 7,5%. U skupini prihoda od poreza i prireza na dohodak su ostvareni prihodi iz dodatnog udjela poreza na dohodak po stopi 3,1% za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva u iznosu 1.318.750,00 kn i od dodatnog udjela u porezu na dohodak po stopi od 1,3% za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva u iznosu 553.011,00 kn.

Financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva u 2012. uređeno je Zakonom o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/0, 73/08 i 25/12), Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2012. (Narodne novine 149/11 i 52/12), te posebnim odlukama o kriterijima i mjerilima za osiguravanje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva i vatrogastva.

Za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvareni prihodi u iznosu 5.485.858,00 kn. Odnose se na prihode ostvarene iz dodatnog udjela poreza na dohodak (Grada i tri susjedne jedinice lokalne samouprave) za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 1.196.076,00 kn i osnovnog školstva u iznosu 1.318.750,00 kn, a putem tekućih pomoći izravnanja su dobivena sredstva za decentralizirane funkcije vatrogastva i za osnovno školstvo u iznosu 2.971.032,00 kn. Grad je u 2012. ostvario za 74.786,00 kn više sredstava nego što je utvrđeno minimalnim standardima, te je višak sredstava u propisanom roku vraćen na račun državnog proračuna. Ostvareni prihodi za decentralizirane funkcije su raspoređeni korisnicima putem gradskog upravnog odjela za financije i društvene djelatnosti u ukupnom iznosu 5.485.858,00 kn i to za vatrogastvo 4.229.854,00 kn i osnovno školstvo 1.256.004,00 kn. Decentralizirana sredstva su doznačena korisnicima u skladu s donesenim odlukama, programima i financijskim planovima rada, zahtjevima korisnika, te godišnjim planovima rashoda za nabavu i kapitalna ulaganja iz decentraliziranih sredstava (za osnovno školstvo).

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 9.012.167,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 6.050.104,00 kn, kapitalne pomoći iz proračuna u iznosu 1.030.951,00 kn, prihode od pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije vatrogastva i osnovnog školstva u iznosu 1.795.261,00 kn (tekuće pomoći 1.597.515,00 kn i kapitalne pomoći 197.746,00 kn), kapitalne pomoći od drugih subjekata u iznosu 134.324,00 kn te tekuće pomoći od institucija i tijela Europske unije 1.527,00 kn.

Tekuće pomoći se odnose na pomoći iz proračuna jedinica lokalne samouprave u iznosu 5.954.818,00 kn, pomoći iz državnog proračuna u iznosu 65.536,00 kn (za opremanje vatrogasnog vozila Javne vatrogasne postrojbe u iznosu 33.536,00 kn i sufinanciranje predškolskog odgoja i naobrazbe djece predškolske dobi s poteškoćama u iznosu 32.000,00 kn), te na pomoći iz županijskog proračuna za nabavu ogrijeva socijalno ugroženim osobama u iznosu 29.750,00 kn.

Tekuće pomoći iz proračuna jedinica lokalne samouprave se odnose na sufinanciranje redovne djelatnosti dviju ustanova proračunskih korisnika Grada i Javne vatrogasne postrojbe i sufinanciranje zajedničkih proslava u iznosu 4.135.981,00 kn, te na decentralizirana sredstava i pomoći izravnanja od tri općine za rad Javne vatrogasne postrojbe čiji je osnivač Grad u iznosu 1.818.837,00 kn. Tekuće pomoći od institucija i tijela EU ostvarene su u iznosu 1.527,00 kn za ostvareni projekt 365 dana kulturnog turizma u kolijevci srednjeeuropskoga turizma.

Kapitalne pomoći iz proračuna se odnose na pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 955.951,00 kn (za uređenje dvije šetnice u iznosu 400.000,00 kn, uređenje krova doma zdravlja u iznosu 255.951,00 kn, izgradnju infrastrukture na prilaznoj cesti za sportsku dvoranu u iznosu 200.000,00 kn i uređenje vidikovca u iznosu 100.000,00 kn) i na kapitalne pomoći iz proračuna četiri susjedne jedinice lokalne samouprave u iznosu 75.000,00 kn za nabavu knjižne građe. Kapitalne pomoći od ostalih subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 134.324,00 kn su ostvarene od Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost za sufinanciranje jednog projekta energetske učinkovitosti.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 14.279.131,00 kn, a odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja poslovnih prostora, parkirnih površina, sportske dvorane, stanova, javnih površina i poljoprivrednog zemljišta u iznosu 10.078.531,00 kn, koncesija u iznosu 2.003.096,00 kn i spomeničke rente u iznosu 1.306.668,00 kn, financijske imovine (kamata) u iznosu 599.823,00 kn, naknada zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade i prostoru u iznosu 215.338,00 kn i prihode od naknada za ceste u iznosu 75.675,00 kn. Naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru je ostvarena prema odredbama članka 25. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 21.220.820,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 14.569.335,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 4.829.281,00 kn, te boravišnu pristojbu u iznosu 913.012,00 kn.

Prihodi od prodaje i donacija su ostvareni u iznosu 3.075.023,00 kn, a odnose se na prihode od kapitalnih donacija u iznosu 1.469.378,00 kn, tekućih donacija u iznosu 849.000,00 kn i prihode ostvarene od pružanja usluga vlastite djelatnosti (računovodstveni poslovi i usluge održavanja prostora) u iznosu 756.645,00 kn. Prihodi od kapitalnih donacija su ostvareni od komunalnog društva druge jedinice lokalne samouprave za prijevoz putnika u javnom gradskom prometu iz cijene putne karte javnog prijevoza (navedeno komunalno društvo prikuplja sredstva iz cijene putne karte javnog prijevoza koju plaćaju građani s područja Grada, a namijenjena su otplati kredita za nabavu novih autobusa spomenutog društva) u iznosu 682.619,00 kn, od Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama za pripadajući dio prihoda od izgradnje stanova po modelu društveno poticane stanogradnje u iznosu 620.038,00 kn i od fizičke osobe za izradu skulpture u iznosu 166.721,00 kn.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda su ostvareni u iznosu 312.670,00 kn, a vrijednosno značajniji su ostvareni od naplaćenih kazni i troškova prisilne naplate u iznosu 164.031,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 11.629.117,00 kn. Ostvareni su prodajom građevinskog zemljišta u iznosu 9.899.362,00 kn, prodajom poslovnih objekata u iznosu 1.291.475,00 kn i stambenih objekata u iznosu 438.280,00 kn. Prodaja je obavljana na temelju natječaja i po tržišnim cijenama te na temelju odluka gradonačelnika ili vijeća ovisno o visini postignutih cijena (do 0,5% prihoda bez primitaka iz prethodne godine odlučivao je gradonačelnik, odnosno preko 0,5% je odlučivalo gradsko vijeće), u skladu s propisima. Prije prodaje obavljena je procjena vrijednosti nekretnina od strane ovlaštenih vještaka.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 49.089,00 kn se odnose na povrat garantnih depozita za poduzetničke zajmove odobrene ranijih godina.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012. ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 116.282.412,00 kn, što je za 4.886.613,00 kn ili 4,4% više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 6.582.865,00 kn ili 5,4% manje od plana.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	24.970.811,00	25.059.457,00	100,4
2.	Materijalni rashodi	36.735.739,00	34.003.387,00	92,6
3.	Financijski rashodi	184.918,00	140.829,00	76,2
4.	Subvencije	4.223.645,00	3.752.042,00	88,8
5.	Pomoći	528.175,00	694.224,00	131,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.488.780,00	2.299.889,00	92,4
7.	Ostali rashodi	21.968.990,00	22.573.020,00	102,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	20.221.002,00	27.759.564,00	137,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	73.739,00	0,00	-
Ukupno		111.395.799,00	116.282.412,00	104,4
Manjak prihoda i primitaka		22.830.303,00	14.466.700,00	

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 14.466.700,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.011.614,00 kn (nakon što je iz viška ranijih godina pokrivan manjak iz prethodne godine). Za pokriće navedenog manjka iz 2011. i manjka prihoda i primitaka za 2012. planirana su i korištena rezervirana sredstva namjenskih prihoda od prodaje stanova u iznosu 19.619.500,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 141.186,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 34.003.387,00 kn ili 29,2%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 27.759.564,00 kn ili 23,9%, rashodi za zaposlene u iznosu 25.059.457,00 kn ili 21,6% i ostali rashodi u iznosu 22.573.020,00 kn ili 19,4%. Drugi rashodi iznose 6.886.984,00 kn i imaju udjel 5,9% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 34.003.387,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 25.146.388,00 kn, materijal i energiju u iznosu 4.820.565,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.395.519,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 17.435,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 2.623.480,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 17.144.303,00 kn i komunalne usluge u iznosu 3.868.499 ,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju se odnose na rashode za energiju u iznosu 3.330.247 ,00 kn, uredski materijal 651.478,00 kn, te na rashode za materijal i sirovine (sufinanciranje boravka djece u vrtićima drugih jedinica lokalne samouprave i troškove produženog boravka za osobe koje udovoljavaju uvjetima iz socijalnog programa) u iznosu 455.077,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 2.623.480,00 kn se odnose na naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 585.867,00 kn, premije osiguranja u iznosu 478.103,00 kn i sudske pristojbe u iznosu 177.389,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 3.752.042,00 kn, a odnose se na subvencije za dva trgovačka društva za obavljanje linijskog prijevoza putnika na području Grada u iznosu 3.026.284,00 kn, subvencije za dva trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Grada za pokriće troškova poslovanja u iznosu 636.000,00 kn i subvencije poduzetnicima za poticanje zapošljavanja u iznosu 89.758,00 kn.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 694.224,00 kn, a odnose se na sufinanciranje troškova smještaja djece predškolskog uzrasta u objektima drugih jedinica lokalne samouprave zbog povećanja participacije po djetetu u iznosu 312.211,00 kn, pomoć susjednoj jedinici lokalne samouprave za korištenje odlagališta otpada u iznosu 223.687,00 kn, županijskoj agenciji za energetsku učinkovitost za ostvarenje programa sustavnog gospodarenja energijom u kojem sudjeluje Grad u iznosu 93.406,00 kn, sufinanciranje produženog boravka u osnovnoj školi druge jedinice lokalne samouprave u iznosu 36.120,00 kn te na druge pomoći u iznosu 28.800,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu 2.299.889,00 kn, a odnose se na pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 1.893.889,00 kn, te stipendije učenicima i studentima u iznosu 406.000,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 22.573.020,00 kn se odnose na tekuće donacije u novcu zdravstvenim neprofitnim organizacijama, nacionalnim zajednicama, političkim strankama, udrugama i vatrogasnim zajednicama u iznosu 13.069.651,00 kn, kapitalne pomoći komunalnim i trgovačkim društvima za izgradnju komunalne infrastrukture, te sufinanciranje izgradnje sportske dvorane, uređenja obalne šetnice, nabave novih gradskih autobusa i sanaciju odlagališta otpada u iznosu 7.963.740,00 kn, kapitalne donacije (najvećim dijelom sportskim klubovima, zdravstvenoj ustanovi i vatrogasnim zajednicama) u iznosu 1.271.873,00 kn, te naknade štete pravnim i fizičkim osobama u iznosu 267.756,00 kn.

Sredstva za tekuće donacije u sportu u iznosu 2.968.957,00 kn prenesena su izravno sportskim udrugama, a ne putem Sportskog saveza Grada (dalje u tekstu: Savez). Program javnih potreba u sportu donesen je zajedno s proračunom Grada, a prema kriterijima za programiranje i dodjelu sredstava za zadovoljavanje javnih potreba u sportu te kriterijima za način njihovog raspoređivanja i praćenja njihovog izvršenja koje je usvojila skupština Saveza u prosincu 2011.

Prema navedenim kriterijima, između ostalog, gradski upravni odjel prenosi sredstva neposredno sportskim organizacijama, po odluci skupštine sportskog saveza. Isto tako provodi praćenje namjenskog korištenja sredstava i izvješćuje gradonačelnika i Savez o ostvarivanju programa. Odredbama članka 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12) je propisano da sredstvima za zadovoljavanje javnih potreba raspolaže sportska zajednica u jedinicama lokalne samouprave te da se sredstva za izvršenje programa zadovoljavanja javnih potreba jedinica lokalne samouprave prenosi na račun sportske zajednice. Grad doznačava sredstva prema odluci skupštine i smatra da bi doznačavanje sredstava za rad sportskih klubova Savezu povećalo troškove namijenjene sportu zbog bankarske provizije i zapošljavanja novih osoba, te dovelo do mogućeg nenamjenskog trošenja sredstava zbog slabije kontrole utroška i slabljenja nadzora nad izvršavanjem programa.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 27.759.564,00 kn se odnose na nabavu građevinskih objekata u iznosu 24.317.637,00 kn, ulaganja u računalne programe i prostorne planove u iznosu 1.585.026,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 813.773,00 kn, kupnju knjiga za knjižnicu i muzejskih izložaka u iznosu 430.237,00 kn, kupnju zemljišta za izgradnju cesta u iznosu 324.481,00 kn, te ulaganja u opremu u iznosu 288.410,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za izgradnju građevinskih objekata se odnose na kupnju 30 stanova za stambeno zbrinjavanje socijalno ugroženih građana po modelu društveno poticane stanogradnje u iznosu 18.286.235,00 kn, izgradnju infrastrukture stambenog naselja u iznosu 1.628.145,00 kn, izgradnju oborinske kanalizacije u iznosu 1.000.000,00 kn, infrastrukture sportske dvorane u iznosu 598.953,00 kn, rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu 568.741,00 kn, rekonstrukciju šetnice u iznosu 500.354,00 kn, izgradnju dionice nerazvrstane ceste u iznosu 442.473,00 kn te izradu ograde obalnog puta u iznosu 428.253,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 680.151.687,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	309.623.741,00	339.497.507,00	109,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	98.665.378,00	96.534.657,00	97,8
1.2.	Građevinski objekti	129.384.256,00	152.590.563,00	117,9
1.3.	Postrojenja i oprema	2.526.445,00	2.138.479,00	84,6
1.4.	Prijevozna sredstva	207.045,00	99.063,00	47,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	68.125.451,00	78.610.183,00	115,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	10.715.166,00	9.524.562,00	88,9
2.	Financijska imovina	323.791.876,00	340.654.180,00	105,2
2.1.	Novčana sredstva	29.258.913,00	5.555.893,00	19,0
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	523.230,00	2.075.775,00	396,7
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	263.247.875,00	263.247.876,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	22.533.176,00	23.110.203,00	102,6
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	8.228.682,00	9.059.972,00	110,1
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	37.604.461,00	-
Ukupno imovina		633.415.617,00	680.151.687,00	107,4
3.	Obveze	51.495.955,00	42.314.189,00	82,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	49.330.244,00	40.783.205,00	82,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.165.711,00	1.530.984,00	70,7
4.	Vlastiti izvori	581.919.662,00	637.837.498,00	109,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		633.415.617,00	680.151.687,00	107,4

Vrijednost nefinancijske imovine je veća u odnosu na prethodnu godinu za 29.873.766,00 kn ili 9,6% zbog ulaganja u nefinancijsku imovinu, te evidentiranja imovine u poslovnim knjigama (zemljište, objekti, stanovi i komunalna infrastruktura). Unutar financijske imovine novčana sredstva su manja u odnosu na prethodnu godinu za 23.703.020,00 kn ili za 81,0%. Smanjenje se odnosi na utrošak namjenskih sredstava za izgradnju komunalne infrastrukture i za kupnju stanova za zbrinjavanje socijalno ugroženih građana po modelu poticane stanogradnje. Navedeni stanovi su kupljeni iz rezerviranih sredstava namjenskih prihoda od prodaje stanova, za što je zajedno sa izgradnjom infrastrukture stambenog naselja utrošeno ukupno 19.619.500,00 kn, te je koncem 2011. ostalo neutrošeno 2.503.922,00 kn rezerviranih sredstava od prodaje stanova.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na poslovne objekte u iznosu 87.526.431,00 kn (upravne zgrade, zgrade za potrebe kulture i obrazovanja, sportske dvorane i rekreacijski objekti, poslovni prostori, mrtvačnice i drugo), vrijednost ulaganja u ceste u iznosu 30.047.288,00 kn (ulaganja u izgradnju nerazvrstanih cesta, autobusnih ugibališta, obalnog puta, nogostupa, potpornih zidova, stubišta), ulaganja u druge objekte (energetske i komunikacijske vodove, javnu rasvjetu i drugo) u ukupnom iznosu 18.351.181,00 kn, u objekte oborinske kanalizacije u iznosu 9.126.101,00 kn te na vrijednost stambenih objekata u iznosu 7.539.562,00 kn.

Druga nefinancijska imovina se odnosi na ulaganja u prostornu plansku dokumentaciju u iznosu 5.577.969,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 393.132,00 kn, projekte u ukupnom iznosu 3.288.312,00 kn te drugu imovinu u iznosu 265.149,00 kn.

Stanje depozita koncem godine iznosi 199.650,00 kn i odnosi se na garantne depozite za poduzetničke zajmove odobrene ranijih godina.

Stanje udjela u glavnici trgovačkih društava iznosi 263.247.876,00 kn. Odnose se na udjel u trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za upravljanje dionicama u iznosu 173.520.800,00 kn, komunalnom društvu u suvlasništvu za vodoopskrbu i održavanje čistoće u iznosu 40.800.000,00 kn, dva trgovačka društva u vlasništvu za izgradnju i upravljanje nekretninama u iznosu 39.340.652,00 kn, trgovačkom društvu u suvlasništvu za zračni promet u iznosu 5.768.124,00 kn, komunalnom društvu u vlasništvu za održavanje zelenih površina u iznosu 3.638.300,00 kn, trgovačkom društvu koje planira izgraditi žičaru u iznosu 160.000,00 kn te ustanovi u kulturi u iznosu 20.000,00 kn.

Grad te općine Lovran, Mošćenička Draga i Matulji su u 2007. na temelju Sporazuma o rješenju imovinskopravnih odnosa i prijenosu 25,0% plus jedne dionice zaključenog s Hrvatskim fondom za privatizaciju, stekle dionice (25,0% plus jedna dionica) hotelskog trgovačkog društva. U 2009. rješenjem Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga (dalje u tekstu: Agencija) utvrđena je obveza navedenih jedinica lokalne samouprave za objavljivanje ponude za preuzimanje društva čije dionice posjeduju. Iste godine, Grad i spomenute jedinice lokalne samouprave su Upravnom sudu Republike Hrvatske, podnijele tužbu protiv navedenog rješenja jer smatraju da su dionice iako stečene 2007., izvorno stečene u postupku pretvorbe i privatizacije. Ustavni sud je u veljači 2012. donio rješenje kojim se privremeno odgađa rješenje Agencije, dok Visoki upravni sud ne donese rješenje. U lipnju 2012. Visoki upravni sud Republike Hrvatske je donio presudu kojom se tužba Grada i jedinica lokalne samouprave uvažava i poništava rješenje Agencije.

Potraživanja su iskazana u iznosu 34.046.300,00 kn (dospjela 21.630.152,00 kn, a dospjela potraživanja stara godinu dana 8.515.461,00 kn) i veća su za 3.009.951,00 kn ili 9,7% u odnosu na prethodnu godinu jer je s dužnicima zbog recesije za spomeničku rentu i prodaju nefinancijske imovine ugovorena obročna otplata. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 23.110.203,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.059.972,00 kn te na druga potraživanja u iznosu 1.876.125,00 kn (potraživanja od drugih subjekata prema zaključenim ugovorima i rješenjima u iznosu 1.798.942,00 kn i potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu 77.183,00 kn). Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.794.738,00 kn, povrat sredstava po programu poticane stanogradnje u iznosu 3.144.108,00 kn, pravo građenja u iznosu 3.491.106,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 3.021.392,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 2.398.319,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 2.361.956,00 kn te potraživanja za poreze u iznosu 1.665.449,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja za prodane stanove uz obročnu otplatu prema programu društveno poticane stanogradnje u iznosu 5.945.424,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani su u iznosu 37.604.461,00 kn, a odnose se na rashode budućih razdoblja za izgradnju vodoopskrbe u iznosu 32.196.225,00 kn, sufinanciranje otplate kredita za nabavku autobusa u iznosu 2.320.238,00 kn, izradu projektne dokumentacije za dogradnju luke u iznosu 750.000,00 kn, isplatu po radnom sporu u iznosu 505.891,00 kn, izgradnju oborinske kanalizacije u iznosu 657.079,00 kn, sufinanciranje nabave kardiološke opreme za specijalnu bolnicu u iznosu 450.000,00 kn, povrat komunalnog doprinosa u iznosu 400.000,00 kn i vodni doprinos za izgradnju stanova po programu društveno poticane stanogradnje u iznosu 325.028,00 kn.

Ukupne obveze iznose 42.314.189,00 kn, od čega je koncem 2012. dospjelo 266.718,00 kn. U odnosu na 2011. manje su za 9.181.766,00 kn ili 17,8%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 40.783.205,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.530.984,00 kn. Unutar obveza za rashode poslovanja evidentirane su preuzete obveze po dva jamstva dana komunalnom društvu u suvlasništvu za otplatu kredita za izgradnju vodoopskrbe u iznosu 32.196.224,00 kn te preuzeta obveza prema komunalnom društvu za javni prijevoz za otplatu kredita za nabavu autobusa u iznosu 2.320.238,00 kn.

Projekti financirani u 2012.

U 2012. Grad je ostvario prihode iz Europske unije u iznosu 1.527,00 kn i rashode u iznosu 96.932,00 kn (u 2011. u iznosu 66.420,00 kn) za projekt pod nazivom: 365 dana kulturnog turizma u kolijevci srednjeeuropskoga turizma (365 dana Riviere) u okviru Operativnog programa IPA Programa prekogranične suradnje Slovenija-Hrvatska 2007.-2013. Nositelji projekta su slovenski partneri: općina Piran (vodeći partner) i Turistička zajednica Portoroža, te Grad i Turistička zajednica Opatije. Ukupna vrijednost projekta iznosi 512.457 EUR od čega se 435.588,45 EUR financira iz sredstva IPA programa dok 76.868,55 EUR osiguravaju nositelji projekta. Početak projekta je bio u travnju 2011. a završen je koncem ožujka 2013. (U 2013. Grad je ostvario rashode za navedeni projekt u iznosu 583.043,00 kn.) Cilj projekta je bio promocija i unapređenje opatijske i portoroške rivijere. U okviru projekta obavljena su ispitivanja stanja na tržištu opatijske i portoroške rivijere i izrađena je zajednička prekogranična strategija kulturnog turizma.
Prema financijskom izvješću od 16. travnja 2013. poslanom nadležnom tijelu za provođenje kontrole, od strane Europske unije priznati su troškovi projekta u iznosu 19.193,76 EUR i zatraženo je priznavanje troškova u iznosu 78.992,68 EUR. U kolovozu 2012. su iz Europske unije doznačena sredstva u iznosu 204,20 EUR, odnosno 1.527,00 kn, a priliv ostatka utrošenih sredstava se očekuje u 2013.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje u poslovnim knjigama vrijednosti groblja, zemljišta, preuzete obveze za sufinanciranje nabave medicinskog aparata za zdravstvenu ustanovu u vlasništvu Primorsko-goranske županije u iznosu 900.000,00 kn, te obveza i imovine za vrijednost kupljenog stana, ustrojavanje evidencije o stanju zemljišta, poduzimanje mjera za naplatu potraživanja, davanje u najam stanova prema važećoj gradskoj odluci, te praćenje namjenskog korištenja tekućih donacija u sportu i kulturi.

Isto tako, Državni ured za reviziju je predložio donošenje pisanih kriterija te uvjeta i postupaka provođenja otpisa potraživanja, kvalitetnu i sveobuhvatnu pripremu projekata po aktivnostima i izvorima financiranja, kako bi se izbjeglo plaćanje interkalarnih kamata te je izrazio mišljenje da Grad nije trebao prenositi izgradnju sportske dvorane na trgovačko društvo u vlasništvu Grada. Izgradnja sportske dvorane nije dovršena, jer je rok izvođenja radova dodatkom ugovoru iz ožujka 2013. produljen do lipnja 2013.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama je evidentirana obveza za sufinanciranje nabave medicinskog aparata te za vrijednost kupljenog stana povećana imovina i obveze,

- poduzimane su mjere za naplatu potraživanja,

- stanovi su dani u najam prema gradskoj odluci,

- praćeno je namjensko korištenje tekućih donacija u sportu i kulturi,

- posvećena je dužna pažnja kvalitetnoj i sveobuhvatnoj pripremi projekata po aktivnostima i izvorima financiranja.

Nalog u postupku izvršenja:

- Grad nije imao evidenciju o stanju zemljišta, te su pojedina zemljišta prodana u 2011. i 2012. bila evidentirana u poslovnim knjigama kod prodaje; Grad je poduzeo aktivnosti za utvrđivanje vlasništva nad imovinom, te je u 2013. ustrojena evidencija o stanju zemljišta (katastar nekretnina).

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama nisu evidentirane u cijelosti vrijednosti groblja.

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

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Prema gradskoj odluci o upravljanju grobljima, na području Grada postoje četiri groblja kojima upravlja komunalno društvo u suvlasništvu. U poslovnim knjigama su evidentirane vrijednosti tri groblja s pratećim objektima u iznosu 689.388,00 kn, dok jedno groblje kojemu nije utvrđena vrijednost nije evidentirano, jer nisu riješeni imovinsko pravni odnosi. Prema odredbama članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Isto tako prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje svih groblja na području Grada u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o grobljima i odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je ranijih godina dio vrijednosti groblja i drugih nekretnina evidentirano u poslovnim knjigama te da se unos za groblja temeljio na podacima komunalnog društva u suvlasništvu Grada. U poslovnim knjigama još nisu evidentirana sva zemljišta koja čine groblja, a najviše jer je potrebno riješiti imovinsko pravne odnose. Većina parcela na kojima se groblja nalaze je u tuđem vlasništvu, a Zakonom o grobljima i drugim propisima nije reguliran način uknjižbe groblja u zemljišne knjige. Na temelju obavljene geodetske snimke svih groblja na području Grada, kod županijskog ureda za graditeljstvo će se moći pokrenuti postupak ishođenja rješenja o određivanju građevinske čestice kao osnova za imovinsko pravno rješavanje zemljišta groblja. To će biti dugotrajan i spor postupak, jer postoji značajna neusklađenost katastarskih planova i zemljišnih knjiga. Po dovršetku navedenih radnji steći će se uvjeti za evidentiranje vrijednosti tih dijelova zemljišta u poslovnim knjigama te će Grad nastaviti započete aktivnosti u cilju evidentiranja svih groblja u poslovnim knjigama.

2. Rashodi i izdaci

2.1. Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 116.282.412,00 kn, što je za 4.886.613,00 kn ili 4,4% više od ostvarenih prethodne godine.

Godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture za 2012. planirani su i ostvareni rashodi iz poreznih prihoda za dekoraciju Grada u iznosu 195.954,00 kn, najam ekoloških sanitarnih čvorova u iznosu 35.484,00 kn, izmjenu postojećih i nabavu dodatnih elemenata dekorativne rasvjete u iznosu 30.000,00 kn, te rashodi za održavanje javnih satova i meteorološke stanice u iznosu 2.566,00 kn. Navedene djelatnosti nisu utvrđene kao komunalne djelatnosti prema odredbi članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 90/11 i 144/12), niti ih je gradsko vijeće Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Grada, iz lipnja 2010., odredilo kao djelatnosti od lokalnog značenja te nisu trebale biti planirane godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture.

U okviru rashoda za subvencije, evidentirani su rashodi u iznosu 636.000,00 kn, koji se odnose na doznačena sredstva za redovno poslovanje za dva trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Gada (za izgradnju i upravljanje nekretninama te za upravljanje dionicama). Prijenosi sredstava trgovačkim društvima za redovno poslovanje nisu predviđeni računskim planom proračuna. Prema odredbi članka 53. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, subvencije su tekući prijenosi koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga. Prema namjenama, subvencije se mogu podijeliti na: subvencije kamata, subvencije za socijalne doprinose, za program usavršavanja zaposlenih, za restrukturiranje trgovačkog društva, za zatvaranje proizvodnje i slično. S obzirom da ugovorima nije određeno koji dio poslovanja se potiče (unapređuje), Državni ured za reviziju je mišljenja da prijenos sredstava navedenim trgovačkom društvima nema obilježje subvencije.

Rashodi za pomoć susjednoj jedinici lokalne samouprave za korištenje odlagališta otpada, ostvareni su u iznosu 223.687,00 kn, a za odlaganje otpada na deponij u iznosu 136.942,00 kn. Grad nije donio plan gospodarenja otpadom, što nije u skladu s odredbama članka 7. i 11. Zakona o otpadu (Narodne novine 178/04, 111/06, 60/08 i 87/09), prema kojima je jedan od planskih dokumenata gospodarenja otpadom gradski, odnosno općinski plan gospodarenja otpadom. Planovi gospodarenja otpadom grada i općine moraju biti usklađeni sa županijskim planom gospodarenja otpadom te s programom zaštite okoliša županije, kao i programom zaštite okoliša grada, odnosno općine ako se takvi programi donose sukladno zakonu kojim se uređuje zaštita okoliša. Plan gospodarenja otpadom donosi gradsko, odnosno općinsko vijeće.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Grada, te donošenje plana gospodarenja otpadom u skladu s odredbama Zakona o otpadu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju vezano uz održavanje komunalne infrastrukture te navodi da će u idućem razdoblju kroz revidiranje postojećih gradskih odluka voditi računa o danim preporukama i sugestijama. Vezano uz evidentiranje rashoda za subvencije navodi da načelno prihvaća konstataciju te ističe da ne postoji konto u računskom planu na koji bi se mogli evidentirati rashodi za redovno poslovanje trgovačkih društava u vlasništvu Grada.*

Ukoliko Grad ne predvidi sredstva za rad trgovačkih društava koja ne ostvaruju prihode, ta bi trgovačka društva ostvarila gubitak u poslovanju koji bi opet Grad bio u obvezi pokriti i u tom slučaju bi se takvi transferi knjižili upravo na navedenom kontu. U vezi donošenja plana gospodarenja otpadom Grad navodi da je na temelju zaključenog ugovora izrađen Plan gospodarenja otpadom, ali nije upućen u proceduru prema gradskom vijeću iz razloga što je najavljena izmjena Zakona o otpadu koja bi prema najavama mogla iziskivati i doradu izrađenog plana.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

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

4. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 11 659 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su tri upravna odjela u kojima je zaposleno 60 djelatnika, a u proračunskim korisnicima 129. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u revidiranom razdoblju je gradonačelnik Ivo Dujmić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa Zakonom o proračunu. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 101.815.712,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 116.282.412,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 14.466.700,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.011.614,00 kn. Za pokriće prenesenog manjka iz 2011. i manjka prihoda i primitaka za 2012., korištena su rezervirana sredstva namjenskih prihoda od prodaje stanova u iznosu 19.619.500,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 141.186,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 42.237.695,00 kn ili 41,5%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 21.220.820,00 kn ili 20,8%, prihodi od imovine u iznosu 14.279.131,00 kn ili 14,0%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 11.629.117,00 kn ili 11,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni su u iznosu 49.106.489,00 kn i čine 48,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 47.702.808,00 kn**,** a 1.403.681,00 kn se nalazilo koncem 2012. na žiro računu. Potraživanja su iskazana u iznosu 34.046.300,00 kn i veća su za 3.009.951,00 kn ili 9,7% u odnosu na prethodnu godinu, jer je s dužnicima za spomeničku rentu i prodaju nefinancijske imovine ugovorena obročna otplata dugovanja. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su raspoložive mjere naplate. Dospjela potraživanja iznose 21.630.152,00 kn, a dospjela potraživanja stara godinu dana 8.515.461,00 kn**.** Naplatu potraživanja za sve gradske poreze obavlja Grad, osim za porez na potrošnju koju obavlja Porezna uprava. U 2012. Grad se nije zaduživao niti izdavao suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih jamstava (danih komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju vodoopskrbe) koncem godine iznosi 32.196.225,00 kn. Stanje depozita u bankama iznosi 199.650,00 kn, a odnosi se na depozite za kreditiranje poduzetništva.

Koncem godine obveze su iskazane u iznosu 42.314.189,00 kn, od čega su dospjele 266.718,00 kn i manje su za 9.181.766,00 kn ili 17,8% u odnosu na prethodnu godinu. Unutar obveza za rashode poslovanja su evidentirane preuzete obveze po dva jamstva dana komunalnom društvu u suvlasništvu za otplatu kredita za izgradnju vodoopskrbe u iznosu 32.196.225,00 kn, te preuzeta obveza prema komunalnom društvu za javni prijevoz za otplatu kredita za nabavu autobusa u iznosu 2.320.238,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 34.003.387,00 kn ili 29,2%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 27.759.564,00 kn ili 23,9%, rashodi za zaposlene u iznosu 25.059.457,00 kn ili 21,6% i ostali rashodi (tekuće donacije u iznosu 13.069.651,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 7.963.740,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 1.271.873,00 kn te naknade štete pravnim i fizičkim osobama u iznosu 267.756,00 kn) u iznosu 22.573.020,00 kn ili 19,4%. Grad je zajedno s tri jedinice lokalne samouprave u 2007., na temelju Sporazuma o rješenju imovinskopravnih odnosa i prijenosu 25,0% plus jedne dionice zaključenog s Hrvatskim fondom za privatizaciju, stekao dionice hotelskog trgovačkog društva. U 2009,. rješenjem Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga, utvrđena je obveza navedenih jedinica lokalne samouprave za objavljivanje ponude za preuzimanje društva čije dionice posjeduju. Iste godine, Grad i spomenute jedinice lokalne samouprave su Upravnom sudu Republike Hrvatske, podnijele tužbu protiv navedenog rješenja, jer smatraju da su dionice, iako stečene 2007., izvorno stečene u postupku pretvorbe i privatizacije. Ustavni sud je u veljači 2012. donio rješenje kojim se privremeno odgađa rješenje Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga, dok Visoki upravni sud ne donese rješenje. U lipnju 2012. Visoki upravni sud Republike Hrvatske je donio presudu kojom se tužba Grada i jedinica lokalne samouprave uvažava te se rješenje Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga poništava u korist Grada i spomenutih jedinica lokalne samouprave. Na temelju provedenih postupaka javne nabave, tijekom 2012. je zaključeno devet ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 2.037.539,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, a rashodi na temelju navedenih ugovora su ostvareni u iznosu 1.797.613,00 kn. Tijekom 2012. nabavljeno je roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 2.701.441,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost) pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s propisima. Revizijom utvrđeni propusti koje se odnose na evidentiranje vrijednosti groblja, obavljanje komunalne djelatnosti i donošenje plana gospodarenja otpadom nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ORAHOVICA

Virovitica, lipanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	9
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	16

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/13-02/6
URBROJ: 613-12-13-6

Virovitica, 20. lipnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ORAHOVICE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Orahovice (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 4. veljače do 20. lipnja 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08-Odluka USRH, 46/10-isp., 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravske županije. Prema odredbama Zakona o brdsko-planinskim područjima (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05 i 80/08), Grad ima status brdsko-planinskog područja. Grad obuhvaća trinaest naselja s ukupno 5 304 stanovnika (prema zadnjem popisu stanovništva). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08,36/09, 150/11 i 144/12), Grad u samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s propisima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad je u 2012**.** imao jedanaest stalno zaposlenih i 26 osoba povremeno zaposlenih u programu javnih radova. Proračunski korisnici Grada su dječji vrtić, gradska knjižnica i gradski muzej. U proračunskim korisnicima radi dvanaest zaposlenika. Doneseni su Statut i drugi opći akti. Vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Josip Nemec.

Planiranje

Proračun i izmjene proračuna, te odluka o izvršavanju proračuna su doneseni u skladu s propisima. Tijekom 2012. su donesene dvije izmjene proračuna. Proračunom su prihodi, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 20.522.980,00 kn. Izmjenama proračuna iz prosinca 2012. prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 20.760.855,00 kn, što je za 237.875,00 kn ili 1,2% više od proračuna. Planirana je uporaba viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 992.870,00 kn. Izdaci nisu planirani.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), Grad je, osim proračuna, donio plan radnih mjesta, plan nabave i plan proračuna po funkcionalnoj klasifikaciji za 2012., plan razvojnih programa za 2012. i projekciju za 2013. i 2014., te projekciju proračuna za razdoblje 2013. - 2014. Prema projekciji proračuna, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 26.235.235,00 kn, te za 2014. u iznosu 21.874.110,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Navedenim planom su planirani rashodi za investicije u iznosu 36.851.415,00 kn, od toga se na 2012. odnosi 9.974.970,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva su planirana za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 27.152.410,00 kn, od toga 7.966.080,00 kn u 2012.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 20.065.419,00 kn, što je za 1.384.131,00 kn ili 7,4% više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi su za 2012. ostvareni za 695.436,00 kn ili 3,4% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	8.331.350,00	8.957.241,00	107,5
2.	Pomoći	4.754.887,00	4.360.402,00	91,7
3.	Prihodi od imovine	2.085.141,00	3.331.639,00	159,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.903.096,00	3.082.158,00	106,2
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	326.182,00	221.276,00	67,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	2.000,00	500,00	25,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	278.632,00	112.203,00	40,3
Ukupno		18.681.288,00	20.065.419,00	107,4

Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 8.957.241,00 kn ili 44,6%, te pomoći 4.360.402,00 kn ili 21,7% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 6.747.776,00 kn ili 33,7% ukupno ostvarenih prihoda.

Najznačajnije povećanje u odnosu na prethodnu godinu u iznosu 1.246.498,00 kn ili 59,8% se odnosi na prihode od imovine. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na prihode od zakupa neizgrađenog građevinskog zemljišta u poduzetničkoj zoni u iznosu 1.086.608,00 kn za postavljanje fotonaponske elektrane. Najznačajnije smanjenje prihoda u odnosu na prethodnu godinu u iznosu 166.429,00 kn ili 59,7% se odnosi na prihode od prodaje nefinancijske imovine.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesije i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, doprinos za šume, naknadu od iskorištavanja mineralnih sirovina, donacije pravnih i fizičkih osoba, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 4.599.505,00 kn ili 22,9% ukupno ostvarenih prihoda. Dio prihoda u iznosu 4.448.817,00 kn je utrošen za propisane namjene. Preostali dio u iznosu 150.688,00 kn, koji se odnosi na pomoći Ministarstva turizma za uređenje dječjeg igrališta i dio pomoći Ministarstva kulture za arheološka iskapanja, koncem 2012. se nalazio na žiro računu.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 8.957.241,00 kn je sadržan porez na dohodak u iznosu 7.876.739,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 724.857,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, tvrtku, kuće za odmor, korištenje javnih površina) u iznosu 355.645,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 4.360.402,00 kn. Odnose se na pomoći iz proračuna u iznosu 3.840.672,00 kn i pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove u iznosu 511.943,00 kn i Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost u iznosu 7.787,00 kn za izradu energetskog certifikata. Pomoći iz proračuna su ostvarene iz državnog proračuna za financiranje održivog razvoja brdsko planinskog područja u iznosu 3.258.843,00 kn, Ministarstva kulture za arheološko istraživanje u iznosu 100.000,00 kn i lasersko snimanje kulturnog dobra u iznosu 75.000,00 kn, Ministarstva turizma za financiranje dječjeg igrališta u iznosu 142.000,00 kn, proračuna Virovitičko-podravske županije za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 201.129,00 kn, troškove ogrijeva socijalno ugroženih obitelji u iznosu 43.700,00 kn i druge pomoći u iznosu 20.000,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 3.331.639,00 kn se odnose na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 2.268.757,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.062.882,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na zakup javnih površina i neizgrađenog građevinskog zemljišta u iznosu 1.200.807,00 kn, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina u iznosu 343.337,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 320.529,00 kn, turističkog kompleksa Jezero u iznosu 244.787,00 kn i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 67.312,00 kn, koncesije za poljoprivredno zemljište u iznosu 65.608,00 kn, te druge naknade u iznosu 26.377,00 kn. Prihodi od financijske imovine se odnose na kamate na oročena sredstva u iznosu 1.049.353,00 kn i kamate na sredstva na žiro računu u iznosu 13.529,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 3.082.158,00 kn, a odnose se na prihode od komunalnog doprinosa i naknade u iznosu 2.265.219,00 kn (komunalna naknada 2.201.932,00 kn, komunalni doprinos 63.287,00 kn), administrativnih pristojbi u iznosu 102.550,00 kn, te druge prihode po posebnim propisima u iznosu 714.389,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 112.203,00 kn se odnose na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 84.303,00 kn, poslovnog prostora u iznosu 21.600,00 kn, te osobnog automobila u iznosu 6.300,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 18.765.409,00 kn, što je za 1.076.991,00 kn ili 6,1% više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su ostvareni za 1.995.446,00 kn ili 9,6% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	2.902.572,00	2.756.844,00	95,0
2.	Materijalni rashodi	5.469.407,00	5.077.268,00	92,8
3.	Financijski rashodi	33.368,00	61.809,00	185,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temalju osiguranja i druge naknade	550.819,00	501.732,00	91,1
5.	Ostali rashodi	4.174.569,00	2.979.019,00	71,4
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.557.683,00	6.388.737,00	140,2
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	1.000.000,00	
Ukupno		17.688.418,00	18.765.409,00	106,1
Višak prihoda i primitaka		992.871,00	1.300.010,00	130,9

Višak prihoda nad rashodima i izdacima za 2012. iznosi 1.300.010,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 2.619.013,00 kn (od toga se na 2011. odnosi 992.873,00 kn), umanjen je za ispravak u iznosu 29.323,00 kn, te koncem 2012. višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.889.700,00 kn. Ispravak viška prihoda i primitaka se odnosi na smanjenje viška za povrat sredstava u Državni proračun od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 44.898,00 kn, te povećanje za više iskazane rashode i izdatke prethodnih godina u iznosu 15.575,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.388.737,00 kn ili 34,0% i materijalni rashodi u iznosu 5.077.268,00 kn ili 27,1% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi, izdaci) iznose 7.299.404,00 kn ili 38,9% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Znatno više nego u prethodnoj godini su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.831.054,00 kn ili 40,2% (rekonstrukcija cesta, izgradnja komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni). Znatno manje nego u prethodnoj godini su ostvareni ostali rashodi za 1.195.550,00 kn ili 28,6%. U 2012. su ostvareni izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.000.000,00 kn, dok u 2011. nisu bili ostvareni.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.756.844,00 kn. Odnose se na rashode zaposlenika Grada u iznosu 1.798.382,00 kn i zaposlenike proračunskih korisnika u iznosu 958.462,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s propisima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 5.077.268,00 kn, a odnose se na usluge u iznosu 2.775.900,00 kn, materijal i energiju u iznosu 885.530,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 109.511,00 kn, te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.306.327,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 2.979.019,00 kn se odnose na donacije u iznosu 1.765.659,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 1.149.714,00 kn, izvanredne rashode u iznosu 42.574,00 kn, te rashode za kazne, penale i naknade štete u iznosu 21.072,00 kn. Donacije su doznačene sportskim klubovima u iznosu 421.905,00 kn, vatrogasnoj zajednici i vatrogasnim društvima u iznosu 375.000,00 kn, mjesnim odborima u iznosu 191.929,00 kn, udrugama građana u iznosu 157.800,00 kn, Virovitičko-podravskoj županiji za izgradnju područne osnovne škole 150.000,00 kn, turističkoj zajednici u iznosu 143.000,00 kn, političkim strankama u iznosu 123.360,00 kn, Crvenom križu u iznosu 85.000,00 kn, radio postaji u iznosu 52.665,00 kn, ustanovama u školstvu u iznosu 50.000,00 kn, te drugim korisnicima u iznosu 15.000,00 kn. Kapitalne pomoći su dane trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada (uređenje objekata na turističkom kompleksu Jezero) u iznosu 1.017.210,00 kn i komunalnom društvu u djelomičnom vlasništvu Grada (sufinanciranje vodoopskrbe) u iznosu 132.504,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.388.737,00 kn se odnose na rekonstrukciju cesta u iznosu 3.677.510,00 kn, izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni u iznosu 1.624.202,00 kn, ostale nematerijalne imovine (projektna dokumentacija, studije utjecaja) u iznosu 312.188,00 kn, uređenje pješačkih staza i mosta u iznosu 293.516,00 kn, te druge nefinancijske imovine u iznosu 481.321,00 kn.

Izdaci u iznosu 1.000.000,00 kn se odnose na oročavanje slobodnih novčanih sredstava. Na temelju više odluka gradonačelnika i ugovora s dvije poslovne banke, do kolovoza 2012. bila su oročena sredstva u iznosu 19.000.002,00 kn, a od kolovoza 2012. do veljače 2013. su oročena sredstva u iznosu 20.000.002,00 kn. Oročena sredstva su predviđena za izgradnju športsko rekreacijskih centara i komunalne infrastrukture.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 126.100.320,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	66.225.152,00	69.767.687,00	105,3
1.1.	Prirodna bogatsva (zemljište)	4.251.697,00	4.251.697,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	51.459.270,00	50.611.564,00	98,4
1.3.	Postrojenja i oprema	1.932.917,00	1.474.762,00	76,3
1.4.	Prijevozna sredstva	151.440,00	124.849,00	82,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	8.424.728,00	13.299.715,00	157,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	5.100,00	5.100,00	100,0
2.	Financijska imovina	53.405.036,00	56.332.633,00	105,5
2.1.	Novčana sredstva	3.564.403,00	5.872.919,00	164,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	19.049.956,00	20.071.528,00	105,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	17.243.250,00	17.243.250,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	8.385.009,00	8.082.209,00	96,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.568.082,00	2.415.951,00	94,1
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.594.336,00	2.646.776,00	102,0
Ukupno imovina		119.630.188,00	126.100.320,00	105,4
3.	Obveze	9.065.416,00	10.131.046,00	111,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.445.757,00	3.182.533,00	92,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	25.092,00	1.353.946,00	-
3.4.	Obveze za kredite i zajmove	5.493.608,00	5.493.608,00	100,0
3.5.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	100.959,00	100.959,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	110.564.772,00	115.969.274,00	104,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		119.630.188,00	126.100.320,00	105,4
Izvanbilančni zapisi		103.868,00	103.868,00	100,0

Nefinancijska imovina veća je za 3.542.535,00 kn ili 5,3% u odnosu na početno stanje. Povećanje se odnosi na vrijednost novonabavljene imovine.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 50.611.564,00 kn se odnosi na nabavnu vrijednost poslovnih objekata (uredski objekti, zgrade kulturnih institucija, zgrada predškolske ustanove, sportski i rekreacijski objekti na jezeru, ostali poslovni objekti) u iznosu 27.543.967,00 kn, cesta u iznosu 23.195.051,00 kn, stambenih objekata (stanovi, poslovni prostori u stambenim objektima) u iznosu 3.667.777,00 kn, ostalih građevinskih objekata (objekti komunalne infrastrukture, nadstrešnice, ograde) u iznosu 7.723.406,00 kn, umanjenu za ispravak vrijednosti u iznosu 11.518.637,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti 13.299.715,00 kn se odnosi na građevinske objekte, rekonstrukciju cesta, izgradnju komunalne infrastrukture, projektnu dokumentaciju, strateški plan razvoja, studije utjecaja, prostorne i detaljne planove i ostalo.

Financijska imovina u iznosu 56.332.633,00 kn se odnosi na oročena novčana sredstva kod poslovnih banaka u iznosu 20.000.002,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 17.243.250,00 kn, potraživanja u iznosu 10.526.917,00 kn, novčana sredstva u iznosu 5.872.919,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 2.646.776,00 kn (kamate po kreditu na temelju aktiviranog jamstva, učenički i studentski krediti), te jamčevni polog u iznosu 42.769,00 kn (vođenje ovršnog postupku pri općinskom sudu). Financijska imovina veća je za 2.927.597,00 kn ili 5,5% u odnosu na početno stanje. Povećano je stanje novčanih sredstava na računu i stanje oročenih sredstava.

Potraživanja koncem 2012. u iznosu 10.526.917,00 kn se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.082.209,00 kn (gradski porezi, prihodi od imovine, naknada za uređenje voda, komunalna naknada i doprinos, drugi prihodi po posebnim propisima, kamate na oročena sredstva) i prodaje imovine u iznosu 2.415.951,00 kn (prodani stanovi na kojima je postojalo stanarsko pravo, zemljište, druga imovina), te druga potraživanja u iznosu 28.757,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 3.299.043,00 kn ili 31,3% ukupnih potraživanja, prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.313.969,00 kn ili 22,0%, naknadu za uređenje voda u iznosu 1.431.186,00 kn ili 13,6%, te potraživanja za gradske poreze u iznosu 1.021.297,00 kn ili 9,7% ukupnih potraživanja. Koncem 2012. su dospjela potraživanja u iznosu 7.701.384,00 kn.

Obveze su koncem 2012. iskazane u iznosu 10.131.046,00 kn i veće su za 1.065.630,00 kn ili 11,8% u odnosu na stanje početkom godine. Povećanje obveza se odnosi na obveze za nabavu nefinancijske imovine koje su veće za 1.328.854,00 kn. Obveze se odnose na obveze za zajmove u iznosu 5.493.608,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 3.182.533,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 1.353.946,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 100.959,00 kn (tečajne razlike po zajmu). Obveze za zajmove se odnose na obvezu prema Ministarstvu financija za dio otplaćenog kredita za izgradnju vrtića po aktiviranom jamstvu u prethodnim godinama. Dospjele obveze iznose 8.229.938,00 kn, od toga se na obvezu po aktiviranom državnom jamstvu odnosi 5.493.608,00 kn, kamate 2.480.483,00 kn, obveze za materijalne rashode poslovanja 154.888,00 kn, te tečajne razlike 100.959,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je predložio nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonima i drugim propisima, s Ministarstvom financija urediti način izmirenja duga koji je nastao aktiviranjem državnog jamstva, te pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonima i drugim propisima.

Naložio je obračunati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine primjenom propisanih stopa, evidentirati rashode za naknadu zamjenika gradonačelnika i dodatna ulaganja na sportskim objektima na odgovarajućim računima računskog plana, potpuno i pravodobno prikupljati proračunske prihode od zakupa nekretnina na jezeru, komunalnog doprinosa, zakupa javnih površina i neizgrađenog zemljišta, naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu, te koncesija za obavljanje dimnjačarskih i pogrebnih poslova. Nadalje, naložio je odlukom odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- sustav unutarnjih financijskih kontrola je ustrojen,

- rashodi za naknadu zamjenika gradonačelnika i dodatna ulaganja su evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana,

- donesena je odluka kojom su određene komunalne djelatnosti od lokalnog značenja.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- za dospjela nenaplaćena potraživanja, osim za komunalni doprinos, koncesiju za prijevoz pokojnika, te zakup javnih površina i neizgrađenog građevinskog zemljišta, Grad upućuje opomene, pokreće ovrhe i tužbe, te zaključuje nagodbe i sporazume o načinu izmirenja duga,

- radi rješavanja pitanje vodoopskrbe na području Grada, osnovano je trgovačko društvo za obavljanje djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda, ali ne obavlja djelatnost za koju je osnovano.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- ispravak vrijednosti pojedine dugotrajne imovine nije obračunan primjenom propisanih stopa,

- način izmirenja duga prema Ministarstvu financija, koji je nastao aktiviranjem državnog jamstva, nije dogovoren.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, zaduživanje i pozajmljivanje, te prihode i rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

U knjizi dugotrajne imovine, različitim zgradama knjigovodstvene vrijednosti 11.459.845,00 kn je dodijeljen isti inventarni broj. Odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11-isp.) je propisano da se podaci u knjizi dugotrajne nefinancijske imovine iskazuju po vrsti, količini, vrijednosti i drugim potrebnim podacima. Pri obračunu ispravka vrijednosti pojedine dugotrajne imovine (objekti javne rasvjete nogostupi i ceste, računala, računalni programi, uredski namještaj, zgrade) nisu primjenjivane stope propisane odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže pojedinačno evidentiranje zgrada u knjizi dugotrajne nefinancijske imovine i obračunavanje ispravka vrijednosti dugotrajne imovine primjenom propisanih stopa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će tijekom 2013. postupiti u skladu s nalozima, odnosno da će u knjizi dugotrajne imovine evidentirati dugotrajnu imovinu po vrsti, količini, vrijednosti i drugim potrebnim podacima. Navodi da su, pri obračunu ispravka vrijednosti dugotrajne imovine tijekom 2011., primjenjivane propisane stope, a da je prilikom prijenosa podataka i otvaranja poslovne 2012. greškom prenesena stara neispravljena baza podataka. U dogovoru s pravnom osobom koja održava informatički sustav, u 2013. ispravak vrijednosti dugotrajne imovine obavljat će se po propisanim stopama.

2. Zaduživanje i pozajmljivanje

2.1. U 2012. Grad se nije zaduživao. U poslovnim knjigama su iskazane obveze za zaduživanje nastalo u prethodnim godinama za izgradnju dječjeg vrtića. Zaduživanje je iskazano prema Ministarstvu financija za dio otplaćenog kredita po aktiviranom jamstvu u prethodnim godinama. Koncem 2012. obveza po aktiviranom jamstvu je iskazana u iznosu 8.070.073,00 kn, a odnosi se na glavnicu duga u iznosu 5.493.608,00 kn, obračunane kamate u iznosu 2.475.506,00 kn i tečajne razlike u 100.959,00 kn.

Zaduživanje je obavljeno 1998. u iznosu 1.500.000.- DEM ili 5.713.826,00 kn za koje je pribavljeno jamstvo Vlade Republike Hrvatske. Grad nije vraćao kredit (osim dva obroka), te je aktivirano državno jamstvo.

Ministarstvo financija je u srpnju 2009. zatražilo povrat sredstava s pripadajućom redovnom kamatom u ukupnom iznosu 8.259.773,00 kn, što je za 189.700,00 kn više od podataka iskazanih u poslovnim knjigama Grada. U kolovozu 2009. Grad je u dopisu Ministarstvu financija objasnio razloge nevraćanja sredstava (brdsko-planinsko područje, skroman proračun), te je predložio da Grad vrati 50,0% glavnice duga odmah, a da Ministarstvo otpiše 50,0% kamata. U kolovozu 2011. Grad je Ministarstvu financija uputio zamolbu za otpis duga u cijelosti. Prema odredbi članka 85. stavka 5. Zakona o proračunu, korisnik kredita ili zajma je dužan izvršiti povrat svakog iznosa koji je Ministarstvo financija platilo s osnova državnog jamstva. U travnju 2012. Županijsko državno odvjetništvo u Bjelovaru je zatražilo očitovanje Grada u vezi s dugom prema Ministarstvu financija. Prema očitovanju Grada, Ministarstvo se nije očitavalo na način izmirenja duga koji je Grad predložio 2009. i 2011. U prosincu 2012. Županijsko državno odvjetništvo je zatražilo očitovanje Ministarstva financija o podmirenju glavnice i redovnih kamata u iznosu 8.259.773,00 kn, te zateznih kamata u iznosu 10.069.604,00 kn. Ministarstvo se u veljači 2013. očitovalo da nije s Gradom postiglo sporazum o podmirenju duga. Nadalje, Ministarstvo financija navodi da, prije nego Županijsko državno odvjetništvo pokrene sudski postupak za naplatu duga, pokuša iznaći rješenje izmirenja navedene obveze u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13).

Od srpnja 2008. do vremena obavljanja revizije, Grad je, na temelju više odluka gradonačelnika i ugovora s dvije poslovne banke, oročavao slobodna novčana sredstva. Do kolovoza 2012. bilo je oročeno 19.000.002,00 kn, a od kolovoza 2012. do veljače 2013. oročeno je 20.000.002,00 kn. Oročena sredstva su predviđena za izgradnju športsko rekreacijskih centara i komunalne infrastrukture. Za izgradnju športsko rekreacijskih centara, izrađeno je idejno rješenje i studija valorizacije turističkog kompleksa s procjenom troškova ulaganja**,** a procijenjena vrijednost navedene investicije iznosi 3.500.000 EUR. Planom razvojnih programa za razdoblje od 2012. do 2014., planirana je izgradnja objekata komunalne infrastrukture u vrijednosti 27.152.410,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi stvarno stanje duga prema Ministarstvu financija. S obzirom na sredstva kojima Grad raspolaže, predlaže se utvrditi način izmirenja duga i povrat duga prema Ministarstvu financija prije pokretanja sudskog postupka. Nadalje, predlaže se pravodobno pripremiti projekte i programe za koje su proračunska sredstva osigurana, te poduzimanje aktivnosti za realizaciju usvojenih programa i projekta u skladu s raspoloživim sredstvima.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je, dopisima iz kolovoza 2009. i studenoga 2011., predlagao način rješavanja duga i tražio sastanak u Ministarstvu financija radi izmirenja duga, a na dopise se Ministarstvo nije očitovalo. Nadalje, navodi da je, projekcijom proračuna za trogodišnje razdoblje, planirao projekte koji nisu realizirani jer je za pribavljanje projektno - tehničke dokumentacije i dozvola potrebno duže vrijeme. Planirani projekti (izgradnja glavnog trga, izletišta Orah i turističkog kompleksa) nisu realizirani, te su sredstva namijenjena za navedene projekte oročena kod poslovne banke.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 20.065.419,00 kn, što je za 1.384.131,00 kn ili 7,4% više od ostvarenih prethodne godine.

Koncem 2012., dospjela potraživanja su iskazana u iznosu 7.701.384,00 kn. Tijekom 2012. za dospjela nenaplaćena potraživanja za zakup poslovnih prostora, zakup nekretnina na jezeru, komunalnu naknadu, koncesije za dimnjačarske usluge, prihode od povrata studentskih i učeničkih kredita, naknadu za uređenje voda, najamnine za stanove, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te prodaje poslovnog prostora i druge imovine u ukupnom iznosu 5.705.575,00 kn, Grad je upućivao opomene, pokretao ovrhe i tužbe, prijavio potraživanje u stečajnu masu, te zaključivao nagodbe i sporazume o načinu izmirenja duga. Za dospjela nenaplaćena potraživanja za gradske poreze u iznosu 1.021.297,00 kn, Porezna uprava se očitovala da poduzima mjere naplate. Za dospjela potraživanja za komunalni doprinos, koncesije za prijevoz pokojnika, zakup javnih površina i neizgrađenog građevinskog zemljišta u iznosu 334.736,00 kn upućivane su opomene, ali druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Načini prekidanja zastare su utvrđeni Zakonom o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) i Općim poreznim zakonom (Narodne novine 147/08, 18/11, 78/12 i 136/12).

Prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu 320.529,00 kn, ostvareni su od zakupa dvanaest poslovnih prostora na temelju ugovora iz prethodnih godina. Osim toga, Grad je sedam poslovnih prostora dao na korištenje bez naknade raznim udrugama i političkim strankama ranijih godina. Dva poslovna prostora koriste dvije političke stranke bez naknade. S jednom političkom strankom je zaključen ugovor, a druga stranka koristi poslovni prostor bez ugovora u pisanom obliku. Javni natječaj za davanje u zakup poslovnih prostora nije proveden. Odredbama članka 2. stavak 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), propisano je da se političke stranke, nezavisni zastupnici, zastupnici nacionalnih manjina i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu financirati iz sredstava državnog proračuna, kao i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, na način i pod uvjetima utvrđenima ovim Zakonom. Način i uvjeti redovitog godišnjeg financiranja i financiranje naknade troškova izborne promidžbe političkih stranaka iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisani su odredbama članaka 3. do 8., te 18. navedenog Zakona. Vezano za financiranje političkih stranaka od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, citiranim odredbama Zakona je propisano da se političke stranke financiraju iz sredstava proračuna, dok davanje u zakup poslovnih prostora u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave političkim strankama bez naknade, Zakonom nije propisano, te se smatra donacijom iz zabranjenih izvora. Skreće se pozornost da je u ožujku 2013. stupio na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 27/13), te je odredbom članka 22. Zakona propisano da se zabranjuje jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave financiranje političkih stranaka, osim u slučajevima i na način propisan ovim Zakonom.

U skladu s navedenim, davanje poslovnih prostora na korištenje političkim strankama bez naknade, predstavlja nedopušteni način financiranja političkih stranaka. Odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), propisano je da se poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daju u zakup putem javnog natječaja. Također, Grad nije obračunavao troškove vezane uz korištenje poslovnih prostora kao što su struja, voda, smeće, komunalna i vodna naknada, što predstavlja oblik donacije, odnosno zabranjeni način financiranja političkih stranaka.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u poslovnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također, nalaže se davati poslovne prostore u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora. S obzirom da korištenje poslovnih prostora bez naknade na temelju ili bez zaključenih ugovora, predstavlja donaciju u obliku usluga i smatra se donacijom iz zabranjenih izvora, Državni ured za reviziju nalaže postupiti u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su Financijskoj agenciji dostavljene zadužnice za naplatu komunalnog doprinosa od dvije pravne osobe u iznosu 79.326,00 kn. Za potraživanje za zakup javnih površina i neizgrađeno građevinsko zemljište u iznosu 20.547,00 kn, pokrenut je prijedlog za ovrhu na pokretninama pravne osobe.

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 18.765.409,00 kn, što je za 1.076.991,00 kn ili 6,1% više od ostvarenih prethodne godine. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.300.010,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada (dalje u tekstu: komunalno društvo) u iznosu 132.504,00 kn, ostvareni su za sufinanciranje radova na priključenju zdenca na sustav javne vodoopskrbe u iznosu 121.974,00 kn i ulaganja u izgradnju spojnog i opskrbnog cjevovoda u iznosu 10.530,00 kn. U srpnju 2012., skupština komunalnog društva je donijela odluku o priključenju zdenca na sustav javne vodoopskrbe, a radove su financirale Hrvatske vode (76,0%) i suvlasnici razmjerno učešću u temeljnom kapitalu (24,0%). Ukupna vrijednost radova je utvrđena u iznosu 776.311,00 kn, od toga se na Grad odnosi 121.974,00 kn (65,467% temeljnog kapitala). Rashodi za ulaganja u vodoopskrbu i odvodnju su ostvareni na temelju odluke poglavarstva i sporazuma o ulaganju u program vodoopskrbe i program zaštite voda na području Grada koji je u kolovozu 2007. zaključen s komunalnim društvom. Navedenim sporazumom Grad se obvezao od 2008. do 2011. financirati 1.867.832,00 kn ili 9,628% vrijednosti navedenog programa. Grad ima 65,467% udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva.

Komunalno društvo obavlja djelatnost visokogradnje, niskogradnje, postavljanja instalacije za vodu, plin, grijanje i hlađenje, trgovine na veliko i posredovanja u trgovini, osim trgovine motornim vozilima i motociklima, druge trgovine na malo izvan prodavaonica, opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, opskrbe plinom, održavanja čistoće, odlaganja komunalnog otpada, održavanja javnih površina, održavanja nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje groblja i krematorija, te obavljanja pogrebnih poslova, obavljanja dimnjačarskih usluga, nadzora nad gradnjom, instalacijskih radova, uzgoja povrća, cvijeća, ukrasa, bilja i sadnog materijala, trgovine na veliko cvijećem i sadnicama, te trgovine na malo cvijećem. Od 2004. do 2011. Grad je komunalnom društvu za izgradnju vodovodnih mreža i kanalizacije doznačio 3.330.330,00 kn, što s ulaganjima iz 2012. u iznosu 132.504,00 kn ukupno iznosi 3.462.834,00 kn. Izgrađene objekte vodoopskrbe i odvodnje komunalno društvo vodi u svojim poslovnim knjigama, osim vodovoda i kanalizacije u poduzetničkoj zoni u vrijednosti 1.154.000,00 kn i dijela vodovoda u izgradnji u vrijednosti 90.373,00 kn. U ožujku 2009. komunalno društvo je osnovalo trgovačko društvo za obavljanje djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda, koje ne obavlja djelatnost za koju je osnovano. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09 i 130/11) i odredbama članaka 15. do 17. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge. Javna vodoopskrba je uređena odredbama članaka 196. do 216. Zakona o vodama, prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Prema odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, pravni status i predmet poslovanja isporučitelja vodnih usluga se mora uskladiti s odredbama Zakona o vodama najkasnije do 31. prosinca 2013., a prema odredbama članka 147. istog Zakona, jedinice lokalne samouprave su dužne u roku godine dana od stupanja na snagu ovog Zakona prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu s odredbama navedenog Zakona.

4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2010., utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine, te utvrđivanje načina izmirenja duga prema Ministarstvu financija na temelju aktiviranog državnog jamstva, nisu otklonjene u 2012.

   - Pri obračunu ispravka vrijednosti pojedine dugotrajne imovine, nisu primjenjivane propisane stope. (točka 1. Nalaza)

   - Grad se 1998. zadužio za izgradnju dječjeg vrtića. Za navedeno zaduživanje je pribavljeno jamstvo Vlade Republike Hrvatske. Grad nije vraćao kredit (osim dva obroka), te je aktivirano državno jamstvo. Ministarstvo financija je u srpnju 2009. zatražilo povrat sredstava s pripadajućom redovnom kamatom. Grad je 2009. i 2011. zatražio od Ministarstva otpis dijela duga, odnosno duga u cijelosti. Ministarstvo se nije očitovalo na prijedlog Grada. Koncem 2012. obveza po aktiviranom jamstvu je iskazana u iznosu 8.070.073,00 kn. Od srpnja 2008. do vremena obavljanja revizije, Grad je na temelju više odluka gradonačelnika i ugovora s dvije poslovne banke, oročavao slobodna novčana sredstva. Do kolovoza 2012. bilo je oročeno 19.000.002,00 kn, a od kolovoza 2012. do veljače 2013. oročeno je 20.000.002,00 kn. (točka 2. Nalaza)

   - Za prikupljanje proračunskih prihoda od komunalnog doprinosa, zakupa javnih površina i neizgrađenog građevinskog zemljišta, te koncesija za obavljanje pogrebnih poslova u iznosu 334.736,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Poslovni prostori su dani političkim strankama na korištenje bez naknade. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća trinaest naselja s ukupno 5 304 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U 2012**.** je imao jedanaest stalno zaposlenih i 26 osoba povremeno zaposlenih u programu javnih radova. Grad ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, gradski muzej, gradska knjižnica) s ukupno dvanaest zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je gradonačelnik Josip Nemec. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 20.065.419,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 18.765.409,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima za 2012. iznosi 1.300.010,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 2.619.013,00 kn, umanjen je za ispravak u iznosu 29.323,00 kn, te koncem 2012. višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.889.700,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 8.957.241,00 kn ili 44,6%, te pomoći 4.360.402,00 kn ili 21,7% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 4.599.505,00 kn i čine 22,9% ukupno ostvarenih prihoda. Dio namjenskih prihoda u iznosu 4.448.817,00 kn je utrošen za propisane namjene, a preostali dio u iznosu 150.688,00 kn koncem 2012. se nalazio na žiro računu. Potraživanja koncem 2012. iznose 10.526.917,00 kn i manja su za 433.359,00 kn ili 4,0 % u odnosu na početno stanje. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 3.299.043,00 kn ili 31,3% ukupnih potraživanja, prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.313.969,00 kn ili 22,0%, naknadu za uređenje voda u iznosu 1.431.186,00 kn ili 13,6%, te potraživanja za gradske poreze u iznosu 1.021.297,00 kn ili 9,7% ukupnih potraživanja. Dospjela su potraživanja u iznosu 7.701.384,00 kn. Za dospjela potraživanja su poduzimane mjere naplate, osim za potraživanja za komunalni doprinos, zakup javnih površina i neizgrađenog građevinskog zemljišta, te koncesija za obavljanje pogrebnih poslova. Tijekom 2012., oročena su slobodna proračunska sredstva u iznosu 1.000.000,00 kn, što s oročenim sredstvima iz prethodnih godina iznosi 20.000.002,00 kn. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje, niti je izdavao vrijednosne papire. Obveze su iskazane u iznosu 10.131.046,00 kn i veće su za 1.065.630,00 kn ili 11,8% u odnosu na početno stanje. Dospjele su obveze u iznosu 8.229.938,00 kn, od čega se na obveze po aktiviranom državnom jamstvu odnosi 8.070.073,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.388.737,00 kn ili 34,0% i materijalni rashodi u iznosu 5.077.268,00 kn ili 27,1% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture su obavljene u skladu s propisima. Nabava je obavljana u skladu s propisima o javnoj nabavi. U 2012. je provedeno devet otvorenih postupaka javne nabave i zaključeni su ugovori za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 10.263.741,00 kn. Vrijednost nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, iznosi 4.144.335,00 kn.

Ponovljene nepravilnosti, koje se odnose na obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine i utvrđivanje načina izmirenje duga prema Ministarstvu financija na temelju aktiviranog državnog jamstva, te nepravilnosti utvrđene revizijom za 2012., koje se odnose na poduzimanje raspoloživih mjera naplata za prikupljanje pojedinih proračunskih prihoda i davanje u zakup poslovnih prostora, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OSIJEK

Osijek, kolovoz 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	9
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	17

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/13-02/17
URBROJ: 613-16-13-6

Osijek, 1. kolovoza 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA OSIJEKA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Osijeka (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 13. ožujka do 1. kolovoza 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11), prvoj skupini područja posebne državne skrbi pripadaju naselja Klisa, Nemetin, Sarvaš i Tenja (10,0% područja Grada). Grad obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 107 784 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 – pročišćeni tekst) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su ustrojeni ured gradonačelnika, tajništvo, služba za zajedničke poslove, unutarnja revizija i deset upravnih odjela. Grad ima 246 zaposlenika i 25 proračunskih korisnika (javnu vatrogasnu postrojbu, prosvjetno kulturni centar, centar za predškolski odgoj, centar za odgoj i obrazovanje, gradsku galeriju, dvije kazališne ustanove i 18 osnovnih škola) u kojima je 681 zaposlenik. Donesen je Statut i drugi opći akti. Gradsko vijeće je imalo 25 vijećnika, a u mandatu 2013. do 2017. ima 36 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i do 7. lipnja 2013. bio je gradonačelnik Krešimir Bubalo. Od 7. lipnja 2013. gradonačelnik je Ivan Vrkić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 438.130.556,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 494.885.000,00 kn, te višak prihoda iz prethodne godine za pokriće manjka prihoda u iznosu 56.754.444,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2012., prihodi i primici su planirani u iznosu 439.234.148,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 473.343.950,00 kn, te višak prihoda iz prethodne godine za pokriće manjka prihoda u iznosu 34.109.802,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 490.186.000,00 kn i 2013. u iznosu 482.626.000,00 kn. Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije, kapitalne pomoći i donacije planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 96.415.858,00 kn, od čega 38.815.858,00 kn u 2012.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 387.916.648,00 kn, što je za 59.418.043,00 kn ili 13,3% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 51.317.500,00 kn ili 11,7% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	215.832.349,00	230.479.330,00	106,8
2.	Pomoći	39.358.955,00	43.760.257,00	111,2
3.	Prihodi od imovine	34.600.694,00	31.440.466,00	90,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	79.221.758,00	67.743.632,00	85,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	94.000,00	22.900,00	24,4
6.	Kazne i upravne mjere	206.448,00	813.452,00	394,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.951.293,00	13.462.546,00	169,3
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	70.069.194,00	194.065,00	0,3
Ukupno		447.334.691,00	387.916.648,00	86,7

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 230.479.330,00 kn ili 59,4%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 67.743.632,00 kn ili 17,5% i pomoći u iznosu 43.760.257,00 kn ili 11,3%. Svi drugi prihodi iznose 45.933.429,00 kn ili 11,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu za 11.478.126,00 kn najvećim dijelom zbog smanjenja prihoda od komunalnog doprinosa. Primici od financijske imovine i zaduživanja smanjeni su u odnosu na prethodnu godinu za 69.875.129,00 kn jer u 2012. nisu ostvareni primici od zaduživanja.

Prihodi od poreza u iznosu 230.479.330,00 kn se odnose na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 209.966.691,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 15.879.042,00 kn i gradske poreze (porez na tvrtku, potrošnju i korištenje javnih površina) u iznosu 4.633.597,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 13,0%. U okviru prihoda od poreza i prireza na dohodak ostvareni su i prihodi od dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 12.662.846,00 kn, za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva (18 osnovnih škola i centra za odgoj i obrazovanje) u iznosu 8.921.607,00 kn i vatrogastva (za javnu vatrogasnu postrojbu) u iznosu 3.741.239,00 kn.

Pomoći u iznosu 43.760.257,00 kn se odnose na pomoći iz proračuna u iznosu 25.605.740,00 kn, pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu 16.132.190,00 kn, Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost u iznosu 1.799.333,00 kn i međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU u iznosu 222.994,00 kn. Od pomoći iz proračuna vrijednosno su najznačajnije pomoći iz županijskog proračuna za sufinanciranje rada kazališta u iznosu 11.787.000,00 kn i iz državnog proračuna od poreza na dobit ostvarenog na području od posebne državne skrbi u iznosu 9.020.921,00 kn. Pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije se odnose na financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva u iznosu 7.864.596,00 kn i vatrogastva u iznosu 8.267.594,00 kn. Sredstva pomoći su utrošena za dobivene namjene u skladu s propisima.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 67.743.632,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 43.038.225,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 13.676.108,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 31.440.466,00 kn se odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 18.222.060,00 kn, spomeničke rente, sufinanciranja građana, naknada za korištenje prostora elektrana i drugih naknada za korištenje nefinancijske imovine u iznosu 7.335.213,00 kn, naknada za koncesije u iznosu 3.092.327,00 kn, kamata u iznosu 2.780.493,00 kn i prihode od dividendi u iznosu 10.373,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 13.462.546,00 kn se odnose na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 7.833.887,00 kn, stambenih objekata u iznosu 5.605.690,00 kn i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 22.969,00 kn. Imovina je prodavana putem natječaja, po procijenjenoj vrijednosti, na temelju donesenih odluka o prodaji. Plaćanje je obavljano u skladu s zaključenim ugovorima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 405.061.675,00 kn, što je za 16.595.558,00 kn ili 4,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 68.282.275,00 kn ili 14,4% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	92.512.606,00	90.816.370,00	98,2
2.	Materijalni rashodi	106.674.839,00	118.047.110,00	110,7
3.	Financijski rashodi	8.934.864,00	11.525.601,00	129,0
4.	Subvencije	46.296.267,00	48.159.878,00	104,0
5.	Pomoći	2.792.149,00	3.914.583,00	140,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	12.784.201,00	12.452.936,00	97,4
7.	Ostali rashodi	43.469.149,00	62.940.496,00	144,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	55.122.963,00	46.252.346,00	83,9
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	19.879.079,00	10.952.355,00	55,1
Ukupno		388.466.117,00	405.061.675,00	104,3
Višak prihoda i primitaka		58.868.574,00	-	-
Manjak prihoda i primitaka		-	17.145.027,00	-

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 17.145.027,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 34.109.802,00 kn (višak prihoda i primitaka iz 2011. u iznosu 58.868.574,00 kn i manjak iz ranijih godina u iznosu 24.758.772,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 16.964.775,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 118.047.110,00 kn s udjelom 29,2%, rashodi za zaposlene u iznosu 90.816.370,00 kn ili 22,4% i drugi rashodi u iznosu 62.940.496,00 kn ili 15,5%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 133.257.699,00 kn i imaju udjel 32,9% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 118.047.110,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 67.174.074,00 kn, materijal i energiju 12.097.411,00 kn, naknade troškova zaposlenima 1.351.843,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja (rashodi po programu olakšice i poticaji gospodarstvu, naknade članovima gradskog vijeća, radnih tijela i upravnih vijeća ustanova, reprezentacija, rashodi vezani za obrazovanje djece s posebnim potrebama, uređenje poljskih putova, postavljanje novih natpisnih ploča i drugo) 13.241.748,00 kn, prijenose sredstava proračunskim korisnicima za materijalne rashode 20.577.318,00 kn i materijalne rashode proračunskih korisnika evidentiranih na temelju ispostavljenih računa Gradu (jer je postupke nabave provodio Grad) 3.604.716,00 kn. Na obavljanje komunalnih djelatnosti se odnose rashodi u iznosu 46.228.675,00 kn. Materijalni rashodi su veći u odnosu na prethodnu godinu za 11.372.271,00 kn.

Subvencije ostvarene u iznosu 48.159.878,00 kn se odnose na subvencije trgovačkim društvima u vlasništvu ili većinskom vlasništvu Grada (deset društava) za redovno poslovanje, upravljanje i održavanje športskih objekata, održavanje zoološkog vrta, otplatu kredita, subvenciju kamata po poduzetničkim kreditima, troškova održavanja gradskih sajmova i jeftinih međunarodnih i domaćih letova u iznosu 48.089.065,00 kn te subvencije poljoprivrednicima 70.813,00 kn. Subvencije su veće u odnosu na prethodnu godinu za 1.863.611,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 62.940.496,00 kn se odnose na donacije udrugama, zajednicama i savezima za realizaciju javnih potreba u športu, humanitarnim i drugim organizacijama i udrugama za ostvarivanje javnih potreba u socijalnoj skrbi, vatrogasnoj zajednici, za posebne gradske programe i potpore, sponzoriranje projekata u gospodarstvu, potpore inovatorima i drugo u iznosu 29.364.125,00 kn, kapitalne pomoći trgovačkim društvima u vlasništvu Grada 32.455.883,00 kn i kapitalne donacije dobrovoljno vatrogasnim društvima za izgradnju domova, vjerskim zajednicama za obnovu i uređenje vjerskih objekata, športskim udrugama za izgradnju i opremanje športskih objekata i drugim pravnim osobama za nabavu opreme u iznosu 1.120.488,00 kn. Ostali rashodi poslovanja su veći za 19.471.347,00 kn u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja kapitalnih pomoći trgovačkim društvima u vlasništvu Grada.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 46.252.346,00 kn se odnose na rashode za rekonstrukciju trgova u iznosu 15.614.198,00 kn, izgradnju stanova i društvenih domova u iznosu 8.933.980,00 kn, izgradnju i rekonstrukciju cesta, parkirališta, pješačkih i biciklističkih površina u iznosu 8.186.366,00 kn, izgradnju, uređenje i sanaciju sportskih i drugih objekata (plesna dvorana, deponije komunalnog otpada) u iznosu 4.300.475,00 kn, izgradnju, obnovu i uređenje školskih objekata u iznosu 3.142.303,00 kn, izradu projektne dokumentacije u iznosu 2.717.076,00 kn, izgradnju i sanaciju javne rasvjete u iznosu 2.121.355,00 kn, nabavu opreme 583.668,00 kn, nabavu računalnih programa u iznosu 310.403,00 kn, nabavu prijevoznih sredstava u iznosu 138.632,00 kn, nabavu zemljišta u iznosu 3.690,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine proračunskih korisnika u iznosu 200.200,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine manji su za 8.870.617,00 kn u odnosu na prethodnu godinu zbog smanjenja ulaganja u ceste i ostale prometne površine.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu 10.952.355,00 kn se odnose na otplate glavnice zajmova po dugoročnom zaduženju iz 2004. u iznosu 4.446.636,00 kn, dugoročnom zaduženju iz 2010. u iznosu 2.053.347,00 kn, zaduženju putem poslovne banke i Europske investicijske banke u iznosu 222.993,00 kn, zaduženju za nabavu automobila putem financijskog leasinga u iznosu 8.274,00 kn, te otplatu glavnice po dugoročnom zaduženju proračunskog korisnika u iznosu 3.058.831,00 kn, uplatu sredstava za kupnju dionica sportskog dioničkog društva u iznosu 1.000.000,00 kn i podmirenje obveza po danom jamstvu nogometnom klubu u iznosu 162.274,00 kn. Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u odnosu na prethodnu godinu smanjeni su za 8.926.724,00 kn zbog izmjene načina evidentiranja podmirenja obveza po danim jamstvima trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada, koje su u 2011. iskazani kao izdaci za otplate zajmova, a u 2012. kao kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.807.434.557,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.413.901.013,00	2.124.603.474,00	150,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	219.310.306,00	220.365.931,00	100,5
1.2.	Građevinski objekti	1.174.935.941,00	1.876.336.693,00	159,7
1.3.	Postrojenja i oprema	3.330.356,00	2.553.292,00	76,7
1.4.	Prijevozna sredstva	5.776.502,00	4.226.366,00	73,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.476.050,00	10.927.625,00	441,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	8.071.858,00	10.193.567,00	126,3
2.	Financijska imovina	706.040.182,00	682.831.083,00	96,7
2.1.	Novčana sredstva	68.375.021,00	50.251.153,00	73,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	66.284.512,00	65.935.950,00	99,5
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	9.455.448,00	5.570.179,00	58,9
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	469.359.400,00	470.435.700,00	100,2
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	81.433.991,00	79.279.932,00	97,4
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	8.219.368,00	8.514.175,00	103,6
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.912.442,00	2.843.994	97,6
Ukupno imovina		2.119.941.195,00	2.807.434.557,00	132,4
3.	Obveze	168.827.089,00	160.844.320,00	95,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	22.012.869,00	22.916.881,00	104,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	11.324.012,00	8.814.181,00	77,8
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	25.000.000,00	25.000.000,00	100,0
3.4.	Obveze za kredite i zajmove	105.502.968,00	99.083.127,00	93,9
3.5.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	4.987.240,00	5.030.131,00	100,9
4.	Vlastiti izvori	1.951.114.106,00	2.646.590.237,00	135,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.119.941.195,00	2.807.434.557,00	132,4
Izvanbilančni zapisi		303.658.131,00	280.368.799,00	92,3

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost zgrada (uredski i stambeni objekti, osnovne škole, vrtići, kazališta, umirovljenički domovi i drugo) u iznosu 465.897.505,00 kn, sportskih objekata 335.475.120,00 kn, cesta, nogostupa i parkirališta 914.813.337,00 kn i drugih objekata (javna rasvjeta, plinovod, vodovod, kanalizacija, spomenici, dječja igrališta i drugo) 160.150.731,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata je povećana za 701.400.752,00 kn najvećim dijelom zbog povećanja vrijednosti cesta, evidentiranjem (ili uknjižbom) županijskih i lokalnih cesta u vrijednosti 663.125.530,00 kn, na temelju Pravilnika o prijenosu javnih cesta i nerazvrstanih cesta (Narodne novine 86/12).

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 65.935.950,00 kn najvećim dijelom se odnose na potraživanja za jamčevne pologe u iznosu 65.305.129,00 kn koji se odnose na plaćene obveze po izdanim jamstvima za zaduživanje trgovačkih društava u većinskom vlasništvu Grada, predškolske ustanove i nogometnog kluba, u 2012. i ranijim godinama.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 23.998.630,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 19.033.734,00 kn i gradske poreze u iznosu 14.234.811,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja od prodaje stambenih objekata u iznosu 7.339.372,00 kn, građevinskog zemljišta u iznosu 524.443,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 386.382,00 kn i drugih građevinskih objekata u iznosu 263.978,00 kn.

Obveze iznose 160.844.320,00 kn, od čega se 2.542.838,00 kn odnosi na dospjele, a 158.301.482,00 kn na obveze koje nisu dospjele. U odnosu na stanje obveza početkom 2012. manje su za 7.982.769,00 kn ili 4,7%. Vrijednosno su najznačajnije obveze za kredite u iznosu 99.083.128,00 kn. Odnose se na zaduživanje kod poslovne banke u 2004. u iznosu 20.074.960,00 kn za financiranje kapitalnih projekata, u 2010. u iznosu 8.289.545,00 kn za financiranje obnove osnovnih škola, u 2011. u iznosu 70.596.257,00 kn za financiranje izgradnje i rekonstrukcije objekata komunalne infrastrukture, društvenih domova, prostorno planske dokumentacije za izgradnju osnovnih škola, izgradnju sportskih i rekreacijskih terena i građevinskih objekata u industrijskoj zoni i u 2012. u iznosu 122.366,00 kn za nabavu automobila putem financijskog leasinga. Obveze za vrijednosne papire iznose 25.000.000,00 kn i odnose se na izdane municipalne obveznice u 2007. za financiranje rekonstrukcije dva gradska trga.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 280.368.799,00 kn se odnose na jamstva dana trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada, predškolskoj ustanovi i nogometnom klubu u iznosu 272.505.485,00 kn, dane suglasnosti trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada i predškolskoj ustanovi za zaduživanje u iznosu 7.727.493,00 kn i ugovor o pravu služnosti na nekretnini u iznosu 135.821,00 kn. U 2012. Grad nije davao jamstava i suglasnosti za zaduživanje.

Prema evidenciji o sudskim sporovima, Grad sudjeluje kao tuženik u postupcima u vrijednosti 71.829.545,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama i utvrđivanje vrijednosti imovine. Naložio je i nadalje poduzimanje mjera za potpuno i pravodobnu naplatu prihoda i povrat danih pozajmica. Predložio je s pravnim osobama (trgovačka društva u većinskom vlasništvu Grada, predškolska ustanova i nogometni klub) uređivanje imovinsko pravnih odnosa vezanih uz nekretnine za koje su podmirene obveze za otplate kredita proračunskim sredstvima. Državni ured za reviziju je naložio korištenje sredstava od naknada za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti, komunalnog doprinosa, spomeničke rente i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za propisane namjene.

Naložio je za izgrađene sportske objekte koji su financirani proračunskim sredstvima i objekte komunalne infrastrukture na grobljima uređivanje imovinsko pravnih odnosa, odnosno pitanje vlasništva s trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- uredski objekti gradskih četvrti i mjesnih odbora i jedan poslovni objekt su evidentirani u poslovnim knjigama i izvršena je procjena vrijednosti navedene imovine,

- sredstva od naknada za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti su korištena za propisane namjene.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Grad poduzima mjere kako bi do početka naredne godine preuzeo evidenciju i brigu o prihodima od komunalne naknade, radi učinkovitije naplate te smanjenja troškova gradske uprave,

- Grad je u postupku preoblikovanja nogometnog kluba u sportsko dioničko društvo kupio dionice, a potraživanja za dane pozajmice u iznosu 4.332.000,00 kn pretvorio u temeljni kapital društva. Danom pozajmicom zračnoj luci financirani su radovi na rekonstrukciji Športske zračne luke i Grad poduzima mjere za prijenos izgrađenih objekata u poslovne knjige Grada,

- uređivanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada se provodi u skladu s propisima. Javni isporučitelj vodne usluge je u 2012. iz svog poslovanja izdvojio i prodao poslovnu jedinicu tehničkih plinova.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost imovine (groblja),

- za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane raspoložive mjere naplate i mjere za povrat dane pozajmice rukometnom klubu,

- imovinsko pravni odnosi s glavnim dužnicima, vezani uz nekretnine za koje su podmirene obveze za otplate kredita proračunskim sredstvima, nisu uređeni,

- sredstava od komunalnog doprinosa, spomeničke rente i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, nisu korištena za propisane namjene,

- imovinsko pravni odnosi, odnosno pitanje vlasništva s trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada, za izgrađene sportske objekte koji su financirani proračunskim sredstvima i objekte komunalne infrastrukture na grobljima, nisu uređeni.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

U poslovnim knjigama nije evidentiran dio imovine u vlasništvu Grada (24 poslovna prostora), a groblja i neizgrađeno građevinsko zemljište (koje se daje u zakup kao poljoprivredno zemljište) su iskazani bez vrijednosti. Prema odredbama članaka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje cjelokupne imovine u vlasništvu Grada u poslovnim knjigama i utvrđivanje vrijednosti imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su u poslovnim knjigama za 2012. evidentirani poslovni prostori i poljoprivredno zemljište bez vrijednosti zato što u vrijeme unosa nije postojala vrijednost, a vrijednost imovine će procijeniti do konca 2013. Navodi da je u tijeku dogovor s trgovačkim društvom za održavanje i upravljanje grobljima vezano za prijenos imovine, odnosno izvršenih ulaganja u izgradnju gradskih groblja.

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 387.916.648,00 kn, što je za 59.418.043,00 kn ili 13,3% manje u odnosu na prethodnu godinu. Utvrđene nepravilnosti se odnose na poduzimanje mjera naplate prihoda i namjensko korištenje prihoda.

- Poduzimanje mjera naplate prihoda

Potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine su koncem 2012. iskazana u iznosu 87.794.107,00 kn i manja su za 1.859.252,00 kn ili 2,1% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 23.998.630,00 kn ili 27,3%, komunalnu naknadu u iznosu 19.033.734,00 kn ili 21,7%, gradske poreze u iznosu 14.234.811,00 kn ili 16,2% i prodaje stanova u iznosu 7.339.372,00 kn ili 8,4% ovih potraživanja.

Dospjela potraživanja iznose 83.039.249,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja (sumnjiva i sporna potraživanja) iznosi 36.064.489,00 kn i najznačajnija su za komunalnu naknadu u iznosu 17.585.879,00 kn i zakup poslovnoga prostora u iznosu 9.353.864,00 kn ili 74,7% ovih potraživanja.

U okviru potraživanja za komunalni doprinos, iskazana su potraživanja iz ranijih godina koja se odnose na potraživanja od Grada za obvezu komunalnog doprinosa radi vlastitog ulaganja u nastavno športsku dvoranu u iznosu 13.831.964,00 kn i dug obrtničke škole za izgradnju športske dvorane, za koji je Grad preuzeo obvezu plaćanja u iznosu 690.110,00 kn, što ukupno iznosi 14.522.074,00 kn. Prema odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11 i 144/12), sredstva komunalnog doprinosa su namijenjena za financiranje gradnje objekata komunalne infrastrukture u skladu s donesenim Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Objekti na koje se odnose utvrđeni iznosi komunalnog doprinosa nisu objekti komunalne infrastrukture za koje jedinica lokalne samouprave ne plaća komunalni doprinos u skladu s odredbom članka 31. stavak 6. spomenutog Zakona, te je potrebno utvrditi izvore sredstava iz kojih će se namiriti ovi iznosi, kako bi se osiguralo namjensko trošenje sredstava komunalnog doprinosa.

Poslove obračuna, evidentiranja i naplate većine prihoda poslovanja i prihoda od prodaje nefinancijske imovine obavljale su u 2012. (i u ranijim godinama) druge pravne osobe na temelju zaključenih ugovora i uz plaćanje naknade. Trgovačko društvo u većinskom privatnom vlasništvu, obavljalo je sve poslove u vezi obračuna i naplate komunalne naknade, komunalnog doprinosa i zakupa javnih gradskih površina. Poslove evidentiranja i naplate prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu, obavljalo je trgovačko društvo za upravljanje stanovima u vlasništvu Grada. Razrez i naplatu poreza na potrošnju obavljala je Porezna uprava. Tijekom 2012. Grad je poduzimao raspoložive mjere naplate potraživanja za zakup poslovnog prostora i najam stanova (opomene, tužbe i ovrhe radi naplate duga i iseljenja dužnika), a za naplatu gradskih poreza, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i prodaje stanova dužnicima su slane opomene. Druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu komunalne naknade, komunalnog doprinosa i korištenja javnih površina dužnicima su slane opomene, a pokrenuti su i ovršni postupci radi prinudne naplate. Unatoč poduzetim mjerama, potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine na koncu 2012. iznose 119.103.738,00 kn (83.039.249,00 kn dospjelih i 36.064.489,00 kn sumnjivih i spornih potraživanja). Iako poslove obračuna, evidentiranja i naplate većine gradskih prihoda obavljaju druge pravne osobe, prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. U siječnju 2013. Grad je preuzeo poslove obračuna, evidentiranja i naplate prihoda od komunalnog doprinosa i zakupa javnih površina.

U okviru potraživanja za dane zajmove, iskazana su potraživanja za pozajmice dane u ranijim godinama nogometnom i rukometnom klubu i zračnoj luci u iznosu 4.562.170,00 kn. Nogometnom klubu su dane pozajmice u razdoblju od 1995. do 2001., rukometnom klubu u 1997., a pozajmicu zračnoj luci dala je bivša općina Osijek, a preuzeo Grad. Danom pozajmicom zračnoj luci financirani su radovi na rekonstrukciji Športske zračne luke i Grad poduzima mjere za prijenos izgrađenih objekata u poslovne knjige Grada. Mjere za povrat dane pozajmice rukometnom klubu u iznosu 110.000,00 kn nisu poduzimane.

Gradsko vijeće je u travnju 2012. donijelo odluku o sudjelovanju u obveznom preoblikovanju nogometnog kluba u sportsko dioničko društvo, na način da Grad daje pravo igranja odnosno korištenja sportskog objekta stadiona Gradski vrt u vrijednosti 39.348.750,00 kn, uplatom novčanog iznosa u iznosu 1.000.000,00 kn, pretvaranjem dospjelih i nepodmirenih obveza nogometnog kluba u iznosu 7.212.887,00 kn u ulog, te preuzimanjem potraživanja Ministarstva financija po osnovi duga za porez i druga javna davanja koja se odlukom Vlade Republike Hrvatske trebaju prenijeti na Grad. Procjenu vrijednosti prava korištenja sportskog objekta je u travnju 2012. izradio stalni sudski vještak i procjenitelj nekretnina, prema kojem neto sadašnja vrijednost 25 godišnjeg prava korištenja sportskog objekta iznosi 39.348.750,00 kn. U rujnu 2012. je objavljen javni poziv za upis i uplatu dionica sportskog dioničkog društva kojim je utvrđen temeljni kapital u iznosu 5.931.500,00 kn, te je podijeljen na 59 315 redovnih dionica nominalnog iznosa 100,00 kn svaka. Grad je uplatio zakonom propisani minimum u iznosu 1.000.000,00 kn, a u petom krugu je kupio dionice društva zamjenom za prava potraživanja za dane zajmove u iznosu 4.332.000,00 kn (3.082.170,00 kn glavnice i 1.249.830,00 kn kamata). U siječnju 2013. Vlada Republike Hrvatske je donijela odluku o prijenosu tražbina po osnovi poreza i drugih javnih davanja koje Ministarstvo financija ima prema nogometnom klubu u iznosu 7.640.133,00 kn, a u travnju 2013. je zaključen ugovor o prijenosu potraživanja između Ministarstva financija i Grada. Prema izvješću revizora o postupku preoblikovanja, početni temeljni kapital u iznosu 5.931.500,00 kn je upisan i uplaćen. Povećanje temeljnog kapitala je utvrđeno u iznosu 56.796.200,00 kn i to Grad u iznosu 50.084.300,00 kn (3.095.400,00 kn ostatak dugovanja za kamate za dane zajmove, 7.640.100,00 kn prijenosom potraživanja za poreze i 39.348.800,00 kn za pravo korištenja sportskog objekta), te ostali subjekti u iznosu 6.711.900,00 kn zamjenom tražbina za dionice. U ožujku 2013. održana je osnivačka skupština društva, a u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku je 27. svibnja 2013. upisano preoblikovanje sportskog kluba u sportsko dioničko društvo pod nazivom NK Osijek s.d.d. za obavljanje sportskih djelatnosti, s temeljnim kapitalom u iznosu 5.931.500,00 kn. Do dana obavljanja revizije nije donesena odluka o povećanju temeljnog kapitala društva.

Potraživanja za jamčevne pologe u iznosu 65.305.129,00 kn, se odnose na plaćene obveze u 2012. i ranijim godinama, po izdanim jamstvima za zaduživanje trgovačkih društava u većinskom vlasništvu Grada, predškolske ustanove i nogometnog kluba. Podmirenje obveza za otplatu kredita umjesto glavnih dužnika, evidentirano je u poslovnim knjigama Grada na izdacima za dane zajmove i potraživanjima za jamčevne pologe. Postupak za naplatu potraživanja (regresni zahtjev) od glavnih dužnika za sredstva kojima je Grad podmirio obveze umjesto glavnih dužnika, propisan odredbom članka 66. Zakona o proračunu, nije pokretan u 2012., ni u ranijim godinama.

S obzirom da regresni zahtjevi nisu pokretani, da su iz kredita financirani kapitalni projekti za koje je u vrijeme donošenja odluke o projektu, te davanja jamstva bilo razvidno da ih primatelji kredita (koji su bili i nositelji investitorskih prava) neće moći otplaćivati (jer iz poslovanja ne mogu osigurati sredstva za otplatu kredita), da je izgrađena dugotrajna imovina evidentirana u poslovnim knjigama investitora, a izgradnja je financirana sredstvima proračuna, Državni ured za reviziju predlaže s glavnim dužnicima urediti imovinsko pravne odnose vezane uz nekretnine za koje su podmirene obveze za otplate kredita proračunskim sredstvima, kako bi se utvrdilo i iskazalo stvarno stanje imovine kojom Grad raspolaže.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i povrat dane pozajmice u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- Namjenski prihodi

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije, pomoći, naknada za koncesije, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni i vodni doprinos, doprinos za šume, spomeničku rentu, namjenskih sredstava za gradnju objekata komunalne infrastrukture, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknada za garažna mjesta, donacija, prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, građevinskog zemljišta i stambenih objekata, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 135.189.199,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 34,9%. Za propisane namjene je utrošeno 125.276.543,00 kn, a 9.912.656,00 kn (komunalnog doprinosa, naknada za koncesije, spomeničke rente, naknada za garažna mjesta i drugo) nije utrošeno i na koncu 2012. se nalazilo na žiro računu.

Sredstva spomeničke rente u iznosu 19.164.160,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 18.143.020,00 kn i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 14.078.859,00 kn iz ranijih godina, nisu utrošena za propisane namjene, nego su utrošena za druge proračunske potrebe. U skladu s odredbom članka 114.b Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10, 61/11 i 25/12), prihod od spomeničke rente se može koristiti isključivo za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalni doprinos je namijenjen za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92-pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02), sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, koriste se za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova. Prema odredbi članka 8. Zakona o društveno poticajnoj stanogradnji (Narodne novine 109/01, 82/04, 76/07, 38/09 i 86/12), jedinice lokalne samouprave mogu sredstva ostvarena prodajom stanova prema Zakonu o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, uz namjene propisane tim Zakonom, koristiti i za pribavljanje građevinskog zemljišta, podmirenje troškova komunalne infrastrukture, priključaka i drugih troškova vezanih za izgradnju, kao i za kupnju stanova prema odredbama ovog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava od spomeničke rente za namjene propisane odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, sredstava od komunalnog doprinosa za namjene propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo i Zakona o društveno poticajnoj stanogradnji.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da postoje značajna potraživanja iz ranijih godina za koje je otežana ili u cijelosti onemogućena naplata (likvidacija i stečaj trgovačkih društava, nelikvidnost i drugo), da je u interesu Grada pravodobna i potpuna naplata prihoda, te će i dalje poduzimati raspoložive mjere za naplatu svih gradskih prihoda. Zbog nedovoljnog ostvarenja proračunskih prihoda i značajnih obveza, ni u 2012. nije bilo moguće osigurati potrebna nenamjenska sredstva za obvezu plaćanja komunalnog doprinosa za izgrađene sportske dvorane. Navodi da je u pripremi prijedlog otpisa odnosno usklađenja dijela nenaplativih potraživanja s osnova gradskih prihoda, koji će razmatrati gradsko vijeće. U vezi povrata dane pozajmica navodi da je u 2013. rukometni klub iznio prigovor zastare potraživanja, te će se poduzeti potrebne mjere. Navodi da u 2012. nisu davane nove garancije za zaduživanje trgovačkih društava i ustanova u vlasništvu Grada, a plaćanja po danim garancijama su iskazana kao kapitalne pomoći trgovačkim društvima. Proračunom za 2013. i projekcijama za naredne godine je planirano sredstva spomeničke rente utrošiti u okviru realizacije projekta Paviljon Gradski vrt, a sredstva od prodaje stanova u izgradnju novih stanova na Jugu II.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 405.061.675,00 kn, što je za 16.595.558,00 kn više od ostvarenih prethodne godine. Manjak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 17.145.027,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 34.109.802,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 16.964.775,00 kn.

U okviru rashoda za kapitalne pomoći, prenesena su sredstva trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada za upravljanje i održavanje sportskih objekata u iznosu 2.026.920,00 kn i društvu za održavanje i upravljanje grobljima na području Grada u iznosu 506.137,00 kn.

Trgovačkom društvu za upravljanje i održavanje sportskih objekata, prenesena su sredstva u iznosu 2.026.920,00 kn i to za izgradnju, uređenje i sanaciju sportskih objekata, te nabavu opreme za sportske objekte. Sredstva su prenesena na temelju programa javnih potreba u sportu i zahtjeva za doznaku sredstava, a postupke javne nabave za radove i usluge, provodilo je trgovačko društvo. Izgrađeni sportski objekti i oprema financirani iz sredstava proračuna, evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Ukupno prenesena sredstva u razdoblju od 2007. do konca 2012. iznose 16.897.099,00 kn. S obzirom da se radi o sportskim objektima koji su financirani proračunskim sredstvima, Državni ured za reviziju predlaže za izgrađene sportske objekte urediti imovinsko pravne odnose, odnosno pitanje vlasništva.

Trgovačkom društvu za održavanje i upravljanje grobljima na području Grada, prenesena su sredstva u iznosu 506.137,00 kn i to za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture na grobljima (rekonstrukcija upravne zgrade i uspostavu uprave groblja, izrada dokumentacije i pripremni radovi za izgradnju mrtvačnice, izgradnju i uređenje prometnih i pješačkih površina, te izgradnju odvodnje površinskih voda). Sredstva su prenesena na temelju Programa izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2012., zaključenog ugovora s trgovačkim društvom o organiziranju provedbe kapitalnih investicija na grobljima na području Grada u 2012. i ispostavljenih računa trgovačkog društva za obavljene radove. Izgrađena komunalna infrastruktura na grobljima, evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Prema odredbama članaka 1. i 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, prateće građevine i komunalna infrastruktura, a groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na čijem se području nalaze. Ukupno prenesena sredstva za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture na grobljima u razdoblju od 2006. do konca 2012. iznose 11.116.955,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama objekte komunalne infrastrukture na grobljima u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Nadalje predlaže za izgrađene sportske objekte urediti imovinsko pravne odnose, odnosno pitanje vlasništva.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će se nakon izvršene analize ukupnih ulaganja i mogućih načina rješavanja imovinsko pravnih odnosa, pristupiti uređenju imovinsko pravnih odnosa vezano za navedena ulaganja.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, poduzimanje mjera za povrat dane pozajmice, korištenje sredstava od komunalnog doprinosa, spomeničke rente i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za propisane namjene, te uređivanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada za objekte i uređaje komunalne infrastrukture na grobljima i sportske objekte čija je izgradnja i nabava financirana proračunskim sredstvima, ponovljene su u 2012.

   - Dospjela potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske iznose 83.039.249,00,00 kn, a sumnjiva i sporna potraživanja 36.064.489,00 kn. U dospjelim potraživanjima su iskazana potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 14.522.074,00 kn za koja treba sredstva osigurati u proračunu. Iako su za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane raspoložive mjere, potraživanja su koncem 2012. iznosila 119.103.738,00 kn. Pozajmica dana u ranijim godinama u iznosu 110.000,00 kn nije vraćena u ugovorenom roku, a mjere za povrat pozajmice nisu poduzimane. Plaćene obveze umjesto glavnih dužnika po izdanim jamstvima za zaduživanje komunalnih društava, predškolske ustanove i nogometnog kluba u iznosu 65.305.129,00 kn, iskazane su kao dani jamčevni polozi. Postupak za naplatu regresnog zahtjeva za izvršena plaćanja po izdanim jamstvima, Grad nije pokretao u 2012., ni u ranijim godinama, a nije niti s glavnim dužnicima uredio imovinsko pravne odnose. Sredstava od spomeničke rente, komunalnog doprinosa i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo iz ranijih godina u ukupnom iznosu 51.386.039,00 kn, nisu ni u 2012. utrošena za propisane namjene. (točka 2. Nalaza)

   - Grad je trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu prenio sredstva za izgradnju sportskih objekata i objekata komunalne infrastrukture na grobljima u 2012. u iznosu 2.533.057,00 kn. Objekti komunalne infrastrukture na grobljima nisu evidentirani u poslovnim knjigama Grada, a za izgrađene sportske objekte Grad nije uredio imovinsko pravne odnose, odnosno pitanje vlasništva. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 107 784 stanovnika. Četiri naselja (10,0% područja Grada) pripadaju prvoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojeni su ured gradonačelnika, tajništvo, služba za zajedničke poslove, unutarnja revizija i deset upravnih odjela. Koncem 2012. Grad je imao 246 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i do 7. lipnja 2013. bio je gradonačelnik Krešimir Bubalo, a od tada gradonačelnik je Ivan Vrkić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 387.916.648,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 405.061.675,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 17.145.027,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 34.109.802,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 16.964.775,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 230.479.330,00 kn ili 59,4%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 67.743.632,00 kn ili 17,5% i pomoći u iznosu 43.760.257,00 kn ili 11,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 135.189.199,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 34,9%. Za propisane namjene nije utrošen dio sredstava spomeničke rente, komunalnog doprinosa i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo iz ranijih godina u iznosu 51.386.039,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine koncem 2012. iznose 87.794.107,00 kn i manja su za 1.859.252,00 kn ili 2,1% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 23.998.630,00 kn ili 27,3%, komunalnu naknadu u iznosu 19.033.734,00 kn ili 21,7%, gradske poreze u iznosu 14.234.811,00 kn ili 16,2% i od prodaje stanova u iznosu 7.339.372,00 kn ili 8,4% ovih potraživanja. Dospjela potraživanja iznose 83.039.249,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja (sumnjiva i sporna potraživanja) iznosi 36.064.489,00 kn. Iako su tijekom 2012. za naplatu potraživanja poduzimane raspoložive mjere naplate, ona su i dalje vrijednosno značajna. Boljom naplatom prihoda moglo se provesti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Obveze koncem godine iznose 160.844.320,00 kn, od čega su dospjele 2.542.838,00 kn. Obveze su manje za 7.982.769,00 kn ili 4,7% u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na obveze za kredite u iznosu 99.083.127,00 kn, vrijednosne papire (obveznice) 25.000.000,00 kn, rashode poslovanja 22.916.881,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 8.814.181,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućih razdoblja 5.030.131,00 kn. Obveze za kredite se odnose na zaduživanje kod poslovne banke u 2004. u iznosu 20.074.960,00 kn za financiranje kapitalnih projekata, u 2010. u iznosu 8.289.544,00 kn za financiranje obnove osnovnih škola, u 2011. u iznosu 70.596.257,00 kn za financiranje izgradnje i rekonstrukcije objekata komunalne infrastrukture, društvenih domova, prostorno planske dokumentacije za izgradnju osnovnih škola, izgradnju sportskih i rekreacijskih terena i građevinskih objekata u industrijskoj zoni i u 2012. u iznosu 122.366,00 kn za nabavu automobila putem financijskog leasinga. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 5.570.179,00 kn, a odnosi se na pozajmice dane u ranijim godinama sportskim klubovima i zračnoj luci u iznosu 4.562.170,00 kn, sredstva za kreditiranje malog poduzetništva 879.963,00 kn, jamčevinu za operativni najam vozila 88.402,00 kn i pozajmice zaposlenicima za pohađanje poslijediplomskih studija 39.644,00 kn. Koncem godine stanje danih jamstava iznosi 272.505.485,00 kn i odnosi se na jamstva dana trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada, predškolskoj ustanovi i nogometnom klubu.

U okviru jamčevnih pologa iskazana su plaćanja obveza umjesto glavnih dužnika po izdanim jamstvima za zaduživanje trgovačkih društava u većinskom vlasništvu Grada, predškolske ustanove i nogometnog kluba u iznosu 65.305.129,00 kn. Dane suglasnosti za zaduživanje trgovačkih društava u vlasništvu Grada i predškolske ustanove iznose 7.727.493,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za izgradnju i održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, sufinanciranje programa u poljoprivredi, za socijalne potrebe, vatrogastvo, školstvo, predškolski odgoj, sport, kulturu i drugo, te za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 118.047.110,00 kn ili 29,2%, rashode za zaposlene u iznosu 90.816.370,00 kn ili 22,4% i druge rashode u iznosu 62.940.496,00 kn ili 15,5% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 46.228.675,00 kn. Unutarnja revizija je uspostavljena kao neovisna jedinica za unutarnju reviziju, a poslove su obavljala dva revizora. U 2012. je obavljeno tri revizije, u kojima je dano sedam preporuka, koje su prihvaćene. Tijekom 2012. za nabavu roba, radova i usluga su provedena 24 otvorena postupaka javne nabave, deset otvorenih postupka javne nabave s namjerom sklapanja okvirnog sporazuma, te jedan postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama prema kojima ukupno ugovorena vrijednost roba, radova i usluga iznosi 61.617.894,00 kn. Izravnim ugovaranjem su nabavljene robe, radovi i usluge koji su po vrsti, svojstvima i namjeni različiti, pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn u ukupnoj vrijednosti 5.474.121,00 kn. Grad je nabavu roba, radova i usluga provodio u skladu s propisima, prati izvršenje ugovora i na internetskim stranicama je objavio registar ugovora i okvirnih sporazuma. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i dane pozajmice, namjensko korištenje sredstava, evidentiranje objekata komunalne infrastrukture na grobljima u poslovnim knjigama, te uređivanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom u većinskom vlasništvu Grada za izgrađene sportske građevine, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OTOČAC

Gospić, listopad 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	8
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	16

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/13-02/68
URBROJ: 613-11-13-6

Gospić, 29. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA OTOČCA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Otočca (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 4. lipnja do 29. listopada 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne Novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Ličko-senjske županije. Grad obuhvaća 22 naselja s ukupno 9 778 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Područje Grada, prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11 i 51/13), pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured gradonačelnika, tajništvo, te jedinstveni upravni odjel. Grad koncem 2012. ima 28 zaposlenika. Ima tri proračunska korisnika (narodna knjižnica, pučko otvoreno učilište i dječji vrtić) u kojima radi 29 zaposlenika. Doneseni su Statut i drugi opći akti. U revidiranom razdoblju, te do lipnja 2013. odgovorna osoba za izvršavanje proračuna bio je gradonačelnik Mario Barković, a od 9. lipnja 2013. gradonačelnik je Stjepan Kostelac.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima (proračun je sastavljen prema propisanim proračunskim klasifikacijama, te izvorima financiranja). Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 39.269.825,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 37.994.430,00 kn što je za 1.275.395,00 kn ili 3,2% manje od planiranih proračunom. U okviru rashoda planirano je 7.253.935,00 kn za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. i 2014. u iznosu 29.801.609,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Planom razvojnih programa najznačajnija ulaganja Grada se odnose na izgradnju javne rasvjete u vrijednosti 1.729.453,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Gradsko vijeće nije donijelo godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2012. Prema odredbi članka 17. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13) izvještaj je dostavljen Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 24.492.084,00 kn, što je za 2.051.663,00 kn ili 7,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici za 2012. su ostvareni za 13.502.346,00 kn ili 35,5% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	13.807.562,00	14.199.938,00	102,8
2.	Pomoći	1.294.965,00	3.417.480,00	263,9
3.	Prihodi od imovine	1.571.624,00	1.043.570,00	66,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.056.507,00	3.329.219,00	82,1
5.	Prihodi od donacija	2.000,00	0,00	-
6.	Kazne,upravne mjere i ostali prihodi	10.902,00	155.075,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.797.108,00	344.150,00	19,1
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	4.003.079,00	2.002.652,00	50,0
Ukupno		26.543.747,00	24.492.084,00	92,3

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 14.199.938,00 kn ili 58,0%, prihodi od pomoći 3.417.480,00 kn ili 14,0%, te administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 3.329.219,00 kn ili 13,6%. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.545.447,00 kn ili 14,4% ukupnih prihoda i primitaka. U odnosu na ostvarenje prethodne godine značajno više su ostvareni prihodi od pomoći za 2.122.515,00 kn ili 163,9%, te prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda za 144.173,00 kn zbog povrata sudskih troškova prema dobivenom sudskom sporu. Značajno manje ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine (zemljište u poslovnoj zoni i poslovni prostor) za 1.452.958,00 kn ili 80,8%.

U ostvarenim prihodima od poreza, porez i prirez na dohodak iznosi 13.232.972,00 kn, gradski porezi 772.404,00 kn, a porez na promet nekretnina 194.562,00 kn. Odlukom o gradskim porezima utvrđeni su porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku ili naziv, te porez na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak do svibnja 2012. iznosio je 5,0%, a od svibnja iznosi 9,0%. U ostvarenim prihodima od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.329.219,00 kn, prihodi od komunalne naknade i doprinosa iznose 2.715.276,00 kn.

Pomoći u iznosu 3.417.480,00 kn se odnose na tekuće pomoći u iznosu 1.524.338,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.893.142,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći odnose se na tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 1.113.138,00 kn, te kapitalne pomoći Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost za financiranje projekta energetske učinkovitosti javne rasvjete 941.005,00 kn i nabavu komunalnog vozila za skupljanje komunalnog otpada u iznosu 613.032,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od tekućih i kapitalnih pomoći, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za korištenje prostora elektrana, spomeničke rente, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, šumskog doprinosa, prihode od naknada za priključenje na sustav odvodnje otpadnih voda i vodoopskrbni sustav, šumskog doprinosa, promjene namjene poljoprivrednog zemljišta, vodnog doprinosa, naknada za legalizaciju, prodaje građevinskog zemljišta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 8.437.348,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 34,4%. Iz prethodnih godina prenesena su namjenska sredstva u iznosu 25.976,00 kn, što ukupno iznosi 8.463.324,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 8.200.670,00 kn, a sredstva u iznosu 262.654,00 kn nisu utrošena i koncem godine se nalaze na računu proračuna (sredstva komunalne naknade 153.684,00 kn, spomeničke rente 97.788,00 kn i naknade za priključak na vodoopskrbni sustav 11.182,00 kn).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 38.532.906,00 kn, što je za 11.352.050,00 kn ili 41,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni za 538.476,00 kn ili 1,4% više od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	6.626.580,00	6.244.344,00	94,2
2.	Materijalni rashodi	6.816.057,00	6.777.701,00	99,4
3.	Financijski rashodi	376.613,00	10.619.198,00	-
4.	Subvencije	780.725,00	75.146,00	9,6
5.	Pomoći	128.486,00	1.652.976,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	873.810,00	754.189,00	86,3
7.	Ostali rashodi	3.876.899,00	3.203.433,00	82,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.682.692,00	5.348.657,00	114,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.018.994,00	3.857.262,00	127,8
Ukupno		27.180.856,00	38.532.906,00	141,8
Manjak prihoda i primitaka		637.109,00	14.040.822,00	-

Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 14.040.822,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 4.809.689,00 kn (od čega se 637.109,00 kn odnosi na 2011.), čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 18.850.511,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za financijske rashode u iznosu 10.619.198,00 kn ili 27,6%, materijalne rashode u iznosu 6.777.701,00 kn ili 17,6% i za zaposlene u iznosu 6.244.344,00 kn ili 16,2%, ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 14.891.663,00 kn i imaju udjel 38,6% u ukupnim rashodima i izdacima.

Tijekom 2012. Grad je značajno više u odnosu na prethodnu godinu ostvario financijske rashode zbog evidentiranja rashoda neosnovano obračunatih i naplaćenih prihoda prethodnih godina, a koji se odnose na komunalnu naknadu za razdoblje od 2005. do 2009. u iznosu 6.661.648,00 kn, komunalni doprinos za 2008. u iznosu 3.240.787,00 kn, te prihod od prodaje zemljišta koje je u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 326.634,00 kn. Rashodi su evidentirani na temelju sudskih presuda i izvansudske nagodbe, te nisu planirani proračunom. Nadalje, značajno više su ostvareni rashodi za pomoći za 1.524.490,00 kn zbog iskazanih prijenosa sredstava županijskoj upravi za ceste (sufinanciranje radova izvanrednog održavanja cesta) u iznosu 1.515.595,00 kn. Značajno manje su ostvareni rashodi za subvencije koji su se prethodne godine u najznačajnijem dijelu odnosili na prijenose radio postaji u iznosu 518.154,00 kn, dok su prijenosi sredstava radio postaji u 2012. evidentirani u okviru rashoda za promidžbu i informiranje u iznosu 380.000,00 kn.

U okviru rashoda za zaposlene ostvareni su rashodi za zaposlene gradske uprave u iznosu 3.635.520,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s propisima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 6.777.701,00 kn, a najznačajniji rashodi se odnose na održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 4.457.434,00 kn. Tijekom 2012. ostvareno je 84,3% usluga planiranih programom održavanja komunalne infrastrukture. Održavanje komunalne infrastrukture u najznačajnijem dijelu financirano je sredstvima komunalne naknade.

Rashodi za subvencije u iznosu 75.146,00 kn se u najznačajnijem dijelu odnose na sufinanciranje umjetnog usjemenjivanja krava i subvencioniranje kamata poduzetnicima.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 5.348.657,00 kn od čega se na rashode Grada odnosi 5.290.196,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na ulaganja u javnu rasvjetu 1.427.363,00 kn, vodovod i kanalizaciju 1.017.132,00 kn, te nabavu komunalnog vozila 766.290,00 kn koje je dano na korištenje komunalnom društvu u vlasništvu Grada.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 3.857.262,00 kn i odnose se na otplatu primljenog kredita prethodnih godina za uređenje prostora gradske knjižnice u iznosu 186.341,00 kn, te povrat kratkoročnog kredita od poslovne banke za održavanje tekuće likvidnosti u iznosu 3.670.921,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 148.110.235,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	109.774.972,00	140.338.288,00	127,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	9.012.809,00	9.012.809,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	98.994.808,00	128.881.926,00	130,2
1.3.	Postrojenja i oprema	9.199,00	122.217,00	-
1.4.	Prijevozna sredstva	69.607,00	715.540,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.146.848,00	63.868,00	5,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	541.701,00	1.541.928,00	284,6
2.	Financijska imovina	5.859.311,00	7.771.947,00	132,6
2.1.	Novčana sredstva	26.021,00	262.381,00	-
2.2.	Ostala potraživanja	9.202,00	21.053,00	228,8
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.359.099,00	5.617.692,00	104,8
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	464.989,00	1.870.821,00	402,3
	Ukupno imovina	115.634.283,00	148.110.235,00	128,1
3.	Obveze	9.462.554,00	21.931.905,00	231,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.823.835,00	16.164.389,00	422,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.021.078,00	2.969.555,00	290,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	4.617.641,00	2.797.961,00	60,6
4.	Vlastiti izvori	106.171.729,00	126.178.330,00	118,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	115.634.283,00	148.110.235,00	128,1

Vrijednost građevinskih objekata se u najznačajnijem dijelu odnosi na vrijednost cesta 39.438.512,00 kn, zgrada u vlasništvu Grada 29.963.428,00 kn, vodovoda i kanalizacije 23.818.153,00 kn, poslovne zone 10.078.793,00 kn i odlagališta otpada 8.435.507,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu značajno više je povećana vrijednost građevinskih objekata zbog evidentiranja vrijednosti zgrade đačkog doma, te vodovoda i kanalizacije. Nadalje, vrijednost prijevoznih sredstava povećana je zbog nabave komunalnog vozila, dok je druga nefinancijska imovine, u najznačajnijem dijelu, povećana zbog izrade planske i projektne dokumentacije, te idejnog projekta toplinske mreže.

Potraživanja iznose 7.509.566,00 kn. Od ukupno dospjelih potraživanja u iznosu 5.665.389,00 kn vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu 3.092.844,00 kn, gradske poreze 777.982,00 kn, spomeničku rentu 765.687,00 kn i komunalni doprinos 313.631,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.844.177,00 kn nisu dospjela i odnose se na potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo 1.497.862,00 kn, prodana građevinska zemljišta u poslovnoj zoni 204.262,00 kn, komunalnu naknadu 120.553,00 kn, te komunalni doprinos 21.500,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 21.931.905,00 kn i odnose se na obveze za rashode poslovanja 16.164.389,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 2.969.555,00 kn i za primljene kredite u iznosu 2.797.961,00 kn. Od ukupnih obveza dospjelo je 18.807.118,00 kn. U najznačajnijem dijelu se odnose na evidentirane obveze na temelju sudskih presuda za neosnovano obračunate i naplaćene prihode prethodnih godina (komunalna naknada 6.661.648,00 kn, komunalni doprinos 3.240.787,00 kn i obveze za povrat sredstava kupcu zemljišta 326.634,00 kn). Preostale dospjele obveze iznose 8.578.049,00 kn, a u najznačajnijem dijelu se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.885.540,00 kn, obveze prema županijskoj upravi za ceste za sufinanciranje izvanrednog održavanja ceste 1.515.595,00 kn, te za usluge tekućeg i investicijskog održavanja 953.261,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) od ukupno dospjelih obveza podmirene su obveze u iznosu 4.683.727,00 kn.

Obveze za primljene kredite nisu dospjele, a odnose se na primljeni kredit prethodnih godina za uređenje prostora gradske knjižnice u iznosu 795.309,00 kn, te na kratkoročno zaduživanje koje je obavljeno koncem 2012. kod poslovne banke za održavanje tekuće likvidnosti u iznosu 2.002.652,00 kn (do konca 2012. nije bilo otplate kredita).

Suglasnost za zaduživanje u iznosu 173.226,00 kn dana je koncem 2011. turističkoj zajednici Grada koja je kredit otplatila u 2012.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati vrijednost zgrade đačkog doma, potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, te obveze prema sudskoj presudi za neosnovano obračunatu i naplaćenu komunalnu naknadu i za povrat sredstava kupcu za prodano zemljište. Također je naložio poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, trošenje pojedinih proračunskih prihoda (spomenička renta, priključci na vodoopskrbni sustav, te prodaja stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) u skladu s propisanim namjenama, isplaćivanje subvencija trgovačkom društvu u skladu s propisima koji reguliraju proračunsko računovodstvo, ustupanje usluga održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s propisima koji reguliraju područje komunalnog gospodarstva, te kod nabave roba i radova postupanje u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave.

Nadalje, Državni ured za reviziju je predložio rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za ulaganja u izgradnju oborinskih i fekalnih kanalizacijskih kolektora čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima, donošenje općeg akta kojim bi se uredio način uporabe i prava vezana za korištenje službenih automobila, mobilnih aparata za službene potrebe i reprezentacije, te sastaviti prijedlog mjera za financiranje obveza.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- vrijednost zgrade đačkog doma, potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, te obveze za neosnovano obračunatu komunalnu naknadu i za povrat sredstava kupcu za prodano zemljište evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima,

- prihodi su utrošeni u skladu s propisanim namjenama,

- pravilnici o korištenju službenih vozila, reprezentacije, te potpisivanja narudžbi, odnosno o korištenju službenih mobilnih telefona i informatičke opreme su doneseni.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- na temelju zaključenih ugovora i podataka iz pomoćnih evidencija u tijeku je utvrđivanje ukupnih potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom,

- u tijeku je rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za ulaganja u izgradnju oborinskih i fekalnih kanalizacijskih kolektora čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane,

- u okviru rashoda za promidžbu i informiranje prenesena su sredstava trgovačkom društvu za radijsku djelatnost,

- poslovi komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta nisu povjereni u skladu sa propisima koji reguliraju područje komunalnog gospodarstva,

- nabava pojedinih roba nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi,

- prijedlog mjera za financiranje obveza nije sastavljen. Proračunski manjak je veći i koncem 2012. iznosi 18.850.511,00 kn, a dospjele obveze su također povećane za 7.156.753,00 kn ili 61,0% u odnosu na prethodnu godinu.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.
U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu evidentirani vlasnički udjeli (prema podacima o upisu u sudski registar) u trgovačkim društvima u 100,0% vlasništvu i to trgovačkom društvu za komunalnu djelatnost u iznosu 28.986.700,00 kn i trgovačkom društvu za zaštitu i gospodarenje rijekom u iznosu 20.000,00 kn. Nadalje, nisu evidentirani vlasnički udjeli u trgovačkom društvu za radijsku djelatnost u iznosu 33.000,00 kn (30,0% udjela). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) prema kojoj je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 36. navedenog Pravilnika, udjeli u glavnici trgovačkih društava evidentiraju se na računima dionica i udjela u glavnici.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vlasničke udjele u trgovačkim društvima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u narednom razdoblju u poslovnim knjigama evidentirati vlasničke udjele u trgovačkim društvima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 24.492.084,00 kn, što je za 2.051.663,00 kn ili 7,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 14.199.983,00 kn ili 58,0%, pomoći 3.417.480,00 kn ili 14,0%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 3.329.219,00 kn ili 13,6%.

Koncem 2012. potraživanja iznose 7.509.566,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 1.676.276,00 kn ili 28,7%. Dospjela potraživanja iznose 5.665.389,00 kn, a vrijednosno najznačajnija se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu 3.092.844,00 kn, gradske poreze 777.982,00 kn, spomeničku rentu 765.687,00 kn, komunalni doprinos 313.631,00 kn, najam poslovnih prostora 177.872,00 kn i prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 133.466,00 kn. Naplatu potraživanja proračunskih prihoda obavlja upravni odjel Grada.

Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, gradskih poreza i komunalnog doprinosa u iznosu 4.184.457,00 kn poduzete su mjere naplate (opomene i ovrhe), dok su za naplatu potraživanja od spomeničke rente i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 899.153,00 kn upućivane opomene.

Unatoč poduzetim mjerama naplate potraživanja su i dalje značajna i u najznačajnijem dijelu se odnose na potraživanja starija od godinu dana. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) naplaćena su potraživanja u iznosu 283.472,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo su ostvareni u iznosu 90.278,00 kn. Grad nije uplatio 55,0% sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u iznosu 263.253,00 kn (od čega se na obveze iz 2011. odnosi 152.913,00 kn.). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 -pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97-Odluka USRH, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02) prema kojoj sredstva koja se ostvare prodajom stanova, koje prodaju općine ili gradovi, se doznačuju u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje zamjenskih stanova.

Na temelju ugovora o zamjeni nekretnina iz srpnja 2012. zaključenog između Grada i Hrvatske gospodarske komore (dalje u tekstu: Komora), te odluke gradskog vijeća, Grad je zamijenio poslovni prostor na prvom katu poslovne zgrade (u svom vlasništvu) površine 237,8 m^2 vrijednosti 1.681.587,00 kn za poslovni prostor na drugom katu iste zgrade površine 215,5 m^2 vrijednosti 1.639.794,00 kn u vlasništvu Komore. Razlika u cijeni zamjenjenih poslovnih prostora iznosi 41.793,00 kn, a tržišnu vrijednost zamijenjenih poslovnih prostora utvrdio je stalni sudski vještak za građevinarstvo. Ugovoreno je da Komora za razliku u površini poslovnih prostora Gradu ustupa postojeći namještaj u poslovnom prostoru, da Komora može nadograditi zajednički ulaz, te da ugovorne strane u pogledu vrijednosti nemaju daljnjih potraživanja. Ugovorom nije utvrđena vrijednost namještaja i vrijednosti radova uređenja zajedničkih prostorija (ulaz). Na temelju odluke gradonačelnika iz srpnja 2013. Grad je Osnovnoj školi ustupio na korištenje poslovni prostor koji je dobio zamjenom, za potrebe organiziranja nastave u glazbenoj školi. Prema pisanom očitovanju zakonskog predstavnika Grad je za razliku u vrijednosti poslovnih prostora preuzeo namještaj u dobivenom poslovnom prostoru, a Komora je uredila zajednički ulaz. S obzirom na navedeno, prije zamjene poslovnih prostora nisu utvrđeni svi podaci potrebni za utvrđivanje ukupne vrijednosti zamijenjene imovine.
Nadalje, u poslovnim knjigama Grada, za navedenu zamjenu poslovnih prostora evidentirano je smanjenje vrijednosti imovine za knjigovodstvenu vrijednost zamijenjenog poslovnog prostora u iznosu 1.661.692,00 kn, te povećanje vrijednosti imovine za vrijednost drugog poslovnog prostora 1.639.794,00 kn.

U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost namještaja koji Komora predaje u vlasništvo Gradu, što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.
Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od spomeničke rente i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
Nalaže se uplatiti u državni proračun pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.
Državni ured za reviziju nalaže utvrditi ukupnu vrijednost zamijenjene imovine, te u dogovoru s Komorom utvrditi način podmirivanja razlike u cijeni poslovnih prostora. Nalaže se vrijednost cjelokupne imovine u poslovnim knjigama evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u tijeku obavljanja revizije poduzimao mjere naplate prihoda od komunalne naknade, gradskih poreza, spomeničke rente i prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te da će tijekom 2013. potpuno i pravodobno prikupljati prihode, pravodobnim pokretanjem postupka ovrhe kako bi se prekinuo rok zastare. Pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za 2011. i 2012. nastojati će se uplatiti u državni proračun do konca 2013. Nadalje, obrazlaže da će utvrditi ukupnu vrijednost zamijenjene imovine i evidentirati je u poslovnim knjigama.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 38.532.906,00 kn, što je za 11.352.050,00 kn ili 41,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 14.040.822,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 4.809.689,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 18.850.511,00 kn.
S obzirom da je dio manjka prihoda i primitaka tekuće godine nastao evidentiranjem rashoda za neosnovano obračunate i naplaćene prihode prethodnih godina u iznosu 10.229.069,00 kn, manjak prihoda i primitaka nastao poslovanjem u 2012. iznosi 3.811.753,00 kn. Preuzimane su nove značajne obveze, manjak prihoda i primitaka je utjecao na pravovremeno podmirenje obveza, Grad se tijekom 2012. kratkoročno zadužio za podmirivanje dospjelih obveza u iznosu 2.002.652,00 kn, a i u ranijim godinama je koristio kratkoročne pozajmice za podmirivanje dospjelih obveza koje su i dalje značajne, te koncem godine iznose 18.807.118,00 kn. S obzirom na navedeno nisu poduzete mjere za pokriće manjka prihoda i primitaka, odnosno podmirenje dospjelih obveza. Grad nije sastavio prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te se predlaže sastaviti prijedlog mjera radi podmirenja obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Rashodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa osim financijskih rashoda. Navedeni rashodi su planirani u iznosu 699.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.619.198,00 kn, što je za 9.920.198,00 kn više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka.

Tijekom 2012. Grad je nakladnicima dnevnih novina i elektroničkih publikacija, te radio postaji, prenio sredstva u iznosu 456.755,00 kn. Prenesena su sredstva trgovačkom društvu za radijsku djelatnost 380.000,00 kn, nakladnicima elektroničkih publikacija za stvaranje i emitiranje audiovizualnih sadržaja na mrežnoj televiziji 36.375,00 kn i za medijsko praćenje događanja 8.000,00 kn, te nakladniku dnevnih novina za objavu regionalnih stranica 32.380,00 kn. Trgovačkom društvu za radijsku djelatnost (u strukturi vlasništva trgovačkog društva Grad sudjeluje s 30,0% udjela) za pružanje usluga informiranja građana prenesena su sredstva u iznosu 380.000,00 kn.

Ugovor o pružanju usluga informiranja građana Grada u 2012. zaključen je između Grada i trgovačkog društva za radijsku djelatnost, a ugovoreno je financiranje programa dnevnih emisija lokalnih vijesti 310.000,00 kn, tjednog informativnog pregleda 15.000,00 kn, praćenja kulturnih i sportskih sadržaja 40.000,00 kn, te usluge emitiranja obavijesti vezanih uz poslovanje gradske uprave i javnih ustanova 15.000,00 kn. Ugovor je zaključen za pružanje usluga informiranja građana, a na koje se odnose usluge pružanja obavijesti vezane za poslovanje gradske uprave i javnih ustanova u iznosu 15.000,00 kn, dok se ostale ugovorene usluge odnose na stvaranje, proizvodnju i emitiranje radio programa u iznosu 365.000,00 kn. Nadalje, u skladu s ugovorom sredstava u iznosu 380.000,00 kn doznačena su trgovačkom društvu za radijsku djelatnost, u mjesečnim obrocima, bez ispostavljanja računa za obavljene usluge. S obzirom na navedeno, ugovorom o pružanju usluga informiranja građana nisu ugovorene usluge informiranja građana već stvaranje, proizvodnja i emitiranje radio programa putem mjesečnog sufinanciranja.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 4.457.434,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta 888.783,00 kn, javne rasvjete 1.346.816,00 kn (održavanje 323.111,00 kn i električna energija 1.023.705,00 kn), javnih površina, parkova, nasada i zelenih površina 304.851,00 kn, uređenje površina javne namjene 1.521.483,00 kn te druge rashode održavanja u iznosu 395.501,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. donesen je i usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 431.973,00 kn i održavanja javne rasvjete u iznosu 205.068,00 kn, odnosno u ukupnom iznosu 637.041,00 kn, izravno su naručene, odnosno nisu povjerene u skladu s gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima.
Tijekom 2012. izvršeni su radovi zimskog održavanja cesta u vrijednosti 739.216,00 kn, od čega na temelju tri zaključena okvirna sporazuma za četverogodišnje razdoblje u iznosu 732.703,00 kn. Za povjeravanje poslova osiguravanja prohodnosti nerazvrstanih cesta u zimskom periodu, proveden je otvoreni postupak javne nabave za zaključivanje okvirnog sporazuma. S tri izvoditelja, zaključeni su ugovori u veljači 2011. za razdoblje od 2011. do 2014. Troškovnikom za izvođenje radova su utvrđene cijene i količine rada strojeva.

Pored navedenih radova, troškovnikom su ugovorene i naknade izvoditeljima radova za dežurstvo, odnosno pripravnost vozila, strojeva i zaposlenika. U listopadu 2012., na temelju izravnog pregovaranja, s izvoditeljima su zaključeni dodaci sporazumima kojima su utvrđene nove cijene rada strojeva (20,0% veće), a naknade za dežurstvo, odnosno pripravnost vozila, strojeva i zaposlenika izvoditelja radova se više ne obračunavaju. Tijekom 2012. izvoditelji radova za izvedene radove ispostavili su račune u iznosu 732.703,00 kn od čega su radovi vrijednosti 282.406,00 kn obračunati prema dodacima sporazumima (izravnim ugovaranjem). Nadalje, radovi na održavanju nerazvrstanih cesta (nabava kamenog materijala i nasipavanje cesta) u iznosu 149.567,00 kn izravno su naručeni putem narudžbenica. Dakle, na nabavu dodatnih radova zimskog održavanja cesta, te održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 431.973,00 kn, nisu primijenjeni postupci odabira ponuditelja za obavljanje komunalnih djelatnosti.
Prema gradskoj odluci o komunalnim djelatnostima, koja se primjenjivala tijekom 2012., na postupak odabira ponuditelja za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta primjenjuju se odredbe Zakona o javnoj nabavi. U 2013. donesena je nova odluka o komunalnim djelatnostima prema kojoj se na postupak odabira ponuditelja za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta provodi prikupljanjem ponuda ili javnim natječajem.
Rashodi za održavanje javne rasvjete ostvareni su u iznosu 1.346.816,00 kn, od čega se na usluge održavanja javne rasvjete odnosi 323.111,00 kn. Za održavanje javne rasvjete proveden je 2009. postupak javne nabave, zaključen je okvirni sporazum za četverogodišnje razdoblje od 2009. do 2012. u iznosu 1.328.948,00 kn, odnosno 332.237,00 kn godišnje. Na temelju okvirnog sporazuma izvedeni su radovi u vrijednosti 1.534.016,00 kn, odnosno 205.068,00 kn ili 15,4% više od ugovorenih radova. Dodatni radovi su nabavljeni bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom. Prema gradskoj odluci o komunalnim djelatnostima, koja se primjenjivala tijekom 2012., na postupak odabira ponuditelja za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanje javne rasvjete primjenjuju se odredbe Zakona o javnoj nabavi. U 2013. donesena je nova odluka o komunalnim djelatnostima prema kojoj se na postupak odabira ponuditelja za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete provodi prikupljanjem ponuda ili javnim natječajem.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se ugovorom o pružanju usluga informiranja građana definirati vrstu usluga, te u računima specificirati jediničnu cijenu i vrstu obavljenih usluga. Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da su financijski rashodi izvršeni iznad iznosa planiranih u proračunu zbog evidentiranja rashoda neosnovano obračunatih i naplaćenih prihoda prethodnih godina. Na temelju mišljena stručnih savjetnika, evidentiranje rashoda je obavljeno u 2012. iako nisu donesene izmjene proračuna. Ugovorom o pružanju usluga informiranja građana definirati će se vrsta usluga, a za obavljene usluge ispostavljati će se računi. Nadalje navodi kako će komunalne djelatnosti u 2013. obavljati u skladu s odredbama gradske odluke o komunalnim djelatnostima.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Grad je donio plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 9.529.730,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Tijekom 2012. su provedena dva postupka nabave po kojima su nabave roba i radova ugovorene u vrijednost 536.703,00 kn. Na temelju provedenih otvorenih postupaka nabave roba i radova zaključeni su ugovori za izgradnju kolektora za odvodnju u vrijednosti 307.391,00 kn (radovi nisu izvedeni zbog nedostatka financijskih sredstava), te nabavu spremnika za otpadni materijal u vrijednosti 229.312,00 kn. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, iznosi 1.953.108,00 kn. Tijekom 2012. nije bilo poništenja postupaka javne nabave.

Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljene su odvjetničke usluge 376.010,00 kn, električna energija 153.069,00 kn i gorivo 110.362,00 kn, odnosno ukupno 639.441,00 kn. Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Izvješće o javnoj nabavi za 2012. nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbom članka 181. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj je Grad obvezan do 31. ožujka svake godine izraditi izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Nadalje, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije objavljen na internetskim stranicama Grada. Prema odredbi članka 21. Zakona javnoj nabavi Grad je obvezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci, te objaviti na internetskim stranicama.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi roba i usluga, izradi izvješća o javnoj nabavi, te objavi registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma postupiti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će uočene nepravilnosti u postupcima javne nabave otkloniti u narednom razdoblju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, prijenose sredstava trgovačkom društvu za radijsku djelatnost, povjeravanje poslova komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, sastavljanje prijedloga mjera za podmirenje obveza, te provođenje postupaka nabave pojedinih roba, ponovljene su i u 2012.

   - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani udjeli u temeljnom kapitalu u trgovačkim društvima u vlasništvu, odnosno suvlasništvu Grada u vrijednosti 29.039.700,00 kn. (točka 1. Nalaza)

   - Dospjela potraživanja iznose 5.665.389,00 kn. Za naplatu potraživanja od spomeničke rente i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 899.153,00 kn upućivane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za druga potraživanja su tijekom 2012. poduzimane mjere naplate, ali su potraživanja od komunalne naknade, gradskih poreza i komunalnog doprinosa i dalje značajna, te iznose 4.184.457,00 kn ili 17,1% ostvarenih prihoda i primitaka.
     Grad nije uplatio u državni proračun pripadajući dio sredstava ostvarenih tijekom 2011. i 2012. od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 263.253,00 kn.
     Poslovni prostor u vlasništvu Grada površine 237,8 m^2 vrijednosti 1.681.587,00 kn zamijenjen je za poslovni prostor u vlasništvu Komore površine 215,5 m^2 vrijednosti 1.639.794,00 kn. Razlika u vrijednosti zamijenjenih nekretnina iznosi 41.793,00 kn. Grad je za razliku u vrijednosti poslovnih prostora preuzeo namještaj u dobivenom poslovnom prostoru, a Komora je uredila zajednički ulaz. Vrijednost namještaja nije utvrđena, te namještaj nije evidentiran u poslovnim knjigama Grada. (točka 2. Nalaza)

   - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 18.850.511,00 kn. Dospjele obveze iznose 18.807.118,00 kn ili 76,8% ostvarenih prihoda i primitaka u 2012., a Grad je tijekom 2012. i ranijih godina koristio kratkoročne pozajmice za podmirenje obveza.
     Iznad planiranog iznosa izvršeni su financijski rashodi za 9.920.198,00 kn.

Radio postaji na temelju ugovora o pružanju usluga informiranja građana prenesena su sredstva u iznosu 380.000,00 kn. Ugovorom je pored usluga informiranja građana, ugovoreno i stvaranje, proizvodnja i emitiranje radio programa u iznosu 365.000,00 kn putem mjesečnog sufinanciranja.

Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta za koju su rashodi ostvareni u iznosu 431.973,00 kn i održavanja javne rasvjete u iznosu 205.068,00 kn nisu povjerene u skladu s gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima. (točka 3. Nalaza)

- Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljene su odvjetničke usluge, električna energija i gorivo, ukupne vrijednosti 639.441,00 kn. Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2012. nije sastavljeno, a registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije objavljen na mrežnim stranicama Grada. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 22 naselja s ukupno 9 778 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su upravna tijela u kojima je zaposleno 28 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio gradonačelnik Mario Barković. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 24.492.084,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 38.532.906,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 14.040.822,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.809.689,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 18.850.511,00 kn. Obveze koncem godine iznose 21.931.905,00 kn od čega su dospjele 18.807.118,00 kn (u odnosu na prethodnu godinu dospjele obveze su veće za 14.145.035,00 kn ili 303,4%). Stoga je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Provode se planirane aktivnosti na razvijanju sustava unutarnjih financijskih kontrola. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza 14.199.938,00 kn ili 58,0%, pomoći 3.417.480,00 kn ili 14,0%, te administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 3.329.219,00 kn ili 13,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu tijekom 2012. ostvareni su u iznosu 8.437.348,00 kn i čine 34,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja iznose 7.509.566,00 kn i veća su za 1.676.276,00 kn ili 28,7% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 5.665.389,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze i komunalni doprinos u iznosu 4.184.457,00 kn ili 73,9% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja provode se mjere naplate (opomene i ovrhe), osim za naplatu potraživanja od spomeničke rente i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koja su koncem godine iznosila 899.153,00 kn. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva niti davao jamstva. Turistička zajednica otplatila je kredit za koji je Grad prethodnih godina dao suglasnost za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za financijske rashode u iznosu 10.619.198,00 kn ili 27,6%, materijalne rashode 6.777.701,00 kn ili 17,6% i za zaposlene 6.244.344,00 kn ili 16,2%, ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.
Stanje zaduženja iznosi 2.797.961,00 kn i odnosi se na zaduživanje prethodnih godina za uređenje prostora gradske knjižnice, te na kratkoročno zaduživanje tijekom 2012. za održavanje tekuće likvidnosti. Ponovljene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, prijenose sredstava trgovačkom društvu za radijsku djelatnost, povjeravanje poslova komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, provođenje postupaka nabave pojedinih roba, sastavljanje prijedloga mjera za podmirenje obveza, te nepravilnosti vezane uz uplatu pripadajućeg dijela sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, evidentiranje udjela u temeljnom kapitalu u trgovačkim društvima u vlasništvu, odnosno suvlasništvu Grada, utvrđivanje ukupne vrijednosti zamijenjene imovine i izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PAG

Zadar, srpanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	7
	Nalaz za 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	16

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/13-02/9
URBROJ: 613-15-13-6

Zadar, 16. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PAGA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada Paga (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 13. veljače do 16. srpnja 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Obuhvaća 11 naselja s ukupno 3 846 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Poslovi iz samoupravnog djelokruga se obavljaju putem upravnih tijela (ured Grada i dva upravna odjela), koja su ustrojena Odlukom o ustrojstvu i djelokrugu gradske uprave iz listopada 2009. Grad ima 22 zaposlenika. Ima tri proračunska korisnika u kojima radi 21 zaposlenik. Gradsko vijeće ima 15 članova. U ožujku 2013., a prema odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, koji je stupio na snagu 29. prosinca 2012., su donesene izmjene i dopune Statuta i Poslovnika gradskog vijeća Grada. Prema izmijenjenim odredbama Statuta, gradsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ante Fabijanić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 34.000.000,00 kn. Tijekom 2012. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012., prihodi te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 25.700.000,00 kn, što je za 8.300.000,00 kn ili 24,4% manje od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 41.000.000,00 kn te prihodi, odnosno rashodi za 2014. u iznosu 33.500.000,00 kn. Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za uređenje magazina soli u iznosu 20.861.000,00 kn, od čega 111.000,00 kn u 2012., 10.475.000,00 kn u 2013. i 10.275.000,00 kn u 2014.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 21.621.463,00 kn, što je za 5.081.080,00 kn ili 30,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2012. ostvareni za 4.078.537,00 kn ili 15,9% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	7.632.893,00	9.091.234,00	119,1
2.	Pomoći	510.050,00	951.845,00	186,6
3.	Prihodi od imovine	2.497.251,00	2.896.417,00	116,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.748.265,00	7.458.129,00	129,7
5.	Prihodi od pruženih usluga	31.913,00	55.151,00	172,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	23.000,00	62.517,00	271,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	97.011,00	1.106.170,00	-
Ukupno		16.540.383,00	21.621.463,00	130,7

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 9.091.234,00 kn ili 42,0% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 7.458.129,00 kn ili 34,5%. Svi drugi prihodi iznose 5.072.100,00 kn ili 23,5% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka, prihode od pomoći, prihode od naknada za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, prihode od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, prihode od sufinanciranja, vodni doprinos, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, prihode od naknada za priključenje na vodne građevine i prihode od prodaje zemljišta, stanova i vozila. Ostvareni su u iznosu 10.632.888,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 49,2%. Namjenski prihodi su trošeni za propisane namjene, a neutrošena sredstva se nalaze na računu proračuna i depozitnom računu posebnih namjena.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 9.091.234,00 kn, a odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 4.346.204,00 kn (na temelju udjela u porezu na dohodak ostvarenom na području Grada u iznosu 3.386.333,00 kn te na ime dodatnog udjela u porezu na dohodak za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka u iznosu 959.871,00 kn), poreza na promet nekretnina u iznosu 2.536.030,00 kn i gradskih poreza (porez na kuće za odmor, porez na korištenje javnih površina, porez na tvrtku ili naziv i porez na potrošnju) u iznosu 2.209.000,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Odlukom o gradskim porezima iz siječnja 2002., između ostalih, je uveden porez na neiskorištene poduzetničke nekretnine. Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz veljače 2007. (Narodne novine 26/07), spomenuti porez je proglašen neustavnim i ukinut. Stoga je odluku o gradskim porezima potrebno uskladiti sa spomenutom odlukom Ustavnog suda.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 951.845,00 kn, a odnose se na sredstva doznačena iz Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost u iznosu 683.535,00 kn u svrhu sufinanciranja projekta energetske učinkovitosti sustava javne rasvjete, državnog proračuna u iznosu 253.710,00 kn (za programe zaštite kulturnih dobara i razvoj turističke ponude Grada) te iz županijskog proračuna u iznosu 14.600,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije prihode od imovine čine prihodi od naknada za korištenje javnih površina u iznosu 1.195.712,00 kn ili 41,3%, zakupa poslovnih prostora u iznosu 674.593,00 kn ili 23,3% i naknada za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 435.540,00 kn ili 15,0% ukupno ostvarenih prihoda od imovine.

U strukturi prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 3.340.130,00 kn ili 44,8% i komunalne naknade u iznosu 2.258.264,00 kn ili 30,3%.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.106.170,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 1.016.846,00 kn, prijevoznog sredstva (rabljenog osobnog vozila) u iznosu 60.250,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 29.074,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 21.619.660,00 kn, što je za 2.312.293,00 kn ili 12,0% više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 4.080.340,00 kn ili 15,9% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	4.723.012,00	4.487.374,00	95,0
2.	Materijalni rashodi	6.841.767,00	7.013.296,00	102,5
3.	Financijski rashodi	655.264,00	750.552,00	114,5
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	608.495,00	556.768,00	91,5
5.	Ostali rashodi	2.026.784,00	2.709.520,00	133,7
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.551.982,00	4.029.491,00	157,9
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.900.063,00	2.072.659,00	109,1
	Ukupno	19.307.367,00	21.619.660,00	112,0
Manjak prihoda		2.766.984,00	0,00	-
Višak prihoda		0,00	1.803,00	-

Višak prihoda tekuće godine iznosi 1.803,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.912.063,00 kn (2.766.984,00 kn iz 2011. i 3.145.079,00 kn iz prethodnih godina) čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 5.910.260,00 kn i čini 27,3% ostvarenih prihoda za 2012.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 7.013.296,00 kn ili 32,4%, rashodi za zaposlene u iznosu 4.487.374,00 kn ili 20,8% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.029.491,00 kn ili 18,6%. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 6.089.499,00 kn i imaju udjel 28,2% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi u iznosu 7.013.296,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 4.302.090,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.423.626,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.116.678,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 169.341,00 kn i na naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 1.561,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za održavanje objekata komunalne infrastrukture u iznosu 3.330.594,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 2.709.520,00 kn se odnose na tekuće donacije turističkoj zajednici, dobrovoljnom vatrogasnom društvu, sportskim klubovima i društvima, udrugama u kulturi, organizaciji crvenog križa, političkim strankama i drugim korisnicima u iznosu 2.262.520,00 kn, te na kapitalne donacije vjerskim zajednicama u iznosu 447.000,00 kn. Donacije političkim strankama su ostvarene u iznosu 30.000,00 kn, a odnose se na donacije članovima gradskog vijeća (članovima političkih stranaka i nezavisnom vijećniku), na temelju odredbe članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11 i 27/13).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.029.491,00 kn se odnose na nabavu građevinskih objekata (izmjena rasvjetnih stupova) u iznosu 1.759.565,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima (obnova starog mosta) u iznosu 1.245.025,00 kn, otkup zemljišta u iznosu 496.379,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, projektna dokumentacija i drugo) u iznosu 419.818,00 kn, opreme u iznosu 92.668,00 kn, knjiga u iznosu 12.036,00 kn, te rashode za nematerijalnu imovinu (paška čipka) u iznosu 4.000,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 2.072.659,00 kn, a odnose na izdatke za otplatu zajma iz ranijih godina za izgradnju kanalizacijskog sustava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 117.641.892,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	75.565.920,00	76.096.660,00	100,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	6.985.882,00	7.482.261,00	107,1
1.2.	Građevinski objekti	61.281.474,00	60.913.827,00	99,4
1.3.	Postrojenja i oprema	222.965,00	241.206,00	108,2
1.4.	Druga nefinancijska imovina	7.075.599,00	7.459.366,00	105,4
2.	Financijska imovina	40.578.533,00	41.545.232,00	102,4
2.1.	Novčana sredstva	1.229.988,00	2.160.180,00	175,6
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	193.942,00	184.408,00	95,1
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	29.770.517,00	29.770.517,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	8.809.078,00	8.976.281,00	101,9
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	575.008,00	453.846,00	78,9
Ukupno imovina		116.144.453,00	117.641.892,00	101,3
3.	Obveze	13.031.441,00	11.920.907,00	91,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.668.635,00	4.975.564,00	87,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.523.367,00	4.178.563,00	165,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	4.839.439,00	2.766.780,00	57,2
4.	Vlastiti izvori	103.113.012,00	105.720.985,00	102,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		116.144.453,00	117.641.892,00	101,3
Izvanbilančni zapisi		6.264.757,00	5.722.533,00	91,3

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost spomenika 34.461.958,00 kn, poslovnih objekata 11.101.961,00 kn (uredski prostori, zgrade kulturnih institucija sportski objekti i drugo), objekata vodoopskrbe i odvodnje 3.699.772,00 kn, energetskih i komunikacijskih vodova 2.465.931,00 kn, cesta 1.564.053,00 kn, stambenih objekata 339.711,00 kn i ostalih građevinskih objekata 7.280.441,00 kn.

Ukupna potraživanja iznose 9.614.535,00 kn, a vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.246.611,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.896.296,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.275.150,00 kn i naknade za koncesije i koncesijska odobrenja u iznosu 731.965,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 11.920.907,00 kn, dospjelo je 3.156.565,00 kn. Nedospjele obveze iznose 8.764.342,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.420.417,00 kn, obveze za primljene zajmove u iznosu 2.766.780,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.577.145,00 kn. Do konca veljače 2013. dospjele obveze su podmirene u iznosu 1.558.484,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na suglasnost u iznosu 4.393.564,00 kn i jamstvo u iznosu 1.328.969,00 kn, koji su prethodnih godina dani trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u svrhu zaduživanja kod poslovne banke.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, evidentiranje svih udjela u trgovačkim društvima u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te nabavu radova i usluga obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predložio je izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- udjeli u trgovačkim društvima su evidentirani u poslovnim knjigama.

Nalozi u postupku izvršenja:

- voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti nisu imenovani, a aktivnosti utvrđene Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti dijelom su provedene; u ožujku 2012. je sastavljena Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2011. te dostavljena Ministarstvu financija; uz izjavu je, između ostalog, priložen Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, koji sadrži akcijski plan s popisom aktivnosti koje je potrebno poduzeti za rješavanje slabosti i nepravilnosti, očekivani datum otklanjanja slabosti i nepravilnosti i podatke o odgovornim osobama za otklanjanje slabosti i nepravilnosti iz pet područja (planiranje proračuna, izvršavanje proračuna, javna nabava, računovodstvo i izvještavanje) gdje su uočene nepravilnosti; do vremena obavljanja revizije su provedene aktivnosti u cilju otklanjanja nepravilnosti utvrđenih u područjima planiranja i izvršavanja proračuna; prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, planirani rok za otklanjanje nepravilnosti u drugim područjima je konac lipnja 2013.

- mjere za naplatu pojedinih prihoda su poduzimane, ali su dospjela potraživanja i dalje vrijednosno značajna, dok za pojedina potraživanja mjere naplate nisu poduzimane.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nije sastavljen,

- javna nabava dijelom nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, imovinu, zaduživanje i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. U prethodnim godinama Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Prema odredbama Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11), čelnik korisnika proračuna je odgovoran za uspostavu, razvoj i provedbu adekvatnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola. Odredbom članka 7. spomenutog pravilnika je propisano da koordinaciju aktivnosti vezanih za financijsko upravljanje i kontrole operativno provodi ustrojstvena jedinica za financije i proračun, a čelnik korisnika proračuna imenuje osobu nadležnu za financije i proračun voditeljem za financijsko upravljanje i kontrole. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2013.) voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan.
Prema odredbama Naputka o otkrivanju, postupanju i izvješćivanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika (Narodne novine 70/12), koji je stupio na snagu 6. srpnja 2012., čelnik jedinice lokalne samouprave dužan je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti u roku 30 dana od dana stupanja na snagu tog naputka. Osoba zadužena za nepravilnosti, između ostalog, je odgovorna za zaprimanje obavijesti o nepravilnostima, praćenje tijeka postupanja po utvrđenim nepravilnostima te sastavljanje polugodišnjeg i godišnjeg izvješća o nepravilnostima nadležnoj ustrojstvenoj jedinici u Ministarstvu financija. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2013.) osoba zadužena za nepravilnosti nije imenovana.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i osobe zadužene za nepravilnosti u skladu s odredbama Naputka o otkrivanju, postupanju i izvješćivanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

1.2. Grad je u očitovanju naveo da su u 2013. odlukama gradonačelnika imenovani voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Grad vodi sudske sporove (za naplatu potraživanja za zakup poslovnih prostora, komunalnu naknadu, naknadu za koncesiju na pomorskom dobru) i ima nekretnine pod hipotekom. Evidencije o pokrenutim sudskim sporovima i danim hipotekama nisu ustrojene, a Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa i slično, koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i drugo). Prema odredbi članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostalog, jesu pregled ostalih ugovornih odnosa i slično, koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju o ugovornim odnosima koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina te sastavljati bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. Grad je u očitovanju naveo da prihvaća nalog te da će u narednom razdoblju ustrojiti evidenciju o ugovornim odnosima koji mogu postati obveza ili imovina i sastavljati bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

3. Prihodi

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 21.621.463,00 kn, što je za 5.081.080,00 kn ili 30,7% više u odnosu na prethodnu godinu.

Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 9.614.535,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2011. veća su za 36.507,00 kn ili 0,4%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.246.611,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.896.296,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.275.150,00 kn, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja u iznosu 731.965,00 kn, zatezne kamate u iznosu 717.495,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 669.364,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 558.435,00 kn i potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 453.846,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 8.935.531,00 kn i čine 92,9% ukupnih potraživanja. Prema podacima iz analitičkih evidencija, dospjela potraživanja starija od jedne godine iznose 5.910.397,00 kn, dok potraživanja starosti do godinu dana iznose 2.730.973,00 kn. Grad nema podatke o starosti dospjelih potraživanja za porez na potrošnju u iznosu 213.178,00 kn i potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 80.983,00 kn. Porezna uprava, koja obavlja naplatu prihoda od poreza na potrošnju, dostavlja izvješća o stanju potraživanja koja ne sadrže podatke o starosti i mjerama naplate dospjelih potraživanja, dok se analitička evidencija potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo vodi ručno i ne omogućava pregled dospjelih potraživanja po starosti.

Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, porez na kuće za odmor, porez na korištenje javnih površina, porez na tvrtku, naknadu za uređenje voda, zakup poslovnih prostora, naknade za korištenje javnih površina, spomeničku rentu, sufinanciranje plaće djelatnika dječjeg vrtića, potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i sudske troškove u iznosu 5.488.790,00 kn dužnicima su upućivane opomene i ispostavljana rješenja o prisilnoj naplati dugovanja s pripadajućim zateznim kamatama, a za naplatu dospjelih potraživanja za naknade za koncesije u iznosu 530.792,00 kn u tijeku su sudski postupci. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalni doprinos, naknade za koncesijska odobrenja, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, sufinanciranje urbanističkih planova uređenja turističkih zona, sufinanciranje građana i drugih potraživanja u iznosu 2.668.192,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 674.593,00 kn. Prema evidenciji o poslovnim prostorima, Grad ima 32 poslovna prostora. Uvidom u ugovore o zakupu utvrđeno je da je prema ugovoru zaključenom s pravnom osobom u veljači 2007., rok zakupa istekao u veljači 2012. Novi ugovor o zakupu poslovnog prostora nije zaključen. Istekom roka zakupa zakupoprimac je nastavio koristiti poslovni prostor te novi natječaj za davanje u zakup tog prostora nije raspisan. Grad je po isteku roka zakupa tijekom 2012. ispostavio račune u iznosu 2.599,00 kn, koji su do konca 2012. u cijelosti naplaćeni. Prema obrazloženju odgovornih osoba, spomenuta pravna osoba koristi poslovni prostor bez zaključenog ugovora o zakupu i u vrijeme obavljanja revizije. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), kojom je propisano da se zakup poslovnog prostora zasniva ugovorom o zakupu te da ugovor o zakupu poslovnoga prostora mora biti sastavljen u pisanom obliku i potvrđen (solemniziran) po javnom bilježniku. Tijekom 2012. su dana u zakup tri poslovna prostora, od kojih jedan po provedenom natječaju iz listopada 2011., a dva po provedenim natječajima u svibnju i lipnju 2012. Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da je u kolovozu 2012., a po natječaju provedenom u lipnju 2012., zaključen ugovor o zakupu poslovnog prostora sa zakupoprimcem koji je, prema podacima iz poslovnih knjiga, u vrijeme zaključivanja ugovora imao dospjelu nepodmirenu obvezu s osnove zakupa dvaju poslovnih prostora u iznosu 21.974,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora, kojom je propisano da jedinica lokalne samouprave ne može sklopiti ugovor o zakupu poslovnoga prostora s fizičkom ili pravnom osobom koja ima dospjelu nepodmirenu obvezu prema jedinici lokalne samouprave. Spomenutim ugovorom zakupoprimcu je dan u zakup poslovni prostor površine 175,50 m^2 na šest mjeseci uz mjesečnu zakupninu 4.500,00 kn. Koncem 2012. potraživanje Grada od tog zakupoprimca iznosi 55.272,00 kn.

Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru su ostvareni u iznosu 135.320,00 kn. Spomenuta naknada predstavlja novčani iznos koji plaćaju podnositelji zahtjeva u postupku ozakonjenja nezakonito izgrađene zgrade, a prije donošenja rješenja o izvedenom stanju kojim se nezakonito izgrađena zgrada ozakonjuje. Odredbom članka 21. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 90/11), koji je bio na snazi do 4. kolovoza 2012., i odredbom članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12), koji je na snazi od 4. kolovoza 2012., između ostalog, je propisano da se sredstva od spomenute naknade koriste prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Spomenuti program nije donesen. Sredstva od spomenute naknade nisu trošena i nalaze se na računu proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se unaprijediti sustav vođenja analitičke evidencije potraživanja od prodaje stanova, kako bi se osigurao pregled dospjelih potraživanja po starosti, a u cilju izbjegavanja zastare. Državni ured za reviziju nalaže pri davanju poslovnih prostora u zakup postupanje u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora. U cilju namjenskog korištenja prihoda od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, nalaže se donošenje programa propisanog odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

3.2. Grad je u očitovanju naveo da se potraživanje od naknada za koncesije i koncesijska odobrenja najvećim djelom odnosi na dvije koncesije, od čega je za jednu u tijeku parnični postupak, a za drugu se vodi postupak prisilne naplate potraživanja. U vezi zakupa poslovnog prostora za koji je rok zakupa istekao u veljači 2012., naveo je da je po isteku ugovora zakupoprimcu dostavljen zahtjev za ispražnjenje i predaju u posjed poslovnog prostora. Kako zakupoprimac nije predao poslovni prostor u posjed Gradu, pokrenut je sudski postupak. U vezi zakupa drugog poslovnog prostora je naveo da je po natječaju iz lipnja 2012. pristigla samo jedna ponuda, da je zakupoprimac koristio predmetni prostor i ranijih godina, izvršio određena ulaganja u prostor i da je u vrijeme zaključivanja ugovora bio u tijeku postupak procjene ulaganja od strane ovlaštenog sudskog vještaka, koji je okončan u veljači 2013.

4. Imovina

4.1. Koncem 2012. stanje novčanih sredstava iznosi 2.160.180,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva na računu proračuna u iznosu 375.828,00 kn te depozitnom računu posebnih namjena u iznosu 1.784.352,00 kn.

Depozitni račun posebnih namjena je otvoren 2002., prema odredbama Naputka o načinu i uvjetima korištenja dijela poreza na dohodak ustupljenog općinama i gradovima na otocima (Narodne novine 119/01 i 2/03), u cilju financiranja kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka. Odlukama gradskog vijeća je utvrđeno koji će se projekti financirati iz ovih sredstava (rekonstrukcija Kneževog dvora, rekonstrukcija mosta na Pagu, dogradnja dječjeg vrtića). Stanje novčanih sredstava na računu posebnih namjena početkom 2012. je iznosilo 981.327,00 kn, tijekom godine je ostvaren priljev 959.872,00 kn i plaćene su obveze prema izvoditelju radova na rekonstrukciji i adaptaciji Kneževog dvora u iznosu 156.847,00 kn. Radovi na rekonstrukciji su započeli u 2005., kada je s izvoditeljem radova zaključen ugovor.

Ugovorena vrijednost radova prema ugovoru i dodatku ugovora iz 2007., iznosi 10.115.272,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Osnovnim ugovorom je završetak radova ugovoren do 30. lipnja 2007. Od 2007. do 2011. su zaključivani dodaci ugovoru, kojima je produljivan rok završetka radova (posljednji ugovoreni rok je konac svibnja 2012.), uz obrazloženje nedostatka financijskih sredstava. Prema ispostavljenim privremenim situacijama, zaključno do studenoga 2011., radovi su obavljeni u vrijednosti 9.600.053,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, što je za 515.219,00 kn ili 5,1% manje od ukupne ugovorene vrijednosti. Obveze prema izvoditelju su podmirene u cijelosti. Tijekom 2012. i do vremena obavljanja revizije radovi na rekonstrukciji Kneževog dvora nisu obavljani, iako je na računu bilo dostatnih sredstava za završetak radova.

S obzirom da je na depozitnom računu bilo dostatnih sredstava za završetak radova, Državni ured za reviziju nalaže utvrditi stvarne razloge kašnjenja i poduzeti aktivnosti u cilju završetaka radova.

4.2. Grad je u očitovanju naveo da će pristupiti utvrđivanju razloga kašnjenja završetka radova na rekonstrukciji Kneževog dvora i poduzeti aktivnosti u cilju završetka radova.

5. Zaduživanje

5.1. Zbog problema s likvidnošću, Grad se tijekom 2012. kratkoročno zaduživao, odnosno koristio dozvoljeni minus na računu proračuna do 1.200.000,00 kn. Ugovor o okvirnom kreditu je zaključen s poslovnom bankom u kolovozu 2011. na 12 mjeseci, a u kolovozu 2012. je zaključen novi ugovor o okvirnom kreditu, koji je važeći do kolovoza 2013. Zaključivanju ugovora iz kolovoza 2012. nije prethodila odluka gradskog vijeća.
S obzirom da Zakonom o proračunu nije propisan limit do kojeg se jedinica lokalne samouprave može kratkoročno zadužiti ni tijelo koje o tome odlučuje, Državni ured za reviziju je mišljenja da je pri kratkoročnom zaduživanju potrebno postupiti na način propisan odredbom članka 48. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, odnosno da predstavničko tijelo odlučuje o raspolaganju imovinom u iznosu većem od ograničenja iz spomenutog članka.
Prema odredbi članka 86.a Zakona o proračunu, koji se primjenjuje od siječnja 2013., jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se kratkoročno zadužiti najduže do 12 mjeseci, bez mogućnosti daljnjeg reprograma ili zatvaranja postojećih obveza po kratkoročnim kreditima ili zajmovima uzimanjem novih kratkoročnih kredita ili zajmova, samo za premošćivanje jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeća obveza.
Dospjele obveze koncem 2012. iznose 3.156.565,00 kn i čine 14,6% ostvarenih prihoda, a manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.910.260,00 kn. Prijedlog mjera za pokriće manjka i podmirenje obveza nije donesen.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti prijedlog mjera za pokriće manjka i podmirenje obveza, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju obveza po kratkoročnom zaduživanju. Odluka o kratkoročnom zaduživanju treba biti rezultat procjene Grada da tijekom godine može osigurati vraćanje glavnice i kamata kratkoročnog kredita te uredno podmirivati tekuće obveze.

5.2. Grad je u očitovanju naveo da će u narednom razdoblju izraditi prijedlog za pokriće manjka i podmirenje obveza.

6. Postupci javne nabave

6.1. Plan nabave je donesen u prosincu 2011., a tijekom 2012. su donesene tri izmjene plana nabave. Posljednjim izmjenama plana nabave je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 6.694.448,00 kn. Plan nabave i izmjene plana su objavljene na internetskim stranicama Grada u propisanom roku. Grad je u 2012. proveo dva otvorena postupka javne nabave i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave. Po provedenim otvorenim postupcima javne nabave, Grad je s odabranim ponuditeljima zaključio ugovore za nabavu roba u vrijednosti 709.291,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a po provedenom pregovaračkom postupku bez prethodne objave je zaključen ugovor za nabavu radova u vrijednosti 795.325,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Registar ugovora i statističko izvješće o javnoj nabavi za 2012. su sastavljeni. Podaci o internetskim stranicama Grada su dostavljeni središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave.

Za nabavu roba i usluga u vrijednost 807.303,00 kn s porezom na dodanu vrijednost nisu provedeni zakonom propisani postupci javne nabave. Navedeno se odnosi na nabavu električne energije u iznosu 538.213,00 kn, odvjetničkih usluga u iznosu 146.508,00 kn i motornog benzina i dizel goriva u iznosu 122.582,00 kn. Odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi je propisano da su javni naručitelji obveznici primjene navedenog Zakona, a popis obveznika je propisan odredbama Pravilnika o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12).

Za nabavu električne energije koja uključuje i električnu energiju za javnu rasvjetu dobavljač je odabran u otvorenom postupku javne nabave, koji je započeo u svibnju 2012. S odabranim dobavljačem, u kolovozu 2012., je zaključen ugovor o nabavi električne energije za razdoblje od 1. rujna 2012. do 31. kolovoza 2013. u vrijednosti 325.353,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. S obzirom da su rashodi za nabavu električne energije tijekom 2012. ostvareni u iznosu 629.138,00 kn, od čega se na rashode za nabavu električne energije po provedenom postupku javne nabave odnosi 90.925,00 kn, proizlazi da je električna energija u vrijednosti 538.213,00 kn nabavljena bez provođenja propisanih postupaka javne nabave.

Rashodi za usluge dva odvjetnička ureda su ostvareni u iznosu 146.508,00 kn. Planom nabave za 2012. je planirana nabava odvjetničkih usluga procijenjene vrijednosti 180.000,00 kn. Odredbom članka 43. navedenog Zakona je za usluge iz dodatka II. B, u okviru kojeg su i odvjetničke usluge, propisana obveza provođenja postupaka javne nabave.

Za izvođenje radova na obnovi mosta u povijesnoj gradskoj jezgri u 2008. je proveden otvoreni postupak javne nabave. S izvoditeljem je zaključen ugovor u listopadu 2008., a radovi su ugovoreni u vrijednosti 8.958.299,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2009., 2010. i 2012. zaključeni su dodaci ugovoru, kojima su mijenjane pojedine odredbe osnovnog ugovora (rok završetka radova i drugo). Dodatkom ugovoru iz 2012. rok završetka radova je ugovoren do konca ožujka 2012. Do konca ožujka 2012. radovi su izvedeni i obračunani u vrijednosti 8.909.038,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema mišljenju nadzornog inženjera, za stavljanje mosta u funkciju je neophodno obaviti dodatne radove koji nisu bili uključeni u osnovni projekt, a odnose se na uređivanje pristupa mostu, novu rasvjetu prilagođenu prometnim zahvatima ispod mosta te sanaciju dijela rive. S izvoditeljem radova, u listopadu 2012., je zaključen dodatak ugovoru kojim su ugovoreni dodatni radovi u vrijednosti 795.235,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, ili 8,9% vrijednosti osnovnog ugovora, odnosno u vrijednosti 994.044,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Dodatni radovi se odnose na građevinske radove na uređenju pristupnog platoa mostu i izgradnji obalnog zida, izradu rasvjete na mostu, kameno opločenje pješačkih staza, izmjenu slojeva gornjeg ustroja mosta, izradu projektne dokumentacije sanacije obalnog zida i istraživačke radove na sondiranju obalnog zida. Prema ispostavljenim situacijama do konca veljače 2013. izvedeni su radovi u vrijednosti 909.194,00 kn s uključenim porezom. Za dodatne radove je proveden pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave pozivom na odredbe članka 26. stavka 2. točke 4. Zakona o javnoj nabavi. Navedenim odredbama je, između ostalog, propisano da se ugovor o javnim radovima smije zaključiti u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave za dodatne radove koji nisu bili uključeni u početni projekt niti u osnovni ugovor, ali su zbog nepredviđenih okolnosti postali nužni za izvođenje radova opisanih u njima.

Dio dodatnih radova u vrijednosti 192.253,00 kn bez poreza, odnosno 240.316,00 kn s porezom, se odnosi na radove kamenog opločenja pješačkih staza i izmjene slojeva gornjeg ustroja mosta. Navedeni radovi su bili uključeni u početni projekt i osnovni ugovor ali je na temelju naloga konzervatora, odnosno projektanta izmijenjen kamen potreban za opločenje te projektirani slojevi na mostu, što je povećalo troškove.

Drugi dodatni radovi (uređenje pristupnog platoa mostu i izgradnja obalnog zida, izrada rasvjete na mostu, izrada projektne dokumentacije sanacije obalnog zida i istraživački radovi na sondiranju obalnog zida) ugovoreni u vrijednosti 602.982,00 kn bez poreza, odnosno 753.728,00 kn s porezom, nisu bili uključeni u početni projekt niti u osnovni ugovor, ali nisu nastali zbog nepredviđenih okolnosti i nisu bili nužno potrebni za izvršenje osnovnog ugovora. Kako u navedenom slučaju nisu bili ispunjeni uvjeti za primjenu pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, za navedene radove trebalo je provesti postupak u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

6.2. *Grad je u očitovanju naveo da je dokumentaciju za nadmetanje dostavio nadzornom inženjeru na suglasnost, koji je u svom mišljenju naveo da su radovi koji nisu bili predviđeni osnovnim ugovorom nastali zbog zahtjeva Grada za uređenjem pristupa mostu, te zahtjeva za sanaciju dijela rive, elektrifikaciju i signalizaciju mosta. Nadzorni inženjer je naveo da cjelokupni troškovnik predstavlja zaokruženu cjelinu kako bi se most stavio u uporabu, odnosno da su spomenuti radovi bili nužni za zaokruživanje uporabne cjeline te je predložio ugovaranje tih radova.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Nepravilnosti utvrđene revizijom obavljenom za 2011., koje se odnose na razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola, naplatu prihoda, donošenje programa mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te javnu nabavu, ponovljene su i u 2012.

   - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 8.935.531,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 2.668.192,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Grad nema podatke o starosti dospjelih potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Pri davanju dijela poslovnih prostora u zakup nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora. (točka 3. Nalaza)

   - Sredstva s depozitnog računa posebnih namjena najvećim dijelom nisu korištena, što je nepovoljno utjecalo na završetak radova na rekonstrukciji Kneževog dvora i financiranje drugih kapitalnih projekata od interesa za razvoj Grada. Stanje depozitnog računa koncem godine iznosi 1.784.352,00 kn. (točka 4. Nalaza)

   - Grad se tijekom 2012. kratkoročno zaduživao, odnosno koristio dozvoljeni minus na računu proračuna do 1.200.000,00 kn. Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.910.260,00 kn, a dospjele obveze koncem 2012. iznose 3.156.565,00 kn. Prijedlog mjera za pokriće manjka i podmirenje obveza nije donesen. (točka 5. Nalaza)

   - Nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.561.031,00 kn nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi, a odnosi se na nabavu električne energije, odvjetničkih usluga, motornog benzina i dizel goriva, te dio dodatnih radova na obnovi mosta. (točka 6. Nalaza)

4. Grad obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 3 846 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojeni su ured Grada i dva upravna odjela. Grad ima 22 zaposlenika. Zakonski predstavnik je u 2012. bio gradonačelnik Ante Fabijanić. Prihodi su ostvareni u iznosu 21.621.463,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 21.619.660,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 1.803,00 kn, a preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina 5.912.063,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.910.260,00 kn.

Dospjele obveze koncem 2012. iznose 3.156.565,00 kn i čine 14,6% ostvarenih prihoda. Stoga je predloženo izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od poreza u iznosu 9.091.234,00 kn ili 42,0% i prihoda od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.598.394,00 kn ili 25,9% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 10.632.888,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 49,2%. Sredstva osigurana u proračunu su korištena za propisane namjene. Potraživanja koncem 2012. iznose 9.614.535,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 36.507,00 kn ili 0,4%. Dospjela potraživanja iznose 8.935.531,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, porez na kuće za odmor, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja i potraživanja za zatezne kamate u iznosu 6.178.068,00 kn ili 69,1% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 2.668.192,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Prethodnih godina Grad se zadužio kod izvoditelja radova u svrhu izgradnje kanalizacijskog kolektora i kod Hrvatskih voda u svrhu izgradnje magistralnog vodoopskrbnog sustava te dao jamstvo i suglasnost trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u svrhu zaduživanja kod poslovne banke. Koncem 2012. stanje zaduženja iznosi 2.766.780,00 kn. U 2012. nije pozajmljivao proračunska sredstva i nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje, a zbog problema s likvidnošću se kratkoročno zaduživao kod poslovne banke po ugovorima o okvirnom kreditu (dozvoljenom minusu na računu za redovito poslovanje) te, kao sredstvo osiguranja po tom zaduživanju, založio nekretninu u svom vlasništvu. Sredstva s depozitnog računa posebnih namjena, otvorenog pri Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak u svrhu financiranja kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka, najvećim dijelom nisu korištena, što je utjecalo na financiranje spomenutih kapitalnih projekata. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 7.013.296,00 kn s udjelom 32,4% u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima. Značajan udjel u ukupnim rashodima i izdacima imaju rashodi za zaposlene 20,8% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine 18,6%.

Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na naplatu potraživanja, davanje poslovnih prostora u zakup, korištenje sredstava s depozitnog računa posebnih namjena, kratkoročno zaduživanje i poduzimanje mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te postupke javne nabave, posljedica su, između ostalog, nedovoljno razvijenog sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PAKRAC

Požega, srpanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Programi financirani u 2012.	8
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	10
	Nalaz za 2012.	12
III.	MIŠLJENJE	13

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/13-02/27
URBROJ: 613-13-13-6

Požega, 3. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PAKRACA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Pakraca (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 19. ožujka do 3. srpnja 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 – Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Požeško-slavonske županije. Grad pripada drugoj skupini područja od posebne državne skrbi, te obuhvaća 42 naselja s ukupno 8 460 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12), Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel, a Vlastiti pogon Grada sastavni je dio Jedinstvenog upravnog odjela. Poslovi Jedinstvenog upravnog odjela obavljaju se u užim unutarnjim ustrojstvenim jedinicama koje se ustrojavaju kao odsjeci, pododsjeci i odjeljci. Grad ima 30 zaposlenika, od kojih je šest zaposlenika Vlastitog pogona. Grad ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, muzej, te knjižnica i čitaonica) u kojima radi 40 zaposlenika. Donesen je Statut i Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 14 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik mr. sc. Davor Huška.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, rashodi i izdaci planirani u iznosu 29.695.996,00 kn. Izmjenom i dopunom proračuna, te odlukom o prenamjeni sredstava iz prosinca 2012. prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 28.603.273,45 kn, što je za 1.092.722,55 kn ili 3,6% manje od planiranih proračunom. Proračunom je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.225.239,44 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 26.170.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 25.970.000,00 kn.

Grad je u prosincu 2012. donio plan razvojnih programa za razdoblje od 2013. do 2015. u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno značajnija sredstva planirana su za izgradnju i modernizaciju cesta u iznosu 22.866.773,00 kn, od čega 16.240773,00 kn do 2012., kompleks Janković u iznosu 10.844.755,00 kn, od čega 10.194.755,00 kn do 2012., zona Pakrac V u iznosu 7.587.488,00 kn, od čega 3.087.488,00 kn do 2012., te poduzetnički inkubator u iznosu 5.556.545,00 kn, od čega 166.945,00 kn do 2012.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 23.896.624,00 kn, što je za 2.865.760,00 kn ili 13,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 4.706.649,45 kn ili 16,5% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	11.320.373,00	10.822.822,00	95,6
2.	Pomoći	4.245.108,00	8.429.778,00	198,6
3.	Prihodi od imovine	725.825,00	787.700,00	108,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.624.460,00	3.632.738,00	100,2
5.	Prihodi od donacija	14.762,00	30.350,00	205,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	16.651,00	6.199,00	37,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.013.678,00	102.053,00	10,1
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	70.007,00	84.984,00	121,4
Ukupno		21.030.864,00	23.896.624,00	113,6

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 10.822.822,00 kn ili 45,3%, pomoći 8.429.778,00 kn ili 35,3%, te upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 3.632.738,00 kn ili 15,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici (prihodi od imovine, donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi, prihodi od prodaje nefinancijske imovine i primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 1.011.286,00 kn ili 4,2%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih voda, doprinosa za šume, prihode od parkiranja, prodaje nefinancijske imovine, te primitke od financijske imovine. Ostvareni su u iznosu 12.454.300,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 52,1%. Za propisane namjene su utrošeni prihodi u iznosu 7.968.512,00 kn, a sredstva za provedbu projekta Poduzetnički inkubator Pakrac – sljedeća generacija, koji se sufinancira iz predpristupnog fonda IPA u iznosu 1.770.914,00 kn nisu utrošena i nalazi se na koncu 2012. na računu proračuna, blagajni i posebno izdvojenom računu. Do konca 2012., dio prihoda od kapitalnih pomoći (Ministarstva poduzetništva i obrta i predpristupnog fonda IPA) za sufinanciranje Poduzetničkog inkubatora Pakrac – sljedeća generacija u iznosu 2.714.874,00 kn utrošeni su za podmirenje dospjelih obveza za rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine. Na koncu 2012. Grad nije imao obveza za financiranje navedenog projekta.

Tijekom obavljanja revizije (lipanj 2013) za navedeni projekt je utrošeno 1.225.930,00 kn (iz pomoći Ministarstva poduzetništva i obrta 968.880,00 kn i 257.050,00 kn iz predpristupnog fonda IPA), a neutrošena sredstva iz predpristupnog fonda IPA u iznosu 3.259.857,00 kn se nalaze na izdvojenom računu.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 10.822.822,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 10.401.789,00 kn, gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, na tvrtku) u iznosu 271.350,00 kn, te porez na promet nekretnina u iznosu 149.683,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 8.429.778,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 4.969.747,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 3.460.031,00 kn. Kapitalne pomoći u iznosu 4.969.747,00 kn su ostvarene od institucija i tijela Europske unije u iznosu 3.832.136,00 kn za provedbu projekta Poduzetnički inkubator Pakrac druga generacija, Ministarstva poduzetništva i obrta 968.880,00 kn za sufinanciranja troškova provedbe EU projekta, Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost u iznosu 61.039,00 kn (financiranje projekta izrada istražne bušotine 32.199,00 kn, sanaciju odlagališta komunalnog otpada Crkvište 15.360,00 kn te izlaganje energetskog certifikata o energetskim svojstvima školske dvorane u vlasništvu Grada 13.480,00 kn), donacija vozila pokrajinske vlade Tirol u iznosu 68.195,00 kn, te pomoći od dvije županije za sufinanciranje spomen obilježja Kusonje u iznosu 39.497,00 kn.

Tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 3.460.031,00 kn se odnose na pomoći Ministarstva financija za gradove prve i druge skupine na područjima posebne državne skrbi u iznosu 1.926.018,00 kn i pomoći u visini poreza na dobit koji se ostvaruje na području od posebne državne skrbi u iznosu 1.016.709,00 kn te pomoći Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja na javnim radovima i volontiranju u iznosu 517.304,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade su ostvareni u iznosu 3.632.738,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.734.653,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 19.268.637,00 kn, što je za 2.774.488,00 kn ili 12,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 9.334.636,45 kn ili 32,6% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	5.887.329,00	6.366.913,00	108,1
2.	Materijalni rashodi	3.852.468,00	4.550.126,00	118,1
3.	Financijski rashodi	298.625,00	315.707,00	105,7
4.	Subvencije	817.836,00	298.150,00	36,5
5.	Pomoći	29.978,00	0,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.020.232,00	1.100.484,00	107,9
7.	Ostali rashodi	2.719.987,00	3.210.228,00	118,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.265.913,00	1.949.223,00	31,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.150.757,00	1.477.806,00	128,4
Ukupno		22.043.125,00	19.268.637,00	87,4
Višak prihoda i primitaka		0,00	4.627.987,00	-
Manjak prihoda i primitaka		1.012.261,00	0,00	-

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 4.627.987,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.225.240,00 kn (od čega se 1.012.261,00 kn odnosi na 2011., a 4.212.979,00 kn na prethodne godine), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 597.253,00 kn, što čini 2,5% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za zaposlene u iznosu 6.366.913,00 kn ili 33,1%, materijalne rashode 4.550.126,00 kn ili 23,6%, ostale rashode 3.210.228,00 kn ili 16,7%, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.949.223,00 kn ili 10,1% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci su ostvareni za izdatke za financijsku imovine i otplate zajmova, naknade građanima i kućanstvima, subvencije, te financijske rashode u iznosu 3.192.147,00 kn i čine 16,5% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 4.550.126,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.020.424,00 kn, rashode za materijal i energiju 1.341.230,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja 729.061,00 kn i naknade troškova zaposlenima 459.411,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 2.925.419,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 3.210.228,00 kn se odnose na tekuće donacije u novcu u iznosu 2.036.589,00 kn sportskim društvima, udrugama, političkim strankama i vjerskim zajednicama, kapitalne pomoći (komunalnom društvu za izgradnju objekta vodoopskrbe i odvodnje i sanaciju odlagališta komunalnog otpada 501.280,00 kn, Hrvatskim vodama za akumulaciju Šumetlica 265.492,00 kn i Poduzetničkom centru za nabavu vozila 7.867,00 kn) u iznosu 774.639,00 kn, te kapitalne donacije neprofitnim organizacijama u iznosu 399.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.949.223,00 kn se odnose na izgradnju građevinskih objekata u iznosu 718.528,00 kn (od čega 366.833,00 kn za poduzetničku zonu, sanaciju i modernizaciju ulica, te cesta), dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 541.367,00 kn (od čega 515.890,00 kn za dodatna ulaganja na građevinske objekte), nabavu zemljišta i rudna bogatstva, te ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja u iznosu 351.522,00 kn, prijevozna sredstva 100.043,00 kn, postrojenja i opremu 170.263,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 65.000,00 kn, te pohranjene vrijednosti (muzejska građa) 2.500,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.477.806,00 kn se odnose na otplatu kredita kod poslovne banke iz ranijih godina za izgradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu 1.412.362,00 kn i otplatu zajma za nabavu parkirnih aparata u iznosu 65.444,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 164.341.899,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	108.858.616,00	108.177.070,00	99,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	10.274.995,00	11.006.200,00	107,1
1.2.	Građevinski objekti	88.242.349,00	86.848.553,00	98,4
1.3.	Postrojenja i oprema	471.896,00	385.166,00	81,6
1.4.	Prijevozna sredstva	404.690,00	448.101,00	110,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.557.602,00	3.679.403,00	103,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	5.907.084,00	5.809.647,00	98,3
2.	Financijska imovina	55.088.128,00	56.164.829,00	102,0
2.1.	Novčana sredstva	122.892,00	1.770.914,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	1.149.689,00	1.155.744,00	100,5
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	268.201,00	258.731,00	96,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	49.612.800,00	49.612.800,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.999.759,00	2.679.706,00	89,3
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	704.684,00	476.971,00	67,7
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	230.103,00	209.963,00	91,2
Ukupno imovina		163.946.744,00	164.341.899,00	100,2
3.	Obveze	7.083.397,00	2.661.745,00	37,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.477.750,00	1.627.645,00	65,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.046.949,00	881.906,00	28,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.554.486,00	152.194,00	9,8
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	4.212,00	-	-
4.	Vlastiti izvori	156.863.347,00	161.680.154,00	103,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		163.946.744,00	164.341.899,00	100,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 11.006.200,00 kn, građevinskih objekata 86.848.553,00 kn, postrojenja i opreme 385.166,00 kn, prijevoznih sredstava 448.101,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 3.679.403,00 kn, te druge nefinancijske imovine 5.809.647,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su ostvarena ulaganja u tuđe objekte u iznosu 515.890,00 kn, Grad je dobio zemljište u vlasništvo od Opće županijske bolnice Pakrac u iznosu 429.067,00 kn, ulaganja u istražnu bušotinu u iznosu 302.138,00 kn, ceste i nogostupe u iznosu 295.963,00 kn, te poslovne objekte u iznosu 171.868,00 kn.

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 4.312.421,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 2.679.706,00,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 476.971,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 1.155.744,00 kn (potraživanje iz 2004. od trgovačkog društva koje je bilo izvoditelj radova na športskoj dvorani u iznosu 1.093.793,00 kn za koje je u tijeku sudski postupak, potraživanja za povrat stipendija 35.660,00 kn, te ostalo u iznosu 26.291,00 kn). Dospjela potraživanja koncem 2012. iznose 3.327.312,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja iz 2004. u iznosu 1.093.793,00 kn ili 32,9%, potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.026.280,00 kn ili 30,8%, te potraživanja za gradske poreze u iznosu 405.014,00 kn ili 12,2%.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.627.645,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 881.906,00 kn, te obveze za primljene zajmove 152.194,00 kn. Od ukupnih obveza koje iznose 2.661.745,00 kn, na dospjele obveze se odnosi 2.409.108,00 kn, a obveze u iznosu 252.637,00 kn nisu dospjele.

Programi financirani u 2012.

Grad je nositelj dva projekta: Razvoj ljudskih potencijala, te Poduzetnički inkubator Pakrac – sljedeća generacija, koji se sufinanciraju iz programa Europske unije. Projekti se financiraju preko Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije, koji su ugovarateljsko tijelo s Gradom. Prema ugovorima, obveza Grada je podnositi narativna i financijska izvješća uz zahtjeve za plaćanje, te narativna kvartalna izvješća ugovarateljskom tijelu. Grad je dostavljao izvješća, u skladu sa zaključenim ugovorom.

Na temelju ugovora iz svibnja 2011. zaključenim sa Hrvatskim zavodom za zapošljavanje, Odjel za financiranje i ugovaranje projekata Europske unije, Grad je ostvario sredstva u iznosu 445.833,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći od institucija i tijela Europske unije, za provođenje programa IPA – Razvoj ljudskih potencijala, namijenjenog zemljama nečlanicama Europske unije. Hrvatski zavod za zapošljavanje, kao ugovaratelj projekta i Grad kao korisnik su zaključili ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za provedbu projekta Djeluj za sebe unutar programa Mladi na tržištu rada. Razdoblje provedbe projekta je dvanaest mjeseci, a najkasnije 18 mjeseci od potpisa ugovora. Projekt je započeo s implementacijom u svibnju 2011. potpisom ugovora u iznosu 91.640,83 EUR, od čega se 74.924,83 EUR ili 81,76% sufinancira iz sredstava Europske unije, a 16.716,00 EUR ili 18,24% iz sredstava Grada. Ugovorena je isplata predfinanciranja u iznosu 59.939,86 EUR, dok će završna isplata (u iznosu 14.984,97 EUR) biti isplaćena ovisno o ispostavljenom obračunu u konačnom izvješću po završetku projekta i ukupnim troškovima njegovog provođenja. Ukupni troškovi provođenja programa iznose 454.654,00 kn, od čega se na 2012. odnosi 290.360,00 kn. Troškovi se odnose na zaposlene na projektu, potrošni materijal, najma prostora, promidžbe i drugo, te nabavu informatičke i ostale opreme. Konačno izvješće je poslano na odobrenje Odjelu za financiranje i ugovaranje projekata Europske unije.

U siječnju 2012. Grad je sa Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije zaključio ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za provedbu projekta Poduzetnički inkubator Pakrac – sljedeća generacija, koji se sufinancira iz predpristupnog fonda IPA. Cjelokupni projekt je procijenjen na 1.031.340,60 EUR, od kojih se iz predpristupnog fonda IPA financira najviše 75,0% ili 773.505,45 EUR, a iz proračuna Grada 25,0% ili 257.835,15 EUR. Cilj projekta je jačanje gospodarskog razvoja Grada i regionalne konkurentnosti radi povećanja stope zaposlenosti i razvoj dinamičke poduzetničke klime kroz izgradnju novog inkubatora površine 825 m² u kojem će biti četiri proizvodna prostora i provođenje trening programa za poduzetnike. Razdoblje provedbe projekta je 18 mjeseci, odnosno do lipnja 2013. Građevinski radovi na poslovnom objektu su započeli u studenom 2012. nakon zaključenja ugovora o izvođenju radova s odabranim ponuditeljem. Tijekom svibnja 2013. zatraženo je produženje roka provedbe projekta s obzirom da su vremenske prilike za izgradnju bile loše, te je rok provedbe projekta produžen za tri mjeseca, odnosno do 30. rujna 2013. Ugovorom su utvrđena pravila i uvjeti za dodjelu bespovratnih sredstava. U skladu sa zaključenim ugovorom, tijekom 2012. na račun Grada je uplaćen predujam u iznosu 3.832.136,00 kn (ili 506.561,27 EUR).

Do lipnja 2013. iz primljenog predujma je izvršeno plaćanje u iznosu 572.278,00 kn, od čega se na 2012. odnosi 315.228,0 kn. Iz sredstava Grada i Ministarstva poduzetništva i obrta za realizaciju projekta (izrade projektne dokumentacije, plaće zaposlenika koji rade na projektu i izgradnje poslovnog objekta) ukupno je izvršeno plaćanje u iznosu 1.047.821,00 kn, od čega se na 2012. odnosi 78.941,00 kn. Neutrošena sredstva predujma u iznosu 3.259.858,00 kn se u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2013.) nalaze na posebno izdvojenom računu. Radovi na poslovnom objektu su u tijeku.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio korištenje kapitalnih pomoći u skladu s propisanim namjenama, te donošenje plana razvojnih programa. Predložio je pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu s propisima.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno i koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojem je postupljeno:

- Grad je donio plan razvojnih programa,
- kapitalne pomoći korištene su za dobivene namjene.

Preporuka u postupku izvršenja:

- aktivnosti za usklađivanje pitanja vodoopskrbe i odvodnje s propisima su u tijeku.

Grad je i nadalje u obvezi postupati po danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, projekti financirani iz programa Europske unije i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Grad u svom očitovanju u cijelosti prihvaća navode iz Izvješća o obavljenoj reviziji za 2012.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirima financijskog izvještavanja, financijskih izvještaja u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

4. Grad obuhvaća 42 naselja s ukupno 8 460 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno 30 djelatnika. Tijekom 2012. kao i u vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik mr. sc. Davor Huška. Proračun i izmjene proračuna su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 23.896.624,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 19.268.637,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 4.627.987,00 kn, kojim je pokriven dio prenesenog manjka prihoda iz prethodnih godina koji iznosi 5.225.240,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 597.253,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 10.822.822,00 kn ili 45,3%, pomoći 8.429.778,00 kn ili 35,3%, te upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 3.632.738,00 kn ili 15,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 12.454.300,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 52,1%. Za propisane namjene je u 2012. utrošeno 7.968.512,00 kn i 1.225.930,00 kn u 2013., a neutrošena sredstva u iznosu 3.259.858,00 kn iz predpristupnog fonda IPA za financiranje projekta Poduzetnički inkubator Pakrac – sljedeća generacija, se u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2013.) nalazi na izdvojenom računu Grada. Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 4.312.421,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2011., manja su za 541.711,00 kn ili 11,2%. Dospjela potraživanja koncem 2012. iznose 3.327.312,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja na gradske poreze odnosi 405.014,00 kn ili 12,2%. Poslove utvrđivanja, nadzora naplate i ovrhe radi naplate gradskih poreza preneseni su Poreznoj upravi. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja čiju naplatu obavlja Grad se odnose na potraživanja iz 2004. od trgovačkog društva koje je bilo izvoditelj radova na športskoj dvorani u iznosu 1.093.793,00 kn, te potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.026.280,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja su poduzimane mjere naplate putem slanja opomena, ovrha i vansudskih nagodbi.

Stanje danih zajmova koncem 2012. iznosi 258.731,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva za poticanje razvoja poduzetništva (program Poduzetnik 1 i Poduzetnik 2) u iznosu 248.435,00 kn i dane zajmove prema programu kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 10.296,00 kn. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje primljenih zajmova na koncu 2012. iznosi 152.194,00 kn, a odnosi se na zaduženje kod poslovne banke iz ranijih godina za financiranje kapitalnih projekata i nabavu parkirnih aparata. Obveze na koncu godine iskazane su u iznosu 2.661.745,00 kn, a u odnosu na obveze prethodnog razdoblja manje su za 4.421.652,00 kn ili 62,4%. Dospjele obveze iznose 2.409.108,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za zaposlene u iznosu 6.366.913,00 kn ili 33,1%, materijalne rashode 4.550.126,00 kn ili 23,6%, ostale rashode (tekuće donacije 2.036.589,00 kn, kapitalne donacije 399.000,00 kn i kapitalne pomoći 774.639,00 kn) u iznosu 3.210.228,00 kn ili 16,7%, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.949.223,00 kn ili 10,1% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su rashodi u iznosu 2.925.419,00 kn. Kod nabave roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci javne nabave. Donesen je plan nabave, objavljen je registar sklopljenih ugovora o javnoj nabavi, kontrolirano je izvršenje sklopljenih ugovora. Grad je tijekom 2012. zaključio pet ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 1.605.010,00 kn čija je nabava objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Na temelju otvorenog postupka javne nabave zaključena su tri ugovora u iznosu 1.283.085,00 kn, jedan ugovor u iznosu 121.925,00 kn u pregovaračkom postupku bez prethodne objave, te jedan ugovor u iznosu 200.000,00 kn o javnim uslugama iz dodatka II. B. Nabava roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, iznosi 1.626.124,00 kn. Revizijom za 2012. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PAZIN

Pazin, srpanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	9
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	13

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/13-02/34
URBROJ: 613-20-13-5

Pazin, 15. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PAZINA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Pazina (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 2. travnja do 15. srpnja 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10 i 145/10, 37/13, 45/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Grad obuhvaća 18 naselja s ukupno 8 630 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 19/13) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, osigurava uvjete za uređenje prostora i urbanističko planiranje, provedbu dokumenata prostornog uređenja, izdavanje građevinskih, lokacijskih dozvola i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Novi Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela Grada u primjeni je od 1. ožujka 2012. Prema Pravilniku, za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su ustrojeni: Ured Grada, Upravni odjel za samoupravu, upravu i društvene djelatnosti, Upravni odjel za gospodarstvo, financije i proračun, Upravni odjel za komunalni sustav, prostorno uređenje i graditeljstvo, te Služba za unutarnju reviziju. Koncem 2012. u gradskoj upravi je bilo 36 zaposlenika. Grad ima šest proračunskih korisnika (dječji vrtić, osnovna škola, pučko otvoreno učilište, gradska knjižnica, gradski muzej i javna vatrogasna postrojba) s ukupno 109 zaposlenika. Gradsko vijeće ima 15 članova. Statut je u ožujku 2013. usklađen s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Renato Krulčić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 72.541.401,00 kn. Tijekom 2012. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012., prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 55.759.172,00 kn, što je za 16.782.229,00 kn ili 23,1% manje od planiranih proračunom. U računu financiranja planirani su primici od zaduživanja u iznosu 3.900.000,00 kn i izdaci za otplatu kredita u iznosu 1.220.000,00 kn. Proračunom nije planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.774.572,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama za 2013. su planirani prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci u iznosu 70.417.651,00 kn, a za 2014. su planirani prihodi, te rashodi i izdaci u iznosu 51.697.651,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja.

Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju sportske dvorane u iznosu 18.000.000,00 kn (izvori su sredstva kredita 10.000.000,00 kn i vlastita sredstva 8.000.000,00 kn), otkup zemljišta za gradske projekte u iznosu 2.000.000,00 kn i razvoj gospodarske zone u iznosu 1.000.000,00 kn (izvori sredstava su prihodi od prodaje nefinancijske imovine). Dinamika izvođenja materijalno značajnih ulaganja po godinama na temelju izrađenih projekata nije određena.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012. ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 47.132.539,00 kn, što je za 8.407.631,00 kn ili 15,1% manje od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici za 2012. su ostvareni za 8.626.633,00 kn ili 15,5% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	15.288.553,00	15.801.685,00	103,4
2.	Pomoći	17.699.819,00	14.807.353,00	83,7
3.	Prihodi od imovine	7.937.933,00	3.711.116,00	46,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.734.389,00	6.209.999,00	92,2
5.	Prihodi od donacija	424.000,00	1.127.205,00	265,9
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	201.666,00	247.071,00	122,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.253.810,00	2.714.046,00	37,4
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	2.514.064,00	-
Ukupno		55.540.170,00	47.132.539,00	84,9

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 15.801.685,00 kn ili 33,5%, pomoći u iznosu 14.807.353,00 kn ili 31,4% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 6.209.999,00 kn ili 13,2%. Svi drugi prihodi i primici iznose 10.313.502,00 kn i čine 21,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak i pomoći izravnavanja za financiranje decentraliziranih funkcija (školstvo i vatrogastvo), pomoći, spomeničke rente, naknade šteta na temelju osiguranja, komunalne naknade, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, tekuće donacije, prihode od prodaje nefinancijske imovine i primici od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 29.737.043,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 63,1%. Sredstva su utrošena za propisane namjene.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 15.801.685,00 kn sadržan je porez na dohodak 14.057.290,00 kn, porez na promet nekretnina 872.713,00 kn i gradski porezi (porez na potrošnju, porez na tvrtku, porez na kuće za odmor) 871.682,00 kn. Odlukom o porezima Grada uveden je prirez porezu na dohodak po stopi od 5,0%. Poslove utvrđivanja i naplate propisanih poreza obavljaju upravna tijela gradske uprave, osim poreza na potrošnju koji je povjeren Poreznoj upravi. Uvedeni su svi propisani porezi.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 14.807.353,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 2.892.466,00 kn ili 16,3%. Najveće smanjenje navedenih prihoda odnosi se na manje doznačene pomoći iz državnog i županijskog proračuna za kapitalne projekte u iznosu 2.366.882,00 kn ili 85,4%. Odnose se na pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije u iznosu 8.826.376,00 kn, tekuće pomoći 5.193.221,00 kn i kapitalne pomoći 787.756,00 kn. Najznačajnije pomoći doznačene su iz državnog proračuna kao pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva u iznosu 5.209.716,00 kn i javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu 3.085.879,00 kn, te iz općinskih proračuna za financiranje plaća i drugih primanja zaposlenika dječjih vrtića na temelju sporazuma Grada i susjednih općina u iznosu 2.987.278,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 3.711.116,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 4.226.817,00 kn ili 53,2%. Smanjenje se odnosi na prihode od financijske imovine unutar kojih je prethodne godine iskazana uplaćena dobit komunalnog društva u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 3.624.800,00 kn. Odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 14.267,00 kn (kamate na depozite po viđenju) i nefinancijske imovine u iznosu 3.696.849,00 kn (prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine 3.528.045,00 kn, naknade za korištenje grobnih mjesta 79.672,00 kn, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina 62.904,00 kn, naknade za koncesije 15.007,00 kn i spomeničku rentu 11.221,00 kn).

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 6.209.999,00 kn se odnose na prihode od komunalne naknade i doprinosa i u iznosu 5.187.819,00 kn (komunalna naknada 3.538.746,00 kn, komunalni doprinos 1.473.107,00 kn, naknada za priključak 175.966,00 kn), prihode po posebnim propisima 594.590,00 kn i upravne pristojbe u iznosu 427.590,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.714.046,00 kn se odnose na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 1.692.887,00 kn, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 805.287,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 210.202,00 kn, te obročnu otplatu stana u iznosu 5.670,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 4.539.764,00 kn ili 62,6% zbog manje ostvarenih prihoda od prodaje građevinskog zemljišta.

Prodaja zemljišta je obavljena u skladu sa Zakonom o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99-Odluka USRH, 22/00-Odluka USRH, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09 I 143/12).

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 2.514.064,00 kn. Odnose se na zaduživanje kod poslovne banke za izgradnju kolektora fekalne kanalizacije (iz pretpristupnih fondova IPARD programa) u iznosu 2.261.677,00 kn i dopuštenog prekoračenja na računu kod poslovne banke u iznosu 252.387,00 kn za plaćanje tekućih obveza.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 48.385.407,00 kn, što je za 2.765.309,00 kn ili 5,4% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 7.373.765,00 kn ili 13,2% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	17.117.151,00	16.123.567,00	94,2
2.	Materijalni rashodi	18.140.776,00	19.093.829,00	105,3
3.	Financijski rashodi	519.269,00	236.636,00	45,6
4.	Subvencije	182.620,00	132.110,00	72,3
5.	Pomoći	125.978,00	24.427,00	19,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.361.209,00	1.230.899,00	90,4
7.	Ostali rashodi	7.628.668,00	4.674.546,00	61,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.564.350,00	6.353.907,00	114,2
9.	Izdaci za otplate zajmova	510.695,00	515.486,00	100,9
Ukupno		51.150.716,00	48.385.407,00	94,6
Višak prihoda		4.389.454,00	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		5.774.572,00	1.252.868,00	-

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.252.868,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 5.774.572,00 kn, (manjak prihoda 2010. u iznosu 10.164.026,00 kn, višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 4.389.454,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.027.440,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 19.093.829,00 kn ili 39,5%, rashode za zaposlene 16.123.567,00 kn ili 33,3%, nabavu nefinancijske imovine 6.353.907,00 kn ili 13,1% i ostale rashode u iznosu 4.674.546,00 kn ili 9,7%.

Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za otplate glavnice primljenih zajmova) iznose 2.139.558,00 kn ili 4,4% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za plaće u iznosu 13.106.710,00 kn, doprinose na plaće 1.476.797,00 kn i ostale rashode za zaposlene 1.540.060,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 993.584,00 kn ili 5,8%, zbog smanjenja naknada i nagrada zaposlenicima.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 19.093.829,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 953.053,00 kn ili 5,2%. Odnose na rashode za usluge u iznosu 11.429.506,00 kn, rashode za materijal i energiju 3.857.732,00 kn, ostale nespomenute rashode 2.794.265,00 kn i naknade troškova zaposlenima 1.012.326,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su ostvareni za usluge obavljanja komunalnih djelatnosti u iznosu 4.401.760,00 kn.

Ostali rashodi se odnose na tekuće donacije u iznosu 3.897.652,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 776.894,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći su isplaćene komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 697.276,00 kn za sanaciju odlagališta u iznosu 485.208,00 kn i objekte odvodnje u iznosu 212.068,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 6.353.907,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na izgradnju kolektora fekalne kanalizacije u iznosu 2.481.110,00 kn (najvećim dijelom financirani sredstvima kredita iz pretpristupnih fondova IPARD programa) i nabavu građevinskog zemljišta za izgradnju školsko gradske sportske dvorane, izgradnju prometnica i kapele 1.823.514,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 213.223.846,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	202.500.064,00	204.809.734,00	101,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	65.576.891,00	65.018.393,00	99,1
1.2.	Građevinski objekti	93.484.552,00	92.053.963,00	98,5
1.3.	Postrojenja i oprema	2.095.589,00	2.325.692,00	111,0
1.4.	Prijevozna sredstva	32.393,00	24.917,00	76,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.318.539,00	7.371.469,00	222,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	37.992.100,00	38.015.300,00	100,1
2.	Financijska imovina	8.708.526,00	8.414.112,00	96,6
2.1.	Novčana sredstva	578.980,00	0,00	-
2.2.	Potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja	558.470,00	593.621,00	106,2
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	2.015.680,00	2.015.680,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.389.129,00	5.634.410,00	104,6
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	166.267,00	170.401,00	102,5
Ukupno imovina		211.208.590,00	213.223.846,00	101,0
3.	Obveze	9.920.653,00	12.361.805,00	124,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.198.225,00	6.011.368,00	115,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.742.036,00	1.623.855,00	93,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	2.980.392,00	4.726.582,00	158,6
4.	Vlastiti izvori	201.287.937,00	200.862.041,00	99,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		211.208.590,00	213.223.846,00	101,0
Izvanbilančni zapisi		2.280.752,00	2.093.044,00	91,8

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih prostora u iznosu 53.418.887,00 kn, stanova 17.385.635,00 kn, objekata obrazovnih institucija i odmarališta 14.631.348,00 kn i poslovne zgrade u iznosu 6.618.093,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na vrijednost građevinskog zemljišta i projekata za izgradnju školske sportske dvorane u iznosu 4.759.571,00 kn, kanalizacijske mreže 2.481.110,00 kn i poticane stanogradnje u iznosu 130.788,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici 2.015.680,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo 593.621,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.634.410,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 170.401,00 kn. Vrijednosno značajnija financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 6.398.432,00 kn ili 76,0% i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 284.566,00 kn ili 4,6%. Dospjela potraživanja iznose 4.456.162,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.570.860,00 kn, zakup poslovnih prostora 864.660,00 kn, prihode iz proračuna susjednih općina za javnu vatrogasnu postrojbu, dječji vrtić, dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama 743.620,00 kn, porez na tvrtku 417.020,00 kn komunalni doprinos u iznosu 297.792,00 kn, koja čine 87,4% dospjelih potraživanja.

Ukupne obveze su iskazane u iznosu 12.361.805,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.011.368,00 kn (od čega se na obveze prema komunalnom društvu u većinskom vlasništvu odnosi 1.673.475,00 kn), kredite 4.726.582,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 1.623.855,00 kn. Dospjele obveze iznose 5.301.066,00 kn, a obveze u iznosu 7.060.739,00 kn nisu dospjele. Vrijednosno značajnije dospjele obveze se odnose na obveze starije od godinu dana za materijalne rashode u iznosu 2.509.658,00 kn

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 2.093.044,00 kn. Odnose se na suglasnosti za zaduživanje dane prethodnih godina Područnoj vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasne opreme u iznosu 995.302,00 kn, trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode u suvlasništvu Grada za izgradnju vodoopskrbnih objekata u iznosu 833.538,00 kn, Javnoj vatrogasnoj postrojbi za nabavu novog zapovjednog vozila u iznosu 17.537,00 kn, te suglasnost dana tijekom 2012. Pučkom otvorenom učilištu za zaduživanje na rok od dvije godine za podmirenje tekućih obveza poslovanja u iznosu 246.667,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentirati dugotrajnu imovinu koja se odnosi na vrijednost zemljišta i groblja, prihode i rashode evidentirati na propisanim računima računskog plana, evidentirati rashode na temelju nastanka poslovnog događaja, doznačiti prihode od decentraliziranih funkcija osnovnog školstva krajnjim korisnicima prema dinamici i planu prioriteta, davati poslovne prostore u zakup udrugama i političkim stankama u skladu s propisima, donositi Program održavanja komunalne infrastrukture s opsegom poslova održavanje, te povjeravati obavljanje komunalnih djelatnosti i provoditi postupke javne nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima.

Nadalje, Državni ured za reviziju je dao preporuku za usklađenje obavljanja djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje u skladu s propisima, te donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama su prihodi i rashodi evidentirani na propisanim računima iz računskog plana, a rashodi su iskazani na temelju nastanka poslovnog događaja,

- poslovni prostori dani su u zakup udrugama i političkim strankama u skladu s propisima,

- prihodi od decentraliziranih funkcija osnovnog školstva doznačavani su prema dinamici i planu prioriteta,

- donesene su nove Odluke o priključenju na objekte vodoopskrbe i odvodnje prema kojima Grad donosi rješenja o naknadama za priključenje,

- obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, te horizontalne i vertikalne signalizacije povjereno je u skladu s propisima,

- za nabavu roba, radova i usluga su provedeni postupci nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost zemljišta i groblja,

- prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nije donesen.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Za račun proračuna vode se sve poslovne knjige. U poslovnim knjigama nije iskazana dugotrajna imovina koja se odnosi na vrijednost zemljišta i groblja koja su prema odredbama članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12) komunalni objekti u vlasništvu Grada na čijem se području nalaze. Nisu iskazana potraživanja od danih koncesija za obavljanje komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika na području Grada i dimnjačarskih poslova u ukupnom iznosu 17.254,00 kn. S obzirom na navedeno, Grad nije osigurao cjelovite podatke o resursima kojima se zadovoljavaju potrebe građana i ispunjavaju ciljevi iz njegovog samoupravnog djelokruga. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje imovine i potraživanja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom očitovanju navodi da je izradio evidenciju nekretnina u svom vlasništvu prema stanju u zemljišnim knjigama Općinskog suda u Pazinu. Za pokretanje postupka procjene predmetnih nekretnina najveću zapreku predstavlja neusklađenost suda i katastra. U pojedinim slučajevima potrebno je za utvrđivanje stvarnog stanja vlasništva i površina za pojedinu nekretninu izraditi parcelacijski elaborat, što predstavlja veliki trošak za Grad. Nadalje navodi da je u suradnji s komunalnim društvom, upraviteljem groblja započelo postupak procjene groblja, koja će evidentirati u svojim poslovnim knjigama, a za pojedina groblja je potrebno prethodno riješiti imovinsko pravne odnose. Također, navodi da je u 2013. evidentirano potraživanje od danih koncesija za obavljanje komunalnih djelatnosti.

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 47.132.539,00 kn, što je za 8.407.631,00 kn ili 15,1% manje od ostvarenih prethodne godine.

Potraživanja su početnom godine iznosila 6.113.866,00 kn, a koncem godine iznose 6.398.432,00 kn što je više za 284.566,00 kn ili 4,6%. Na dospjela potraživanja se odnosi 4.456.162,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.570.860,00 kn, zakup poslovnih prostora 864.660,00 kn, prihode iz proračuna susjednih općina za javnu vatrogasnu postrojbu, dječji vrtić, dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama 743.620,00 kn, porez na tvrtku 417.020,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 297.792,00 kn koja čine 84,7% dospjelih potraživanja. Jednakim mjerama naplate nisu obuhvaćena sva potraživanja. Za naplatu potraživanja u iznosu 2.542.077,00 kn, koja se odnose na porez na tvrtku, komunalni doprinos i komunalnu naknadu, zakup poslovnog prostora, stanarinu, naknadu za korištenje javnih površina i prodaju stanova obročnom otplatom, dužnicima su izdana rješenja o ovrsi, prijavljena su potraživanja u stečajnu masu, aktivirane su zadužnice te je ugovorena obročna otplata. Do konca travnja 2013. naplaćena su potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 1.542.000,00 kn. Za preostala potraživanja za prihode iz proračuna susjednih općina za javnu vatrogasnu postrojbu, dječji vrtić, dnevni boravak u iznosu 264.638,00 kn i potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu državeu iznosu 107.447,00 kn, koja ukupno čine 8,4% dospjelih potraživanja, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost treba posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom očitovanju navodi da redovno vodi brigu o naplati potraživanja, te će i u narednom razdoblju uložiti maksimalni napor i poduzimati potrebne mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 48.385.407,00 kn, što je za 2.765.309,00 kn ili 5,4% manje od ostvarenih prethodne godine. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.252.868,00 kn.
Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 5.774.572,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.027.440,00 kn. Dospjele obveze koncem godine su iznosile 5.301.066,00 kn, od čega je do konca svibnja 2013. podmireno 3.200.057,00 kn.
Na temelju zaključka gradonačelnika iz svibnja 2012. zaključen je ugovor o dopuštenom prekoračenju po transakcijskom računu za plaćanje tekućih obveza do iznosa 700.000,00 kn, do konca prosinca 2012., uz promjenjivu godišnju kamatnu stopu od 7,2%. Dodatkom ugovora iz prosinca 2012. produžen je rok korištenja do konca svibnja 2013. Koncem godine dopušteno prekoračenje na računu kod poslovne banke je iznosilo 252.387,00 kn.

S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, voditi računa o podmirivanju tekućih obveza i preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba u narednim fiskalnim godinama.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će se prijedlog mjera za pokriće manjka u proračunu izraditi zajedno s prvim izmjenama proračuna.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - U poslovnim knjigama nije iskazana dugotrajna imovina koja se odnosi na vrijednost groblja i zemljišta u vlasništvu Grada. Potraživanja od danih koncesija za obavljanje komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika na području grada i dimnjačarskih poslova u ukupnom iznosu 17.254,00 kn nisu iskazana. (točka 1. Nalaza)

   - Na koncu 2012. dospjela potraživanja su iznosila 4.456.162,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 2.542.077,00 kn poduzimane su mjere naplate. Do konca travnja 2013. naplaćena su potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 1.542.000,00 kn. Za preostala potraživanja za prihode iz proračuna općina i za potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 372.085,00 kn, koja čine 8,4% dospjelih potraživanja, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)

   - Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 48.385.407,00 kn, što je za 2.765.309,00 kn ili 5,4% manje od ostvarenih prethodne godine. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.252.868,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 5.774.572,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.027.440,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 5.301.066,00 kn, od čega je do konca svibnja 2013. podmireno 3.200.057,00 kn. Na temelju ugovora s poslovnom bankom tijekom godine Grad je koristio prekoračenje na računu (koncem godine dopušteno prekoračenje na računu kod poslovne banke je iznosilo 252.387,00 kn). Program mjera za pokriće manjka prihoda i podmirenje dospjelih obveza nije donesen. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 18 naselja, s ukupno 8 630 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su ured Grada, služba za unutarnju reviziju, te tri upravna odjela s i 36 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Renato Krulčić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima.
   Prihodi i primici proračuna su ostvareni u iznosu 47.132.539,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 48.385.407,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.252.868,00 kn.
   Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 5.774.572,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.027.440,00 kn.

Ukupno ostvareni prihodi i primici u odnosu na prethodnu godinu manji su za 8.407.631,00 kn ili 15,1%, a znatno manje su ostvareni prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 4.530.297,00 kn ili 72,5%, te pomoći za 2.892.466,00 kn ili 16,3%. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 15.801.685,00 kn ili 33,5%, pomoći 14.807.353,00 kn ili 31,4% i upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 6.209.999,00 kn ili 13,2%. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 29.737.043,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 63,1%. Utrošeni su za propisane namjene. Potraživanja koncem godine iznose 6.398.432,00 kn što je u odnosu na prethodnu godinu više za 284.566,00 kn ili 4,6%. Na dospjela potraživanja se odnosi 4.456.162,00 kn. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu 1.570.860,00 kn, zakup poslovnih prostora 864.660,00 kn, prihode iz proračuna općina 743.620,00 kn, porez na tvrtku 417.020,00 kn, te komunalni doprinos 297.792,00 kn, koja čine 84,7% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja za prihode iz proračuna općina za javnu vatrogasnu postrojbu, dječji vrtić, dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama i od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 372.085,00 kn, koja čine 8,4% dospjelih potraživanja osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Koncem godine obveze su iskazane u iznosu 12.361.805,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 2.441.152,00 kn ili 24,6%. Značajno povećanje se odnosi na obveze za kredite koje su povećane za 1.746.190,00 kn ili 36,9%. Na dospjele obveze se odnosi 5.301.066,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije podmireno 3.200.057,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.011.368,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 1.623.855,00 kn i obveze za kredite 4.726.582,00 kn. Obveze za kredite se odnose na zaduženje kod poslovnih banaka u 2012. za objekte javne odvodnje 2.261.676,00 kn i zaduživanje iz prethodne godine za kapitalna ulaganja 2.464.906,00 kn. Tijekom 2012. kao i prethodnih godina, Grad nije izdavao jamstva. Stanje danih suglasnosti iznosi 2.093.044,00 kn. Odnose se na suglasnosti za zaduživanje dane prethodnih godina Područnoj vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasne opreme u iznosu 995.302,00 kn, trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode u suvlasništvu Grada za izgradnju vodoopskrbnih objekata u iznosu 833.538,00 kn, Javnoj vatrogasnoj postrojbi za nabavu novog zapovjednog vozila u iznosu 17.537,00 kn, te suglasnost dana tijekom 2012. Pučkom otvorenom učilištu za zaduživanje za podmirivanje tekućih obveza u iznosu 246.667,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 19.093.829,00 kn ili 39,5%, rashode za zaposlene 16.123.567,00 kn ili 33,3% i nabavu nefinancijske imovine 6.353.907,00 kn ili 13,1% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Ustrojena je unutarnja revizija. Prema godišnjem planu, planirane su tri, a obavljene dvije revizije (Obračun i naplata komunalnog doprinosa i Izvršavanje proračuna), za koje su dane preporuke koje su provedene ili je provedba u tijeku.
U 2012. ukupna nabava je iznosila 4.915.522,00 kn, od čega se na usluge nabave dugoročnog kredita odnosi 576.666,00 kn, nefinancijske imovine 97.500,00 kn, a na materijalne rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi 4.241.356,00 kn. U 2012. za nabavu roba, radova i usluga je provedeno osam postupaka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2012. je utvrđeno da je prema nalozima i preporukama danim revizijom za 2011. u većini slučajeva postupljeno.

Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, poduzimanje mjera naplate pojedinih proračunskih prihoda, te donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD POŽEGA

Požega, srpanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	9
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	11

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/13-02/51
URBROJ: 613-13-13-6

Požega, 12. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA POŽEGE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Požege (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 29. travnja do 12. srpnja 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 – Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Požeško-slavonske županije, te obuhvaća 31 naselje s ukupno 26 248 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12), Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja, te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjeli i službe. Grad ima 38 zaposlenika. Grad ima pet proračunskih korisnika (Gradsko kazalište, Knjižnica i čitaonica, Muzej, Dječji vrtić i Vijeće srpske nacionalne manjine), te Javnu vatrogasnu postrojbu u kojima je zaposleno 107 zaposlenika. Donesen je Statut i drugi opći akti. U 2012. gradsko vijeće ima 19 članova, a odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Zdravko Ronko.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna, doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 68.895.460,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna, te odlukom o prenamjeni sredstava iz listopada 2012. prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 80.123.960,00 kn što je za 11.228.500,00 kn ili 16,3% više od planiranih proračunom. Proračunom je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.098.960,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 112.660.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 126.341.700,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa za razdoblje od 2012. do 2014. u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno značajnija sredstva su planirana za uređenje i nabavu opreme za glazbenu školu u iznosu 17.000.000,00 kn, od čega 4.875.000,00 kn u 2012., ulaganje u zgradu gradske knjižnice i čitaonice u iznosu 7.950.000,00 kn, od čega 2.700.000,00 kn u 2012., te izgradnju i dodatna ulaganja u prometnice u iznosu 8.960.000,00 kn, od čega 4.090.000,00 kn u 2012.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 67.239.426,00 kn, što je za 3.009.089,00 kn ili 4,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 12.884.534,00 kn ili 16,1% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	32.948.637,00	35.848.358,00	108,8
2.	Pomoći	9.252.363,00	13.152.095,00	142,1
3.	Prihodi od imovine	2.190.374,00	2.279.097,00	104,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	15.623.716,00	14.379.133,00	92,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pružanje usluga i prihodi od donacija	3.047.366,00	500.826,00	16,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	175.380,00	281.904,00	160,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	915.124,00	672.383,00	73,5
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	77.377,00	125.630,00	162,4
Ukupno		64.230.337,00	67.239.426,00	104,7

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 35.848.358,00 kn ili 53,3%, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 14.379.133,00 kn ili 21,4%, te pomoći 13.152.095,00 kn ili 19,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici (prihodi od imovine, prihodi od prodaje proizvoda i roba te pružanje usluga i prihodi od donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi, prihodi od prodaje nefinancijske imovine i primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 3.859.840,00 kn ili 5,7%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode za decentralizirane funkcije (osnovne škole i Javna vatrogasna postrojba), pomoći, naknade za ceste, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, naknadu za priključak na vodoopskrbni sustav i sustav odvodnje otpadnih voda, vodni doprinos, naknadu za izgradnju javnih parkirališta, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, doprinos za šume, mjesni samodoprinos, naknadu za dodjelu grobnog mjesta, prihodi za posebne namjene i prodaju nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 27.544.560,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 40,9%.

Za propisane namjene su utrošeni prihodi u iznosu 23.042.923,00 kn, a sredstva u iznosu 4.501.637,00 kn od (komunalne naknade, naknade za zbrinjavanje otpada, izgradnju vodovoda, odvodnje i grobno mjesto, zakupa poljoprivrednog zemljišta, prihoda od prenamjene zemljišta, prihoda od godišnje naknade za ceste, pomoći za izgradnju gradske knjižnice i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo te prihoda od prodaje zemljišta) nisu utrošena i nalaze se na koncu 2012. na računu proračuna.

Prihodi od poreza u iznosu 35.848.358,00 kn se odnose na porez na dohodak u iznosu 28.731.927,00 kn, prirez na dohodak 4.734.135,00 kn, porez na imovinu 1.240.258,00 kn i gradske poreze 1.142.038,00 kn. Uvedeni su gradski porezi i prirez porezu na dohodak koji iznosi 10,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 13.152.095,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 7.367.348,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 5.784.747,00 kn. Tekuće pomoći su ostvarene za decentralizirane funkcije u iznosu 5.091.185,00 kn i ostale tekuće pomoći u iznosu 2.276.163,00 kn. Vrijednosno značajnije ostale tekuće pomoći se odnose na doznaku od Županijske uprave za ceste za dio naplaćenog prihoda od godišnje naknade za ceste u iznosu 1.524.532,00 kn, na temelju Zakona o cestama (Narodne novine 84/11) i pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 289.750,00 kn za sufinanciranje troškova ogrijeva po socijalnom programu.

Kapitalne pomoći su ostvarene u iznosu 5.784.747,00 kn. Od ukupno ostvarenih kapitalnih pomoći iz državnog proračuna na kapitalne pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva se odnosi 664.881,00 kn. Ostale kapitalne pomoći se odnose na pomoći Ministarstva kulture u iznosu 2.821.000,00 kn (za nabavu knjižne građe i opreme, te rekonstrukciju zgrade Gradske knjižnice i čitaonice), Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost 1.556.232,00 kn (za sabijanje komunalnog otpada i sanaciju odlagališta komunalnog otpada Vinogradine), Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije 244.885,00 kn za financiranje projekta dogradnja i rekonstrukcija glazbene škole u Požegi, općinskog proračuna 198.249,00 kn za pročistač otpadnih voda (CUPOV) prema sporazumu o financiranju, Ministarstva branitelja 146.000,00 kn za vertikalno podiznu platformu u zgradi gradske uprave, te državnog proračuna u iznosu 153.500,00 kn (Gradskom kazalištu za provođenje programa kulturnog razvitka i Gradskom muzeju za program muzejsko-galerijske djelatnosti).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade su ostvareni u iznosu 14.379.133,00 kn, a odnose se na prihode Grada u iznosu 11.977.962,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 2.401.171,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi Grada se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 8.728.230,00 kn ili 72,9%, prihode od prodaje državnih biljega u iznosu 748.967,00 kn ili 6,2% i komunalni doprinos u iznosu 677.229,00 kn ili 5,7%.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 66.842.428,00 kn, što je za 3.683.491,00 kn ili 5,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 13.281.532,00 kn ili 16,5% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	19.737.398,00	19.064.097,00	96,6
2.	Materijalni rashodi	18.601.917,00	19.907.649,00	107,0
3.	Financijski rashodi	776.097,00	668.201,00	86,1
4.	Subvencije	1.464.488,00	1.269.917,00	86,7
5.	Pomoći	109.480,00	44.999,00	41,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.249.705,00	2.327.976,00	103,5
7.	Ostali rashodi	7.836.414,00	9.614.544,00	122,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.637.954,00	11.080.437,00	115,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.745.484,00	2.864.608,00	104,3
Ukupno		63.158.937,00	66.842.428,00	105,8
Višak prihoda i primitaka		1.071.400,00	396.998,00	-

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 396.998,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.098.957,00 kn (višak iz 2011. u iznosu 1.071.400,00 kn i manjak iz prethodne godine 2.170.357,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 701.959,00 kn, što čini 1,1% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 19.907.649,00 kn ili 29,8%, zaposlene u iznosu 19.064.097,00 kn ili 28,5%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.080.437,00 kn ili 16,6%, te ostale rashode u iznosu 9.614.544,00 kn ili 14,4% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci su ostvareni za financijske rashode, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 7.175.701,00 kn i čine 10,7% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 19.907.649,00 kn. Odnose se na rashode Grada u iznosu 12.357.448,00 kn i korisnike proračuna u iznosu 7.550.201,00 kn. Materijalni rashodi Grada se odnose na rashode za usluge u iznosu 7.751.443,00 kn, materijal i energiju 2.842.454,00 kn, druge nespomenute rashode 1.553.524,00 kn, naknade troškova zaposlenima 132.457,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 77.570,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni u iznosu 8.032.481,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 9.614.544,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 7.661.473,00 kn nacionalnim zajednicama i manjinama, političkim strankama, udrugama građana, sportskim društvima i drugim neprofitnim organizacijama, zatim kapitalne donacije u iznosu 851.071,00 kn vjerskim zajednicama, udrugama građana i drugim neprofitnim organizacijama, te kapitalne pomoći u iznosu 1.102.000,00 kn (trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za sufinanciranje nabave uređaja za sabijanje komunalnog otpada u iznosu 752.000,00 kn i državnom trgovačkom društvu za željeznički prijevoz za sufinanciranje radova na popravku lokalne pruge u iznosu 350.000,00 kn).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.080.437,00 kn se odnose na rashode Grada u iznosu 9.481.160,00 kn, rashode korisnika proračuna 834.376,00 kn, osnovnih škola 664.881,00 kn, te Javne vatrogasne postrojbe 100.020,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine Grada se odnose na rashode za nabavu zemljišta i ostalih prava u iznosu 1.157.483,00 kn, ulaganja u građevinske objekte 1.322.357,00 kn, postrojenja i opremu 218.733,00 kn, knjige, umjetnička djela i izložbene vrijednosti 80.750,00 kn, računalne programe 14.600,00 kn, te dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 6.687.237,00 kn (ulaganja u građevinske objekte 6.600.987,00 kn, te postrojenja i oprema 86.250,00 kn). Svi rashodi su ostvareni u okviru planiranih veličina, osim rashoda za nabavu zemljišta, koji su ostvareni za 303.250,00 kn više od plana, zbog darovanog zemljišta građana (na temelju zaključenog darovnog ugovora) za novu cestu u vrijednosti 312.270,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.864.608,00 kn se odnose na otplatu glavnica kredita primljenih od poslovnih banaka u ranijim godinama.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 705.409.177,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	251.158.066,00	607.087.955,00	241,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	32.334.875,00	32.759.645,00	101,3
1.2.	Građevinski objekti	214.779.448,00	569.500.432,00	265,2
1.3.	Postrojenja i oprema	429.951,00	353.308,00	82,2
1.4.	Prijevozna sredstva	40.288,00	8.000,00	19,9
1.5.	Druga nefinancijska imovina	3.573.504,00	4.466.570,00	125,0
2.	Financijska imovina	96.639.966,00	98.321.222,00	101,7
2.1.	Novčana sredstva	4.197.341,00	5.904.175,00	140,7
2.2.	Ostala potraživanja	646.815,00	1.269.299,00	196,2
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	859.893,00	734.263,00	85,4
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	75.907.600,00	75.907.600,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	13.813.120,00	13.393.852,00	97,0
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.215.197,00	1.112.033,00	91,5
Ukupno imovina		347.798.032,00	705.409.177,00	202,8
3.	Obveze	22.246.783,00	21.384.078,00	96,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.003.394,00	3.860.405,00	96,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.939.218,00	3.425.965,00	176,7
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	16.304.171,00	13.439.563,00	82,4
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	0,00	658.145,00	-
4.	Vlastiti izvori	325.551.249,00	684.025.099,00	210,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		347.798.032,00	705.409.177,00	202,8
Izvanbilančni zapisi		218.298,00	218.298,00	100,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 32.759.645,00 kn, građevinskih objekata 569.500.432,00 kn, postrojenja i opreme 353.308,00 kn, prijevoznih sredstava 8.000,00 kn, te druge nefinancijske imovine (nematerijalna imovina 4.099.009,00 kn, umjetnička djela 279.826,00 kn, ulaganja u računalne programe, umjetnička, literarna i znanstvena djela 87.735,00 kn) u iznosu 4.466.570,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, značajno je povećana vrijednost građevinskih objekata za 354.720.984,00 ili 165,2%, a najvećim dijelom se odnosi na povećanje vrijednosti cesta (javne i nerazvrstane ceste), zbog prijenosa nadležnosti županijskih cesta u Grad, koje je izvršeno na temelju odredbi Pravilnika o prijenosu javnih cesta i nerazvrstanih cesta (Narodne novine 86/12) i preuzete dokumentacije o popisu i vrijednosti cesta od Županijske uprave za ceste Požeško-slavonske županije. U poslovnim knjigama Grada su evidentirane ceste nabavne vrijednosti 412.968.963,00 kn, ispravka vrijednosti 66.577.932,00 kn, te sadašnje vrijednosti 346.391.031,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 75.907.600,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 13.393.852,00 kn, te novčana sredstva 5.904.175,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici iznosi 75.907.600,00 kn, a odnosi se na udjele u glavnici dva trgovačka društva (komunalno društvo i razvojna agencija) u iznosu 74.552.800,00 kn, te dionice jednog dioničkog društva (prijevozničke djelatnosti) u iznosu 1.354.800,00 kn.

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 15.775.184,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 13.393.852,00,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.112.033,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 1.269.299,00 kn, od čega se 772.165,00 kn odnosi na potraživanja za decentralizirane funkcije koja su naplaćena u siječnju 2013. Dospjela potraživanja koncem 2012. iznose 13.795.225,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 4.319.557,00 kn ili 31,3%, gradske poreze 2.534.126,00 kn ili 18,3% i komunalni doprinos 1.863.575,00 kn ili 13,5%.

Početno stanje danih pozajmica iznosi 859.893,00 kn, a tijekom godine je vraćeno 125.630,00 kn, te stanje danih pozajmica koncem 2012. iznosi 734.263,00 kn. Odnosi se na stanje garantnih pologa danih poslovnim bankama za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 419.030,00 kn, te dane zajmove mladim poduzetnicima i ženama poduzetnicama u iznosu 315.233,00 kn. Tijekom 2012. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva.

Obveze iznose 21.384.078,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.860.405,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.425.965,00 kn, primljene kredite u iznosu 13.439.563,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 658.145,00 kn. Od ukupnih obveza koje iznose 21.384.078,00 kn, na dospjele obveze se odnosi 719.212,00 kn, a obveze u iznosu 20.664.866,00 kn nisu dospjele. Obveze za nabavu nefinancijske imovine su koncem 2012. veće za 1.486.747,00 kn u odnosu na obveze iskazane početkom godine, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na obveze koje nisu dospjele.

Početno stanje primljenih kredita iznosi 16.304.171,00 kn, tijekom 2012. je otplaćeno 2.864.608,00 kn, te stanje duga (zaduženja) koncem godine iznosi 13.439.563,00 kn. Odnosi se na obveze za primljene kredite od poslovne banke tijekom 2003. i 2004. za izgradnju brze ceste i za izgradnju i rekonstrukciju gradskih ulica, te tijekom 2006. i 2007. za izgradnju novih prometnica, dodatna ulaganja na rekonstrukciji prometnica, uređenje gradskog trga, rekonstrukciju javne rasvjete, izgradnju vatrogasnog spremišta, izgradnju športskih objekata, te ulaganje u građevinske objekte osnovnih škola, dječjeg vrtića i dječjeg odmarališta. Tijekom 2012. Grad se nije zaduživao, te nije davao jamstva i suglasnosti za zaduženje.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 218.298,00 kn se odnose na vrijednost službenog vozila nabavljenog u ranijim godinama putem operativnog najma u iznosu 188.819,00 kn, te obveza u iznosu 29.479,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

Revizijom je utvrđena nepravilnost opisana u Izvješću i Gradu je naloženo da je otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnost ne bi ponovila u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđene nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio ustupati komunalne djelatnosti u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu.

Revizijom za 2012. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogu.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Grad u svom očitovanju u cijelosti prihvaća navode iz Izvješća o obavljenoj reviziji za 2012.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirima financijskog izvještavanja, financijskih izvještaja u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

4. Grad obuhvaća 31 naselje s ukupno 26 248 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su upravni odjel i službe s 38 zaposlenika. Tijekom 2012. zakonski predstavnik je gradonačelnik Zdravko Ronko. Proračun i izmjene proračuna su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 67.239.426,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 66.842.428,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 396.998,00 kn kojim je pokriven dio prenesenog manjka prihoda iz prethodnih godina koji iznosi 1.098.957,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 701.959,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 35.848.358,00 kn ili 53,3%, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 14.379.133,00 kn ili 21,4%, te pomoći 13.152.095,00 kn ili 19,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 27.544.560,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 40,9%. Za propisane namjene su utrošeni prihodi u iznosu 23.042.923,00 kn, a sredstva u iznosu 4.501.637,00 kn nisu utrošena i nalaze se na koncu 2012. na računu proračuna. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 15.775.184,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2011. veća su za 100.052,00 kn ili 0,6%. Dospjela potraživanja koncem 2012. iznose 13.795.225,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja za gradske poreze odnosi 2.534.126,00 kn ili 18,3%. Poslove utvrđivanja, nadzora naplate i ovrhe radi naplate gradskih poreza su preneseni Poreznoj upravi. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja čiju naplatu obavlja Grad se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.319.557,00 kn ili 31,3%, te potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 1.863.575,00 kn ili 13,5%. Za dospjela potraživanja su poduzimane mjere naplate upućivanjem opomena, ovrhama, vansudskim nagodbama i zabilježbama na nekretninama. Stanje danih zajmova koncem 2012. iznosi 734.263,00 kn, a odnosi se na stanje garantnih pologa danih poslovnim bankama za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 419.030,00 kn, te dane zajmove mladim poduzetnicima i ženama poduzetnicama u iznosu 315.233,00 kn. U 2012. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 21.384.078,00 kn, a u odnosu na obveze prethodnog razdoblja su manje za 862.705,00 kn ili 3,9%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.860.405,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.425.965,000 kn, primljene kredite u iznosu 13.439.563,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 658.145,00 kn. Dospjele obveze iznose 719.212,00 kn. Obveze za primljene kredite se odnose na kredite kod poslovne banke iz ranijih godina za izgradnju i rekonstrukciju cesta, uređenje gradskog trga, rekonstrukciju javne rasvjete, izgradnju vatrogasnog spremišta i sportskih objekata, te ulaganje u građevinske objekte osnovnih škola, dječjeg vrtića i dječjeg odmarališta. U 2012. Grad se nije zaduživao, te nije davao jamstva i suglasnosti za zaduženje. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 19.907.649,00 kn ili 29,8%, zaposlene u iznosu 19.064.097,00 kn ili 28,5%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.080.437,00 kn ili 16,6%, te ostale rashode (tekuće donacije 7.661.473,00 kn, kapitalne donacije 851.071,00 kn i kapitalne pomoći 1.102.000,00 kn) u iznosu 9.614.544,00 kn ili 14,4% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, a rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 8.032.481,00 kn. Godišnje izvješće o objavljenim unutarnjim revizijama i radu unutarnje revizije nije sastavljeno. Tijekom 2012. nisu obavljane unutarnje revizije i drugi poslovi iz djelokruga unutarnje revizije, zbog dugotrajnog bolovanja unutarnje revizorice o čemu je obaviješteno Ministarstvo financija. Za nabavu roba, radova i usluga su provedeni propisani postupci javne nabave. Donesen je plan nabave, objavljen je registar sklopljenih ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, te je kontrolirano izvršenje sklopljenih ugovora. Tijekom 2012. je zaključeno 18 ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 18.093.640,00 kn, koji su objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Na temelju otvorenog postupka javne nabave je zaključeno 15 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 17.494.731,00 kn, te tri ugovora o javnoj nabavi roba i usluga u vrijednosti 598.909,00 kn u pregovaračkom postupku bez prethodne objave. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 2.758.943,00 kn. Revizijom za 2012. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PULA-POLA

Pazin, listopad 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	9
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	20

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/13-02/22
URBROJ: 613-20-13-6

Pazin, 1. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PULE - POLA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Pule - Pola (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 12. ožujka do 1. listopada 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) je utvrđen Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Obuhvaća jedno naselja s ukupno 57 765 stanovnika (prema popisu iz 2011.) i ima status velikog grada. Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove, koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja, te ostale poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su: ured grada, četiri upravna odjela, služba za zastupanje grada i služba za unutarnju reviziju. Koncem 2012. u Gradu je bilo 159 zaposlenika, a kod 17 proračunskih korisnika 431 zaposlenik. Donesen je Statut, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela, Pravilnici o unutarnjem redu, Poslovnik gradskog vijeća te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 26 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Boris Miletić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 366.934.292,00 kn. Tijekom 2012. donesena je izmjena proračuna kojom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 345.637.168,00 kn, što je za 21.297.124,00 kn ili 5,8% manje od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 358.590.682,00 kn te za 2014. u iznosu 361.930.233,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa za razdoblje od 2012. do 2014. u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno značajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju prometnica u iznosu 100.209.823,00 kn i otplatu kredita za izgradnju stadiona u iznosu 79.363.300,00 kn, od čega 7.756.000,00 kn u 2012., a 14.555.200,00 kn u 2013.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Na temelju odluke o sustavu glavne knjige riznice Grada, te načinu vođenja jedinstvenog računa riznice iz listopada 2011., Grad je početkom 2012. ustrojio jedinstveni račun riznice koji obuhvaća proračun Grada i 40 proračunskih korisnika (od čega je 16 mjesnih odbora i sedam vijeća nacionalnih manjina). Prema navedenoj odluci donesen je konsolidirani proračun Grada, koji obuhvaća sve prihode i primitke, te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika, koji su u sustavu gradske riznice. Ustrojena je glavna knjiga riznice u kojoj se evidentiraju sve poslovne promjene Grada i korisnika. Prihodi, primici, rashodi, izdaci, imovina, obveze i izvori vlasništva evidentirani su u poslovnim knjigama zajedno za Grad i korisnike. Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sadrži podatke Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira (razina 22) u skladu s Okružnicom Ministarstva financija iz siječnja 2013., a drugi financijski izvještaji su konsolidirani za Grad i proračunske korisnike. Odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika, te su propisane vrste financijskih izvještaja koje sastavljaju proračuni jedinica lokalne samouprave, odnosno njihovi proračunski korisnici. Odredbama članaka 20., 22. i 23. navedenog Pravilnika propisano je da jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave konsolidira financijske izvještaje proračunskih korisnika koji su prema organizacijskoj klasifikaciji u njezinoj nadležnosti, proračun i proračunski korisnici financijske izvještaje dostavljaju instituciji nadležnoj za obradu podataka i Državnom uredu za reviziju, a konsolidirane financijske izvještaje dostavljaju instituciji nadležnoj za obradu podataka.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 265.004.665,00 kn, što je za 24.333.764,00 kn ili 8,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici za 2012. su ostvareni za 80.632.503,00 kn ili 23,3% manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje odnosi se na prihode od prodaje zemljišta koji su planirani u iznosu 38.000.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 8.300.737,00 kn, što je za 29.699.263,00 kn ili 78,2% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	122.339.050,00	132.055.241,00	107,9
2.	Pomoći	22.000.793,00	13.617.354,00	61,9
3.	Prihodi od imovine	37.182.689,00	35.309.173,00	95,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	71.506.485,00	66.163.777,00	92,5
5.	Prihodi od donacija	50.000,00	0,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	742.033,00	1.131.532,00	152,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	30.116.936,00	16.679.567,00	55,4
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	5.400.443,00	48.021,00	0,9
Ukupno		289.338.429,00	265.004.665,00	91,6

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 132.055.241,00 kn ili 49,8%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 66.163.777,00 kn ili 25,0% i prihodi od imovine u iznosu 35.309.173,00 kn ili 13,3%. Svi drugi prihodi i primici iznose 31.476.474,00 kn i čine 11,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na ostvarenje prihoda od prodaje nefinancijske imovine koji su ostvareni manje za 13.437.369,00 kn ili 44,6% iz razloga što nije bilo zainteresiranih kupaca nakon objavljenih natječaja za prodaju, te primitaka od financijske imovine i zaduživanja jer se Grad u 2012. nije zaduživao. Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi su ostvareni više za 389.499,00 kn ili 52,5% iz razloga što su prihodi od kazni za nepropisno parkiranje ostvareni više za 466.734,00 kn ili 121,2%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (školstvo i vatrogastvo), pomoći, naknade za koncesije, spomeničke rente, naknade šteta na temelju osiguranja, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, vodnog doprinosa, naknade za priključke (na sustav opskrbe pitkom vodom i na objekte odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda), naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade, prodaje nefinancijske imovine i primitke. Ostvareni su u iznosu 97.887.876,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 36,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 87.590.958,00 kn, a neutrošeno je 8.043.175,00 kn i koncem godine nalazi se na žiro računu. Sredstva u iznosu 2.253.743,00 kn što se odnose na komunalnu naknadu nisu utrošena za propisane namjene, već za druge proračunske namjene. Neutrošena sredstva za Grad na žiro računu u iznosu 8.043.175,00 kn odnose se na komunalnu naknadu 2.500.691,00 kn, spomeničku rentu 1.085.227,00 kn, naknade za koncesije 2.108.595,00 kn, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom 1.206.972,00 kn, boravišnu pristojbu 19.744,00 kn, te pomoći iz državnog proračuna 1.121.944,00 kn.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 132.055.241,00 kn od čega se na porez i prirez na dohodak odnosi 115.771.642,00 kn, gradske poreze (porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku ili naziv, korištenje javnih površina) 8.285.561,00 kn i porez na promet nekretnina 7.998.038,00 kn. Uvedeni su propisani gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 7,5%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 13.617.354,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći 10.920.019,00 kn i kapitalne pomoći 2.697.335,00 kn od čega su vrijednosno značajnije pomoći za decentralizirane funkcije (vatrogastvo i školstvo) u iznosu 9.280.139,00 kn i kapitalne pomoći iz državnog proračuna za projekt sanacije objekta studentskog hotela i restorana u iznosu 1.121.944,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 35.309.173,00 kn, a odnose se na zakup i iznajmljivanje imovine (poslovnih i stambenih objekata) 30.384.631,00 kn, naknade za koncesije (na pomorsko dobro i koncesijska odobrenja) 3.595.516,00 kn, naknade za korištenje nefinancijske imovine (spomenička renta) 1.235.610,00 kn i prihode od financijske imovine (kamate na oročena sredstva, depozite po viđenju) u iznosu 93.416,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, te pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 66.163.777,00 kn, a odnose se na komunalnu naknadu 46.079.515,00 kn, prihode po posebnim propisima 10.564.926,00 kn, komunalni doprinos 5.305.745,00 kn, upravne i administrativne pristojbe 3.235.350,00 kn, te naknade za priključke u iznosu 978.241,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 266.817.354,00 kn, što je za 16.199.936,00 kn ili 5,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prema proračunu i ostvarenju proračuna (konsolidirani podaci) rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 42.695.779,00 kn ili 12,4% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	66.306.999,00	69.435.770,00	104,7
2.	Materijalni rashodi	87.415.768,00	86.984.895,00	99,5
3.	Financijski rashodi	4.423.029,00	3.537.364,00	80,0
4.	Subvencije	14.858.151,00	16.617.391,00	111,8
5.	Pomoći	1.112.300,00	1.602.500,00	144,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	8.869.371,00	5.979.474,00	67,4
7.	Ostali rashodi	43.910.036,00	47.195.274,00	107,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	43.706.405,00	20.390.988,00	46,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	12.415.231,00	15.073.698,00	121,4
Ukupno		283.017.290,00	266.817.354,00	94,3
Višak prihoda i primitaka		6.321.139,00	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	1.812.689,00	-

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.812.689,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 12.007.267,00 kn (za 2011. višak u iznosu 6.321.139,00 kn i iz prethodnih godina manjak u iznosu 18.328.406,00 kn) čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 13.819.956,00 kn.

Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka, na rashode i izdatke Grada se odnosi 205.892.218,00 kn, a na rashode proračunskih korisnika 60.925.136,00 kn.

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu 86.984.895,00 kn ili 32,6%, rashodi za zaposlene 69.435.770,00 kn ili 26,0%, ostali rashodi 47.195.274,00 kn ili 17,7%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.390.988,00 kn ili 7,6%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 42.810.427,00 kn i čine 16,0% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 23.315.417,00 kn ili 53,3% zbog manjih investicijskih ulaganja i povećanje izdataka za financijsku imovinu u iznosu 2.658.467,00 kn ili 21,4% zbog uplate sredstava za povećanje udjela u temeljnom kapitalu društva za gospodarenje otpadom u većinskom vlasništvu Grada.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 69.435.770,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlene kod proračunskih korisnika u iznosu 44.267.387,00 kn i Grada u iznosu 25.168.383,00 kn, od čega se na plaće odnosi 21.068.769,00 kn, doprinose na plaće 3.376.792,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 722.822,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 86.984.895,00 kn, od čega se na Grad odnosi 71.123.931,00 kn, a proračunske korisnike 15.860.964,00 kn. Materijalni rashodi Grada se odnose na rashode za usluge u iznosu 56.729.359,00 kn, materijal i energiju 6.367.480,00 kn, naknade troškova zaposlenima 774.373,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 184.636,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 7.068.083,00 kn. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi su ostvareni za usluge obavljanja komunalnih djelatnosti u iznosu 42.449.975,00 kn.

Ostali rashodi koji se odnose na Grad su ostvareni u iznosu 47.121.468,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 35.003.332,00 kn, kapitalne donacije 7.214.744,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 4.903.392,00 kn. Vrijednosno najznačajnije tekuće donacije isplaćene su prema programu javnih potreba u sportu u iznosu 21.336.735,00 kn, od čega se vrijednosno značajnije odnose na zakupninu sportske dvorane 6.595.000,00 kn, donacije za udruge natjecateljskog sporta 4.500.000,00 kn i sportske aktivnosti djece i mladeži u iznosu 3.024.888,00 kn. Kapitalne donacije su doznačene Javnoj ustanovi za upravljanje sportskim objektima za otplatu kredita za izgradnju tribina stadiona u iznosu 5.489.602,00 kn i Javnoj ustanovi za organiziranje i promidžbu filmskih manifestacija za otplatu kredita za sanaciju kino dvorane 1.725.142,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći u iznosu 4.850.000,00 kn su doznačene trgovačkom društvu za prijevoz putnika u suvlasništvu Grada za podmirenje obveza po dugoročnom kreditu za nabavu autobusa.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 20.390.988,00 kn, od čega se na Grad odnosi 19.672.388,00 kn.

Vrijednosno značajniji se odnose na izgradnju cesta i drugih prometnih objekata s komunalnom infrastrukturom u iznosu 11.163.197,00 kn, nabavu i izvlaštenje zemljišta 2.674.062,00 kn, dodatna ulaganja za ostalu nefinancijsku imovinu 1.621.991,00 kn, te ulaganja u ostale stambene objekte u iznosu 1.363.801,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 15.073.698,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 2.658.467,00 kn ili 21,4%. Odnose se na otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova u iznosu 10.312.298,00 kn i uplatu novčanih sredstava radi povećanja udjela u temeljnom kapitalu u iznosu 4.761.400,00 kn. Povećanje udjela Grada u temeljnom kapitalu se odnosi na uplatu sredstava društvu za gospodarenje otpadom u iznosu 4.661.400,00 kn i društvu za obradu podataka, savjetovanje i zastupanje u iznosu 100.000,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 3.955.173.260,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	3.495.024.991,00	3.571.672.374,00	102,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	2.604.961.867,00	2.608.260.573,00	100,1
1.2.	Građevinski objekti	638.275.892,00	775.644.000,00	121,5
1.3.	Postrojenja i oprema	19.218.711,00	10.708.060,00	55,7
1.4.	Prijevozna sredstva	607.884,00	410.361,00	67,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	207.285.849,00	154.796.370,00	74,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	24.674.788,00	21.853.010,00	88,6
2.	Financijska imovina	396.069.627,00	383.500.886,00	96,8
2.1.	Novčana sredstva	7.711.295,00	8.960.106,00	116,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	1.167.187,00	1.657.482,00	142,0
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	215.166.827,00	218.204.847,00	101,4
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	124.551.575,00	109.121.581,00	87,6
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	45.328.957,00	39.018.843,00	86,1
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.143.786,00	6.538.027,00	305,0
Ukupno imovina		3.891.094.618,00	3.955.173.260,00	101,6
3.	Obveze	118.892.177,00	116.156.854,00	97,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	21.798.346,00	27.693.520,00	127,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	8.136.004,00	8.071.431,00	99,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	88.799.389,00	80.192.093,00	90,3
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	158.438,00	199.810,00	126,1
4.	Vlastiti izvori	3.772.202.441,00	3.839.016.406,00	101,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.891.094.618,00	3.955.173.260,00	101,6
Izvanbilančni zapisi		316.124.403,00	295.313.132,00	93,4

Nefinancijska imovina na dan 31. prosinca 2012. je iskazana u vrijednosti 3.571.672.374,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu Grada odnosi 3.405.356.361,00 kn. Navedena nefinancijska imovina Grada koncem godine veća je za 55.776.543,00 kn u odnosu na stanje početkom godine, kada je iznosila 3.349.579.818,00 kn. Tijekom 2012. vrijednosno najznačajnije povećanje nefinancijske imovine Grada u iznosu 201.810.092,00 kn odnosi se na prijenos javnih cesta koje su bile u nadležnosti Županijske uprave za ceste Istarske županije, u nerazvrstane ceste u nadležnosti Grada. Vrijednosno značajnije smanjenje imovine u ukupnom iznosu 66.931.179,00 kn odnosi se na prijenos objekata komunalne infrastrukture (javna odvodnja za projekt Jadran) u vrijednosti 23.374.616,00 kn isporučitelju javne odvodnje, prijenos imovine u vrijednosti 19.426.632,00 kn osnovnim školama i dječjem vrtiću, prijenos objekata fekalne kanalizacije u vrijednosti 18.435.011,00 kn isporučitelju javne odvodnje i prijenos vodovodne mreže u vrijednosti 5.694.920,00 kn isporučitelju javne vodoopskrbe. Imovina je prenesena na temelju odluka gradskog vijeća.

Vrijednost financijske imovine iznosi 383.500.886,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnosi na potraživanja u iznosu 149.381.158,00 kn (od čega se na Grad odnosi 144.737.999,00 kn, a 4.643.159,00 kn na proračunske korisnike), dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u djelomičnom i potpunom vlasništvu Grada u iznosu 218.204.847,00 kn i novčana sredstva u iznosu 8.960.106,00 kn (od čega se na Grad odnosi 8.043.174,00 kn, a na proračunske korisnike 916.932,00 kn). Od ukupnih potraživanja Grada, dospjela potraživanja iznose 110.636.171,00 kn ili 74,1%, a vrijednosno značajnija su za komunalnu naknadu 27.290.146,00 kn, zakup poslovnog prostora 26.490.535,00 kn i porez na tvrtku ili naziv u iznosu 8.230.087,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja Grada manja su za 20.970.011,00 kn ili 12,6%. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Vrijednost dionica i udjela u glavnici iskazana u iznosu 218.204.847,00 kn odnosi se na udjele u glavnici trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu u iznosu 218.145.947,00 kn i poslovne banke u iznosu 58.900,00 kn. Novčana sredstva iskazana u iznosu 8.960.106,00 kn odnose se na sredstva na žiro računu od čega se 916.932,00 kn odnosi na neutrošena sredstva proračunskih korisnika. Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani u iznosu 6.538.027,00 kn se odnose na obračun plaća za prosinac 2012. od čega se 2.107.707,00 kn odnosi na Grad, a 4.430.320,00 kn na proračunske korisnike.

Obveze na dan 31. prosinca 2012. su iskazane u iznosu 116.156.854,00 kn, od čega obveze Grada iznose 114.313.802,00 kn. Odnose se na obveze za kredite i zajam u iznosu 80.192.093,00 kn, rashode poslovanja 25.950.158,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 7.971.741,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 199.810,00 kn. Koncem 2012. nedospjele kratkoročne obveze iznose 30.631.949,00 kn, a dospjele 3.489.760,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije podmireno 29.676.247,00 kn.

Izvanbilančni zapisi koncem 2012. su iskazani u iznosu 295.313.132,00 kn. Odnose se na suglasnosti za zaduživanja dane prethodnih godina i u 2012. ustanovama i trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada, te Javnoj vatrogasnoj postrojbi i Područnoj vatrogasnoj zajednici. Tijekom 2012. dana je suglasnost za zaduživanje trgovačkom društvu za opskrbu plinom u suvlasništvu Grada s namjenom financiranja dovršetka izgradnje objekata plinofikacije. Odluku o davanju suglasnosti za dugoročno zaduživanje donijelo je gradsko vijeće.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio obavljanje poslova unutarnje revizije u skladu s propisima, evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, korištenje prihoda od komunalne naknade za financiranje obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju je predložio izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, te utvrditi pravni status izgrađenih vodnih građevina u skladu s odredbama Zakona o vodama.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporuci je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Preporuka prema kojoj je postupljeno:

- utvrđen je pravni status izgrađenih vodnih građevina na način da su, prema odlukama gradskog vijeća, preneseni objekti javne odvodnje (fekalne kanalizacije) u vrijednosti 18.435.011,00 kn i vodovodna mreža u vrijednosti 5.694.920,00 kn, u vlasništvo trgovačkih društava u suvlasništvu Grada koja se bave djelatnostima vodoopskrbe i odvodnje.

Nalozi i preporuka u postupku izvršenja:

- unutarnja revizija je uspostavljena ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju kao službe, odgovorne izravno čelniku Grada. Privremena pročelnica službe za unutarnju reviziju je imenovana u ožujku 2012. U tijeku je izobrazba troje zaposlenika Grada za stjecanje zvanja ovlaštenog unutarnjeg revizora. Kao sastavni dio izobrazbe za dobivanje stručnog ovlaštenja obavljene su dvije planirane revizije za koje su izrađena konačna revizorska izvješća, a jedna je revizija naknadno planirana. U revizorskim izvješćima je dano 30 preporuka od kojih je 24 provedeno, a šest je djelomično provedeno. Donesen je godišnji plan rada unutarnje revizije za 2012. i strateški plan rada za razdoblje od 2011. do 2013. Sastavljeno je godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2012.

- uz račune za usluge promidžbe i informiranja priloženo je izvješće o obavljenim uslugama, ali pojedini računi sadrže naznaku ugovor, bez oznake klase i urudžbenog broja, te datuma zaključivanja ugovora, na temelju kojeg su usluge obračunane.

- prijedlog mjera za pokriće manjka kako bi se vodilo računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, nije sastavljen, ali je koncem lipnja 2013. donesena odluka gradskog vijeća o raspodjeli rezultata kojom je utvrđen način pokrivanja manjka. Poduzetim mjerama naplate smanjena su potraživanja Grada u 2012. u odnosu na 2011. za 20.970.011,00 kn, a ostvareni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2011. u iznosu 6.321.139,00 kn utjecao je na smanjenje prenesenog manjka iz prethodnih godina. Koncem 2012. manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 13.819.956,00 kn i čini 5,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka za 2012.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- dio prihoda od komunalne naknade nije utrošen za propisane namjene,

- pojedini postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i provođenje postupaka javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad je obveznik primjene računovodstva proračuna, te je u obvezi voditi poslovne knjige prema propisima za proračun i proračunske korisnike.

Pojedini rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani na temelju nepotpune dokumentacije. U okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja su evidentirana prenesena sredstva trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama u vlasništvu Grada prema ugovoru iz travnja 2010., za pokriće troškova tekućeg održavanja i drugih rashoda zgrade centra gradskih udruga (dalje u tekstu: zgrade) u iznosu 1.115.000,00 kn, te pokriće troškova investicijskog održavanja zgrade u iznosu 274.252,00 kn. Ugovorom su utvrđena prava, obveze i odgovornosti, te opseg održavanja poslovne zgrade i okućnice koju koriste gradske udruge. Prema ugovoru, obveza trgovačkog društva je održavati zgradu na način da obavlja tekuće održavanje zajedničkih prostora zgrade i okućnice, organizira tehničku službu održavanja, nadzora i zaštite zgrade, usluge čišćenja, osiguranja, računovodstveno financijske poslove, plaćanje troškova energije, vode i odvodnje, te investicijsko održavanje. Trgovačko društvo je dostavilo Gradu mjesečne izvještaje i godišnji izvještaj o utrošku sredstava za 2012., u kojima su opisno navedeni obavljeni radovi i usluge, ali nisu priloženi računi ili druga dokumentacija u svrhu utvrđivanja namjenskog korištenja doznačenih sredstava u iznosu 1.115.000,00 kn. Računi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja informacijskog sustava i usluge promidžbe i informiranja u iznosu 128.917,00 kn, ne sadrže oznaku ugovora na temelju kojeg su usluge obračunane.
Rashodi izgradnje prometnih površina s komunalnom infrastrukturom u iznosu 1.672.472,00 kn i rashodi održavanja građevinskih objekata u iznosu 376.966,00 kn, evidentirani su na temelju obračunskih situacija iz rujna i prosinca 2012., koje ne sadrže datume ovjere nadzornog tijela i naručitelja gradnje, a rashodi za izgradnju prometnih površina s komunalnom infrastrukturom u iznosu 550.473,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama prije nego su radovi započeli. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se evidentiranje u poslovnim knjigama, između ostalog, temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja informacijskog sustava, usluge promidžbe i informiranja, obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, sustava odvodnje atmosferskih voda i održavanja čistoće javnih površina, te usluge nadzora nad izgradnjom prometnica s infrastrukturom, u ukupnom iznosu 1.188.996,00 kn, odnose se na 2012., a evidentirani su u poslovnim knjigama za 2013.

Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. Iz navedenog proizlazi da su u 2012. ukupni rashodi trebali biti iskazani u iznosu 266.817.354,00 kn, a manjak prihoda u iznosu 3.001.685,00 kn, odnosno više za 1.188.996,00 kn, od iskazanog u financijskim izvještajima.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje svih rashoda na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Vezano uz prijenos sredstava trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama u vlasništvu Grada za tekuće i investicijsko održavanje i druge troškove, Grad u očitovanju navodi da trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama u vlasništvu Grada, sredstva doznačuje na temelju ugovora, te da trgovačko društvo, u skladu s ugovorom, nadležnom upravnom tijelu Grada dostavlja mjesečne, polugodišnje i godišnje izvještaje. Vezano uz račune koji se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja informacijskog sustava i usluge promidžbe i informiranja, Grad navodi da računi u iznosu 128.917,00 kn ne sadrže oznaku ugovora na temelju kojeg su usluge obračunane, ali da su svi računi obračunani na temelju ugovora i narudžbenice, koji se nalaze u upravnom odjelu za financije i opću upravu i nadležnom odjelu, te se na taj način može povezati račun s ugovorom. Vezano uz obračunske situacije za radove izgradnje i održavanja koje su u poslovnim knjigama evidentirane bez datuma ovjere nadzornog tijela i naručitelja gradnje, a pojedine obračunske situacije za radove izgradnje i prije nego su radovi započeli, Grad se nije očitovao. Vezano za rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja informacijskog sustava, promidžbe i informiranja, obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, sustava odvodnje atmosferskih voda i održavanja čistoće javnih površina, te usluge nadzora nad izgradnjom prometnice, u ukupnom iznosu od 1.188.996,00 kn, koji se odnose na 2012., a evidentirani su u poslovnim knjigama za 2013., Grad obrazlaže da, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi koji nastaju kontinuirano i obračunavaju se za kalendarska razdoblja tijekom proračunske godine, uključuju se u rashode razmjerno broju mjeseci. Nadalje navodi da u poslovnim knjigama ima evidentirano 12 poslovnih događaja (izuzev računa za održavanje informacijskog sustava), a računi koji su zaprimljeni nakon zaključenja poslovne godine knjiženi su u poslovnim knjigama za 2013. budući da nisu ni mogli biti knjiženi u poslovnim knjigama za 2012.*

1.3. Državni ured za reviziju ostaje kod naloga da Grad treba evidentirati rashode na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, isprava za evidentiranje treba potpuno odražavati nastali poslovni događaj. S obzirom da su sredstva u iznosu 1.115.000,00 kn doznačavana trgovačkom društvu na temelju naloga za isplatu i u jednakim mjesečnim iznosima, u svrhu potpunog nadzora namjenskog korištenja proračunskih sredstava, potrebno je od trgovačkog društva uz izvještaje, zatražiti račune ili drugu pisanu dokumentaciju, kojim potvrđuje namjensko korištenje doznačenih sredstava.

Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisuje primjenu modificiranog načela nastanka događaja kod priznavanja rashoda, prema kojem se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.
Prema odredbama članka 51. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi koji nastaju kontinuirano i obračunavaju se za kalendarska razdoblja tijekom proračunske godine (u pravilu mjesečno) kao što su: rashodi za zaposlene, komunalne usluge, opskrba energentima, telekomunikacijske usluge i drugo, uključuju se u rashode razmjerno broju mjeseci u razdoblju za koje se izvještaji sastavljaju. Spomenuti rashodi koji se ne uključuju u tekuće izvještajno razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja – rashodi budućih razdoblja.
Rashodi koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama za 2012. u ukupnom iznosu 1.188.996,00 kn odnose se na rashode za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, sustava odvodnje atmosferskih voda i održavanja čistoće javnih površina u iznosu 1.108.578,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja informacijskog sustava i usluge promidžbe i informiranja u iznosu 55.321,00 kn, te usluge nadzora nad izgradnjom prometnica s infrastrukturom u iznosu 25.097,00 kn. Računi za obavljene komunalne djelatnosti odnose se na radove obavljene u 2012., uz koje su priloženi ovjereni zapisnici o konačnom obračunu i primopredaji izvedenih radova na dan 31. prosinca 2012. Radovi su nabavljeni na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu, a ugovori su zaključeni za radove održavanja sustava odvodnje atmosferskih voda i održavanja čistoće javnih površina za 2012., a za pojedine radove unutar održavanja nerazvrstanih cesta (parcijalno održavanje, održavanje makadama, zimsku službu i hitne intervencije, pojačano održavanje i rekonstrukciju, te održavanje potpornih i ogradnih zidova) za razdoblje od dvije i četiri godine počevši od konca kolovoza i početka rujna 2011. Rashodi koji se odnose na obavljanje usluga tekućeg i investicijskog održavanja informacijskog sustava, usluga promidžbe i informiranja, te usluga nadzora, ostvareni su u iznosu 80.418,00 kn na temelju računa dobavljača iz prosinca 2012., a koji su u nadležni odjel Grada zaprimljeni do 15. siječnja 2013. Za spomenute usluge, osim usluga nadzora koje su nabavljene na temelju narudžbenica iz rujna 2012., nakon provedenih postupaka javne nabave, s odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori koncem ožujka i početkom travnja 2012. za razdoblje od 12 mjeseci od dana zaključivanja ugovora. Navedeni rashodi nisu u poslovnim knjigama Grada evidentirani u okviru aktivnih vremenskih razgraničenja – rashodi budućih razdoblja. Slijedom navedenog, rashodi u iznosu 1.188.996,00 kn nisu kontinuirani rashodi koji se obračunavaju za kalendarska razdoblja tijekom proračunske godine (u pravilu mjesečno), te se prema odredbama članka 51. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ne uključuju u rashode razmjerno broju mjeseci u razdoblju za koje se izvještaji sastavljaju, nego su trebali biti evidentirani u poslovnim knjigama za 2012.

2. Prihodi i primici

2.1. Ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 265.004.665,00 kn, što je za 24.333.764,00 kn ili 8,4% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 149.381.158,00 kn (od čega se na Grad odnosi 144.737.999,00 kn, a 4.643.159,00 kn na proračunske korisnike).

U odnosu na prethodnu godinu potraživanja Grada manja su za 20.970.011,00 kn ili 12,6%. Dospjela potraživanja iznose 110.636.171,00 kn ili 74,1%, a nedospjelo je 34.101.828,00 kn ili 25,9%. Dospjela potraživanja starosti do jedne godine iznose 20.893.446,00 kn, a starija od jedne godine iznose 89.742.725,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 27.290.146,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 26.490.535,00 kn i porez na tvrtku ili naziv u iznosu 8.230.087,00 kn. Vrijednosno značajnija nedospjela potraživanja odnose se na potraživanja od prodaje stanova (u obrocima) u iznosu 31.780.823,00 kn.

Tijekom 2012., za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, prihoda od imovine, prihoda po posebnim propisima, prihoda od prodaje zemljišta i prodaje stanova, upućivane su opomene, pokrenuti ovršni postupci i sudski sporovi, pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice i mjenice), raskidani su ugovori za zakup, obračunavane zakonske zatezne kamate, značajan dio potraživanja prijavljen je u stečajnu masu, ugovorene su nagodbe s dužnicima i sporazumi o obročnoj otplati u ukupnom iznosu 62.024.619,00 kn. Ovrhe pokrenute ranijih godina odnose se na potraživanja u iznosu 65.215.627,00 kn. Za dio dospjelih potraživanja od prodaje stanova (stara devizna štednja) u iznosu 1.307.075,00 kn u prosincu 2012. upućen je dopis nadležnom Ministarstvu na koji nije stigao odgovor. Za potraživanja od kazni za nepropisno parkiranje u iznosu 2.970.249,00 kn nakon isteka dobrovoljnog roka za uplatu pokrenuti su postupci prisilne naplate. U rujnu 2010. osnovana je radna skupina kojoj je cilj ubrzati naplatu potraživanja, pravovremeno pokretanje postupaka prisilne naplate, uspostavljanje učinkovitog sustava izrade ovrha i zatvaranje uplata po ovrhama, te je donesena Odluka o provođenju mjera naplate dospjelih potraživanja. Tijekom 2012. radna skupina je mjesečno zamjenicima gradonačelnika podnosila izvješće o poduzetim mjerama za naplatu dospjelih potraživanja.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost treba posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

S obzirom da su potraživanja i dalje vrijednosno značajna i čine 54,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, te da su značajna dospjela potraživanja preko godine dana starosti, Državni ured za reviziju predlaže i nadalje provoditi sve propisane mjere naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 97.887.876,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 36,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 87.590.958,00 kn, koncem godine na žiro računu se nalazi 8.043.175,00 kn, dok sredstva u iznosu 2.253.743,00 kn koja se odnose na komunalnu naknadu, nisu utrošena za financiranje komunalnih djelatnosti.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11 i 144/12), kojima je propisano da su sredstva komunalne naknade kao prihod proračuna jedinice lokalne samouprave namijenjena financiranju obavljanja komunalnih djelatnosti. Prihod od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru ostvaren je u iznosu 348.596,00 kn. Sredstva su utrošena za izradu planova prostornog uređenja u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12). Navedeni prihodi i rashodi planirani su proračunom, međutim predstavničko tijelo nije donijelo program utroška što nije u skladu s odredbama članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama kojima je propisano da se navedeni prihodi koriste namjenski prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje prihoda od komunalne naknade koji imaju zakonom propisanu namjenu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te donošenje programa utroška sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

2.2. *Grad u očitovanju obrazlaže, vezano uz utrošak prihoda od komunalne naknade koji imaju zakonom propisanu namjenu, da je Odlukom o izvršavanju Proračuna Grada za 2013. u članku 12. utvrđeno da se korištenje neutrošenih sredstava komunalne naknade iz prethodnih godina, između ostalih namjenskih prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu, prolongira za 2014. i 2015. Nadalje, navodi da su gospodarska situacija u zemlji i pad bruto društvenog proizvoda utjecali na manje ostvarenje prihoda u Proračunu Grada. S obzirom na ostvareni financijski rezultat, te stanje likvidnosti, nije bilo moguće iznaći dodatna likvidna sredstva iz nenamjenskih prihoda na način da neutrošena sredstva komunalne naknade ostaju na žiro računu, a da se podmire sve dospjele obveze prema dobavljačima. Navode da prihvaćaju nalaz te se obvezuju da će tijekom 2013. donesti Program utroška sredstava u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Grad je u obvezi nabavljati robu i usluge, te ustupati radove u skladu s propisima o javnoj nabavi. Donesen je plan nabave za 2012. u veljači 2012. te izmjene i dopune plana u svibnju, listopadu i prosincu 2012. Plan sadrži propisane elemente.
Na temelju godišnjeg statističkog izvještaja o zaključenim ugovorima o nabavi u 2012. sveukupno su zaključena 32 ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga ukupne ugovorene vrijednosti 23.279.111,00 kn, od čega sedam na temelju zaključenih okvirnih sporazuma u ukupnoj vrijednosti 11.334.801,00 kn. Kriterij za odabir kod svih nabava bio je najniža cijena. Za nabavu radova u vrijednosti 15.207.309,00 kn zaključeno je 16 ugovora, od čega sedam na temelju okvirnih sporazuma, za nabavu usluga u vrijednosti 5.012.776,00 kn zaključeno je 13 ugovora, a za nabavu roba u vrijednosti 3.059.026,00 kn zaključena su tri ugovora. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn (bagatelna nabava) obavljena je u vrijednosti 16.926.039,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom 2012. poništeno je pet postupaka javne nabave i to odlukom naručitelja.

Za višegodišnja investicijska ulaganja u izgradnju prometnica s infrastrukturom u dva naselja za koja su financijska sredstva planirana proračunom i projekcijama proračuna, rashodi u 2012. su ostvareni u iznosu 4.358.980,00 kn.

Rashodi za izgradnju prometnica s infrastrukturom dijela jednog naselja ostvareni su tijekom 2012. u iznosu 2.339.655,00 kn, od čega se na radove izgradnje odnosi 2.189.055,00 kn, a druge usluge i naknade 150.600,00 kn.

Radovi se izvode u fazama. Izdane su dvije lokacijske dozvole i pet potvrda glavnih projekata u razdoblju od rujna 2011. do studenoga 2012. za radove izgradnje prometnih površina, oborinske odvodnje, javne rasvjete i fekalne kanalizacije.

Za radove je proveden otvoreni postupak javne nabave, te je u rujnu 2012. zaključen okvirni sporazum na rok od dvije godine u vrijednosti 3.527.859,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju okvirnog sporazuma, do konca 2012. zaključena su dva ugovora za radove izgradnje I i II faze u vrijednosti 2.189.087,00 kn s porezom, a koncem veljače 2013. zaključen je ugovor za radove izgradnje III faze u vrijednosti 888.595,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Prema odredbama zaključenih ugovora za I i II fazu, obračun izvedenih radova obavit će se privremenim i okončanim situacijama, na osnovu stvarno izvedenih količina i jediničnih cijena iz ponuda, a izvoditelj će okončanu situaciju, ovjerenu od strane nadzornog inženjera, ispostaviti naručitelju najkasnije u roku 15 dana od primopredaje i okončanog obračuna izvedenih radova.
Do konca prosinca 2012. ispostavljene su okončane situacije za I i II fazu, a radovi su obračunani u vrijednosti 2.189.055,00 kn. Prema dostavljenom izvješću nadzornog inženjera o stanju radova iz studenog 2012. pristup do terena III faze izgradnje moguć je isključivo preko površina I i II faze uz moguće nanošenje šteta na već izvedenim radovima, te je dogovoreno da se radovi na polaganju završnog sloja asfalta odlože do završetka radova III faze izgradnje. Navedeno odlaganje neće se računati kao prekoračenje ugovorenog roka izvođenja radova. Na taj način nije omogućena faznost radova i dobivanje uporabne dozvole po fazama, iako je tako planirano potvrdama glavnih projekata. Iz navedenog proizlazi da su okončane situacije ispostavljene, a rashodi za izgradnju I i II faze evidentirani u poslovnim knjigama prije nego je sastavljen zapisnik o primopredaji i okončanom obračunu izvedenih radova, što nije u skladu s odredbama zaključenih ugovora.

Usluge izrade idejnih projekata izgradnje prometnica s infrastrukturom (bez fekalne kanalizacije) dijela navedenog naselja obračunane su na temelju računa iz lipnja 2011. u iznosu 20.295,00 kn. Za usluge izrade glavnih projekata od istog dobavljača su tijekom listopada 2011. primljene ponude za četiri faze izgradnje prometnica s infrastrukturom bez fekalne kanalizacije dijela navedenog naselja u iznosu 69.900,00 kn bez poreza, te za istu vrstu usluga za dvije faze izgradnje novog dijela navedenog naselja u iznosu 50.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Navedene usluge naručene su tijekom ožujka 2012. narudžbenicama u iznosu 119.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Istodobno su u ožujku 2012. od istog dobavljača naručene usluge izrade idejnog i glavnog projekta fekalne kanalizacije starog dijela navedenog naselja u iznosu 22.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, prema kojima su se radovi izgradnje fekalne kanalizacije ugovarali i izvodili zajedno s izgradnjom prometnice s oborinskom odvodnjom i javnom rasvjetom.

Usluge izrade projekata nisu obračunane u ukupno naručenoj vrijednosti, a na računima nije naznačeno da li su obračuni privremeni ili konačni. Također, nisu ugovoreni precizni rokovi obavljanja usluga, te druga prava i obveze naručitelja i isporučitelja projektantskih usluga, što otežava praćenje izvršenja naručenih usluga, zbog čega Državni ured za reviziju predlaže za usluge izrade projekata ugovoriti prava i obveze naručitelja i isporučitelja usluga uključujući precizne rokove izvršenja, te pratiti izvršenje naručenih usluga, a kod obračuna isporučenih usluga označiti radi li se o privremenom ili okončanom obračunu, kako bi se moglo utvrditi jesu li usluge izvedene u skladu sa ugovorenim uvjetima.

Rashodi za izgradnju prometnica unutar dijela drugog naselja su ostvareni u iznosu 2.019.325,00 kn, od čega se na radove izgradnje prometnica i infrastrukture (javne rasvjete, oborinske odvodnje s upojnim bunarom i potpornim zidom, fekalne kanalizacije), odnosi 1.864.228,00 kn, a druge usluge i naknade 155.097,00 kn.

Lokacijska dozvola za gradnju prometnica i infrastrukture, projektirane dužine trase 400 metara, izdana je u siječnju 2009., izmjena lokacijske dozvole u veljači 2011., a potvrda glavnog projekta u travnju 2012., u skladu s propisima. Potvrdom glavnog projekta nije predviđeno fazno izvođenje radova. Lokacijska dozvola za izgradnju fekalne kanalizacije navedenog dijela naselja, ukupno projektirane dužine trase 380 metara, izdana je u siječnju 2013., a potvrda glavnog projekta koncem svibnja 2013.

Radovi izgradnje fekalne kanalizacijske mreže u vrijednosti 290.570,00 kn su izvedeni prije nego je pribavljena potvrda glavnog projekta, što nije u skladu s odredbom članka 209. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07, 38/09, 55/11, 90/11, 50/12, 55/12 i 80/13) kojom je propisano da se građenju može pristupiti na temelju pravomoćnog glavnog projekta.

Za usluge izrade projekata za izgradnju prometnica s infrastrukturom dijela drugog naselja, bez fekalne kanalizacije, ispostavljeni su računi i situacije u razdoblju od listopada 2008. do prosinca 2011. u iznosu 177.767,00 kn. Od istog dobavljača tijekom 2012. na temelju narudžbenica su naručene usluge izrade izvedbenih projekata navedenih prometnica s infrastrukturom, te usluge izrade idejnog i glavnog projekta fekalne kanalizacije istog dijela naselja u iznosu 69.375,00 kn.

Za radove izgradnje prometnica s infrastrukturom, bez fekalne kanalizacije, je proveden u srpnju 2012. otvoreni postupak javne nabave. S odabranim ponuditeljem zaključen je okvirni sporazum za radove u vrijednosti 2.165.766,00 kn bez poreza, odnosno 2.707.208,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Okvirnim sporazumom je, između ostalog, utvrđeno izvođenje radova u 2012. i 2013., s rokom izvođenja, najduže 90 radnih dana. Do konca 2012. ugovoreni su radovi u vrijednosti 1.573.658,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U rujnu 2012. je zaključen ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 1.313.755,00 kn s rokom završetka 60 radnih dana, a u prosincu 2012. u vrijednosti 259.903,00 kn s rokom završetka najviše 20 radnih dana od dana uvođenja u posao.

Izvoditelj je uveden u posao početkom studenoga 2012. za radove prema ugovoru iz rujna 2012., a početkom travnja 2013., za radove prema ugovoru iz prosinca 2012. Sredinom veljače 2013. izvoditelj je zatražio produženje roka izvođenja radova po ugovoru iz rujna 2012. jer, prema obrazloženju, zbog objektivnih okolnosti na koje nisu mogli utjecati, nisu bili u mogućnosti završiti radove u roku 60 radnih dana.

U navedenom obrazloženju, između ostalog, se navodi da do 12. veljače 2013. izvoditelj radova nije od Grada dobio projektnu dokumentaciju za fekalnu odvodnju koja se mogla izvoditi paralelno s oborinskom odvodnjom. Grad je, uz suglasnost nadzornog inženjera, odobrio produženje roka izvođenja radova do 15. travnja 2013. Radovi su završeni 7. svibnja 2013. prema ugovoru iz rujna 2012., a prema ugovoru iz prosinca 2012. do vremena obavljanja revizije nisu u cijelosti završeni. Radovi prema jednom i drugom ugovoru su obračunani privremenim situacijama u prosincu 2012. u ukupno ugovorenoj vrijednosti 1.573.658,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema pisanom očitovanju nadležnog upravnog odjela Grada izvoditelj je greškom nazvao situacije privremenim umjesto okončanim. Do vremena obavljanja revizije zapisnici o primopredaji i okončanom obračunu nisu sačinjeni.

Za nabavu radova izgradnje fekalne kanalizacije istog dijela naselja ukupne dužine 380 metara, početkom listopada 2012. je donesena odluka o imenovanju ovlaštenih predstavnika naručitelja za provođenje otvorenog postupka javne nabave i zaključivanja neobvezujućeg okvirnog sporazuma.

Otvoreni postupak predviđen navedenom odlukom nije proveden, već su za radove izgradnje fekalne kanalizacije ukupne dužine 183 metra, u listopadu i prosincu 2012. provedena dva pregovaračka postupka bez prethodne objave, a za nabavu radova fekalne kanalizacije preostale dužine 200 metara proveden je u svibnju 2013. otvoreni postupak javne nabave. Prema obrazloženju priloženom uz odluke o početku pregovaračkih postupaka, dodatni radovi na izgradnji fekalne kanalizacijske mreže nisu bili uključeni u početni projekt niti u osnovni ugovor, ali su nužno potrebni kako bi se izgradio kompletni infrastrukturni sustav, te spriječila mogućnost naknadnih radova i izvedbe prekopa završnih asfaltnih slojeva. Odredbom članka 26. stavka 2. točke 4. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11) koji se primjenjuje u 2012., je propisano da se ugovor može zaključiti u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave, za dodatne radove čija ukupna vrijednost ne smije prijeći 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora, koji nisu bili uključeni u osnovni projekt, niti u osnovni ugovor, ali su zbog nepredviđenih okolnosti postali nužni za izvođenje radova opisanih u njima. S obzirom da na potrebu izgradnje fekalne kanalizacije nisu utjecale nepredviđene okolnosti, odnosno da su ovi radovi mogli biti uključeni u osnovni projekt nisu bili ispunjeni uvjeti za provođenje pregovaračkih postupaka bez prethodne objave poziva, već je trebalo provesti odgovarajući postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Dodatni radovi izgradnje fekalne kanalizacije ugovoreni su s gospodarskim subjektom s kojim je prethodno zaključen okvirni sporazum i na temelju njega dva ugovora za radove izgradnje prometnica s infrastrukturom istog naselja, bez fekalne kanalizacije. Nakon provedenih pregovaračkih postupaka bez prethodne objave, koncem listopada 2012. zaključen je ugovor za radove fekalne kanalizacije u vrijednosti 204.978,00 kn s porezom, a koncem prosinca 2012. u vrijednosti 85.592,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Izvoditelj je uveden u posao tijekom ožujka 2013. za radove prema jednom i drugom ugovoru. Svi ugovoreni radovi su završeni sredinom travnja 2013., a obračunani četiri mjeseca prije završetka, odnosno u prosincu 2012. u ukupno ugovorenoj vrijednosti 290.570,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Zapisnici o primopredaji i okončanom obračunu do vremena obavljanja revizije nisu sastavljeni.

Za radove izgradnje prometnica s infrastrukturom u vrijednosti 1.573.658,00 kn i radove izgradnje fekalne kanalizacije u vrijednosti 290.570,00 kn unutar dijela drugog naselja, su ispostavljene situacije u ukupno ugovorenom iznosu 1.864.228,00 kn s porezom, prije nego su radovi završeni (a za radove izgradnje prometnica s infrastrukturom u iznosu 259.903,00 kn i fekalne kanalizacije u iznosu 290.570,00 kn i prije nego su započeli), te prije nego su sastavljeni zapisnici o primopredaji i okončanom obračunu izvedenih radova, što nije u skladu s odredbama zaključenih ugovora. Prema odredbama ugovora, obračun izvedenih radova obavit će se privremenim i okončanim situacijama, na osnovu stvarno izvedenih količina i jediničnih cijena iz ponuda, a izvoditelj će okončanu situaciju, ovjerenu od strane nadzornog inženjera, ispostaviti naručitelju najkasnije u roku 15 dana od primopredaje i okončanog obračuna izvedenih radova.

Državni ured za reviziju nalaže postupke javne nabave provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, nalaže se pribaviti potvrdu glavnog projekta prije početka izvođenja radova u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji, a kod izvođenja radova pridržavati se odredbi zaključenih ugovora o gradnji.

3.2. Grad u svom očitovanju navodi da su za investicijske projekte osigurana sredstva u Proračunu i projekcijama, a svi investicijski projekti prikazani su u planovima razvojnih programa. Vezano uz nabavu dodatnih radova na izgradnji fekalne kanalizacije u vrijednosti 290.570,00 kn, Grad navodi da je nabava provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi. Obrazlaže da dodatni radovi na izgradnji fekalne kanalizacijske mreže nisu bili uključeni u početni projekt niti u osnovni ugovor, ali su bili nužno potrebni kako bi se izgradio kompletni infrastrukturni sustav, te spriječila mogućnost naknadnih radova i izvedbe prekopa završnih asfaltnih slojeva. Vezano uz primjedbu da su projektantske usluge obavljene na temelju narudžbenica, navodi da je nabava istih provedena prema Planu nabave za 2012. Vezano uz ispostavljene situacije po pojedinim ugovorima koje su ovjerene bez sačinjenih zapisnika o primopredaji i okončanom obračunu, Grad je u postupku očitovanja (29. srpnja 2013.) dostavio tri obavijesti o knjiženju izvoditelja radova iz srpnja 2013., kojima se umanjuje vrijednost radova prema ispostavljenim situacijama za izgradnju fekalne kanalizacije i prometnih površina drugog dijela naselja iz prosinca 2012. Također navodi da je u tijeku izrada zapisnika o primopredaji i okončanom obračunu.

3.3. Državni ured za reviziju ostaje kod naloga da nabava dodatnih radova izgradnje fekalne kanalizacije dijela drugog naselja nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi. Odredbama članka 26. stavka 2. točke 4. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da se ugovor o javnim radovima može zaključiti u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave, za dodatne radove čija ukupna vrijednost ne smije prijeći 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora, koji nisu bili uključeni u početni projekt, niti u osnovni ugovor, ali su zbog nepredviđenih okolnosti postali nužni za izvođenje radova opisanih u njima. Vezano uz nabavu dodatnih radova na izgradnji fekalne kanalizacije, Grad nije u tijeku obavljanja revizije, niti u očitovanju na Nacrt izvješća, dokazao postojanje nepredviđenih okolnosti koje su jedna od pretpostavki za nabavu dodatnih radova u pregovaračkom postupku bez prethodne objave.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na utrošak dijela prihoda od komunalne naknade za propisane namjene, te provođenje pojedinih postupaka javne nabave, ponovljene su i u 2012.

   - U poslovnim knjigama su neki rashodi evidentirani na temelju nepotpune dokumentacije. Obračunske situacije na temelju kojih su evidentirani rashodi za održavanje građevinskih objekata i izgradnju prometnih površina s komunalnom infrastrukturom u iznosu 2.049.438,00 kn, ne sadrže datume ovjere nadzornog tijela i naručitelja gradnje. Trgovačkom društvu u vlasništvu Grada su prenesena sredstva u iznosu 1.115.000,00 kn na temelju ugovora i naloga za isplatu, uz koje nisu priloženi računi i obračuni za namjenski utrošak sredstava. Računi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja informacijskog sustava i usluge promidžbe i informiranja u iznosu 128.917,00 kn, ne sadrže oznaku ugovora na temelju kojeg su usluge obračunane. Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja informacijskog sustava, usluge promidžbe i informiranja, obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, sustava odvodnje atmosferskih voda i održavanja čistoće javnih površina, te usluge nadzora nad izgradnjom prometnice, u ukupnom iznosu 1.188.996,00 kn, odnose se na 2012., a evidentirani su u poslovnim knjigama za 2013. (točka 1. Nalaza)

   - Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 97.887.876,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 36,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 87.590.958,00 kn, koncem godine na žiro računu se nalazi 8.043.175,00 kn, dok sredstva u iznosu 2.253.743,00 kn, koja se odnose na komunalnu naknadu, nisu utrošena za financiranje komunalnih djelatnosti. (točka 2. Nalaza)

   - Prema evidenciji o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi u 2012. nabava roba, radova i usluga je ugovorena u vrijednosti 23.279.111,00 kn. Za nabavu dodatnih radova izgradnje fekalne kanalizacije u vrijednosti 290.570,00 kn nisu provedeni postupci javne nabave u skladu s propisima. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća jedno naselje s ukupno 57 765 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su: ured grada, četiri upravna odjela, služba za zastupanje grada i služba za unutarnju reviziju.

Koncem 2012. u Gradu je bilo 159 zaposlenika, a kod 17 proračunskih korisnika 431 zaposlenik. Zakonski predstavnik tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Boris Miletić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici proračuna su ostvareni u iznosu 265.004.665,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 266.817.354,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.812.689,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 12.007.267,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 13.819.956,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 132.055.241,00 kn ili 49,8% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, te pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 66.163.777,00 kn ili 25,0%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 97.887.876,00 kn ili 36,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 87.590.958,00 kn, koncem godine na žiro računu se nalazi 8.043.175,00 kn, dok sredstva u iznosu 2.253.743,00 kn koja se odnose na komunalnu naknadu, nisu utrošena za financiranje komunalnih djelatnosti. Dospjela potraživanja iznose 110.636.171,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnose na komunalnu naknadu 27.290.146,00 kn i zakup poslovnog prostora 26.490.535,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ukupna potraživanja su manja za 20.970.011,00 kn ili 12,6%. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Koncem 2012. obveze su iskazane u iznosu 116.156.854,00 kn, od čega obveze Grada iznose 114.313.802,00 kn. Odnose se na obveze za kredite i zajam u iznosu 80.192.093,00 kn, rashode poslovanja 25.950.158,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 7.971.741,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 199.810,00 kn. Koncem 2012. dospjele obveze Grada iznose 3.489.760,00 kn. Stanje primljenih kredita i zajma koncem 2012. u iznosu 80.192.093,00 kn se odnosi na sredstva primljena prethodnih godina od poslovnih banaka i trgovačkog društva. U 2012. nije bilo novih zaduživanja. Izvanbilančni zapisi koncem 2012. iskazani su u iznosu 295.313.132,00 kn. Odnose se na suglasnosti za zaduživanja dane prethodnih godina i u 2012. ustanovama i trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada, te Javnoj vatrogasnoj postrojbi i Područnoj vatrogasnoj zajednici. Tijekom 2012. dana je suglasnost gradskog vijeća za zaduživanje trgovačkom društvu za opskrbu plinom s namjenom financiranja dovršetka izgradnje radova plinofikacije. Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu 86.984.895,00 kn ili 32,6%, rashodi za zaposlene u iznosu 69.435.770,00 kn ili 26,0%, ostali rashodi u iznosu 47.195.274,00 kn ili 17,7%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.390.988,00 kn ili 7,6%. Usluge održavanja komunalne infrastrukture povjerene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima. Zaključena su 32 ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga ukupne ugovorene vrijednosti 23.279.111,00 kn, od čega sedam na temelju zaključenih okvirnih sporazuma u ukupnoj vrijednosti 11.334.801,00 kn. Vrijednost bagatelne nabave iznosi 16.926.039,00 kn. Za nabavu dodatnih radova izgradnje fekalne kanalizacije u vrijednosti 290.570,00 kn nisu provedeni postupci javne nabave u skladu s propisima. Revizijom za 2012. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, korištenje prihoda od komunalne naknade, te postupke javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD RIJEKA

Rijeka, studeni 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	12
	Nalaz za 2012.	17
III.	MIŠLJENJE	36

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/13-02/45
URBROJ: 613-10-13-5

Rijeka, 22. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA RIJEKE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Rijeke (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 16. travnja do 22. studenoga 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 16/07, 95/08–Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) je utvrđen Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko - goranske županije. Na području Grada osnovana su 33 mjesna odbora s 128 624 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 25/12, 144/12 i 19/13) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, je ustrojeno 12 upravnih odjela, te Ured za unutarnju reviziju i Ured za financijsko upravljanje i kontrolu. U studenome 2012. je ustrojen odjel gradske uprave za gospodarenje imovinom u okviru kojeg su četiri direkcije i to za pravne i imovinske poslove, za gradnju i održavanje objekata javne, poslovne i stambene namjene, za upravljanje objektima stambene namjene te za upravljanje objektima poslovne namjene.

Koncem 2012. Grad je imao 440 zaposlenih. Proračunski korisnici Grada su javna vatrogasna postrojba, pet ustanova u kulturi (knjižnica, dva muzeja, te dva kazališta), 24 osnovne škole, dječji vrtić, dom mladih, te dom za dnevni boravak djece s ukupno 1 141 zaposlenika. U odnosu na prethodnu godinu, broj zaposlenih kod proračunskih korisnika je povećan većim dijelom radi povećanja zaposlenih u novom dječjem vrtiću. Donesen je Statut i Pravilnik o unutarnjem redu te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 35 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Vojko Obersnel.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 835.000.000,00 kn. U studenome 2012. donesene su Izmjene i dopune proračuna kojima su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 856.000.000,00 kn, što je za 21.000.000,00 kn ili 2,5% više od planiranih proračunom. Zaključkom o preraspodjeli sredstava planiranih u proračunu za 2012. ukupan iznos proračunskih rashoda i izdataka nije mijenjan, nego je izvršena preraspodjela i prenamjena sredstava unutar gradskih upravnih odjela.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 757.500.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 725.800.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za kapitalna ulaganja u prometnice u iznosu 80.195.000,00 kn, sufinanciranje otplate kredita za izgradnju sportskih objekata u iznosu 71.291.900,00 kn i za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 35.044.000,00 kn, od čega u 2012. u iznosu 103.284.600,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 749.657.349,00 kn, što je za 19.752.328,00 kn ili 2,6% manje od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 106.342.651,00 kn ili 12,4% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	**5**
1.	Prihodi od poreza	315.157.356,00	346.499.995,00	109,9
2.	Pomoći	24.095.160,00	27.659.011,00	114,8
3.	Prihodi od imovine	120.669.049,00	117.879.598,00	97,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	147.391.611,00	137.184.854,00	93,1
5.	Prihodi od donacija	1.293.316,00	17.312.382,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	7.901.531,00	9.626.905,00	121,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	33.697.925,00	58.774.085,00	174,4
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	119.203.729,00	34.720.519,00	29,1
Ukupno		769.409.677,00	749.657.349,00	97,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 346.499.995,00 kn ili 46,2%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 137.184.854,00 kn ili 18,3%, prihodi od imovine u iznosu 117.879.598,00 kn ili 15,7% te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 58.774.085,00 kn ili 7,8%. Svi drugi prihodi i primici iznose 89.318.817,00 kn ili 12,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, prihode od pomoći, naknade za koncesije, komunalne naknade i doprinosa, namjenskog dijela cijene komunalnih usluga za razvoj, spomeničke rente, boravišne pristojbe, pripadajućeg dijela vodnog doprinosa, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, naknada s naslova osiguranja, donacija, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, druge prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 299.426.512,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 39,9%.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 346.499.995,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 320.052.961,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 17.534.556,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor i na tvrtku) u iznosu 8.912.478,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak 12,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 27.659.011,00 kn. Odnose se na tekuće i kapitalne pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva u iznosu 15.032.362,00 kn, kapitalne pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost u iznosu 9.627.412,00 kn (za sanaciju dva odlagališta komunalnog otpada Viševac 4.862.848,00 kn i Marišćina 3.379.393,00 kn, za projekt poboljšanje učinkovitosti toplinskih sustava 1.143.951,00 kn, projekt Solarna energija u gradu 231.946,00 kn i za energetski certifikat za upravnu zgradu 9.274,00 kn) pomoći iz proračuna u iznosu 2.354.766,00 kn, te na tekuću pomoć od međunarodnih organizacija 644.471,00 kn. Vrijednosno najznačajnije pomoći iz državnog proračuna se odnose na tekuće pomoći za sufinanciranje programa odgoja za djecu nacionalnih manjina, darovitu djecu i djecu s poteškoćama u razvoju 658.125,00 kn, za sufinanciranje dijela plaća službenika preuzetih prema Zakonu o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07, 38/09, 55/11, 90/11, 50/12, 55/12 i 80/13) u iznosu 348.030,00 kn i za sufinanciranje troškova biračkih odbora pri provođenju referenduma 208.080,00 kn. Kapitalne pomoći iz državnog proračuna se odnose na za provođenje programa pristupačnosti za osobe s invaliditetom u iznosu 38.960,00 kn. Iz županijskog proračuna primljene su pomoći za financiranje troškova grijanja socijalno ugroženog stanovništva u iznosu 685.100,00 kn i sufinanciranje troškova ustanove Dom za dnevni boravak djece 209.000,00 kn. Tekuće pomoći od međunarodnih organizacija su primljene za Program za cjeloživotno učenje 319.029,00 kn, sredstva Europske komisije na ime sufinanciranja projekta E-uprava za građane 146.021,00 kn, sredstva Europa Cinemas za sufinanciranje programa iz područja filmske djelatnosti 94.380,00 kn, te dva programa (Mladi na djelu te Kreativnost i poduzetništvo) u iznosu 85.041,00 kn. Pomoći su utrošene u skladu s dobivenim namjenama.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 117.879.598,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 97.917.420,00 kn i spomeničke rente u iznosu 9.569.886,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 137.184.854,00 kn, što je za za 10.206.757,00 kn ili 6,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su smanjeni ostali nespomenuti prihodi, dok su povećani prihodi od komunalnog doprinosa. Na smanjenje ostalih prihoda je utjecala naknada za razvoj vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda koja je, zbog promjene propisa, postala prihod javnog isporučitelja usluga. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od komunalne naknade u iznosu 96.465.819,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 22.990.360,00 kn, te namjenskog dijela cijene komunalnih usluga za razvoj (odvoz komunalnog otpada i prijevoza putnika) u iznosu 9.773.397,00 kn.

U okviru prihoda od donacija u iznosu 17.312.382,00 kn vrijednosno najznačajnije se odnose na preuzimanje u poslovne knjige izgrađene pristupne ceste trgovačkom centru u iznosu 15.880.083,00 kn, donacije trgovačkog društva za urbanu opremu 629.089,00 kn, Hrvatskog audiovizualnog centra za sufinanciranje programa iz područja filmske djelatnosti 588.000,00 kn, te trgovačkih društava za novogodišnje blagdane 139.145,00 kn.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi su ostvareni u iznosu 9.626.905,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na vlastite prihode proračunskih korisnika u kulturi u iznosu 2.384.212,00 kn, prihode od kazni za prekršaje u prometu u iznosu 1.930.692,00 kn, naplatu sudskih troškova i ovrha u iznosu 1.250.222,00 kn, refundacije troškova u iznosu 1.102.491,00 kn, naknade šteta u iznosu 763.047,00 kn i sponzorstva u iznosu 445.000,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine iznose 58.774.085,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 25.076.160,00 kn. Odnose se na zamjene i prodaje zemljišta u iznosu 39.370.720,00 kn, prodaju stambenih objekata (najvećim dijelom prihod od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu 10.142.430,00 kn, prihod evidentiran kao prihod od prodaje prava korištenja vezano za pretvorbu nogometnog kluba u iznosu 7.000.000,00 kn, prodaju poslovnog objekta i suvlasništva na poslovnom prostoru u iznosu 1.748.733,00 kn i prodaju drugih prava 512.202,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 34.720.519,00 kn, što je za 84.483.210,00 kn ili 70,9% manje u odnosu na prethodnu godinu zbog manje ostvarenih robnih zajmova. Odnose se na stjecanje izgrađene prometnice u vlasništvu Grada iskazano kao robni zajam u iznosu 23.833.557,00 kn, primljene otplate danih zajmova u iznosu 7.330.795,00 kn, te primljeni zajam od Ministarstva financija za sufinanciranje izgradnje županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 3.556.167,00 kn (projekt se sufinancira iz sredstava dodijeljenih Republici Hrvatskoj iz instrumenata pretpristupne pomoći IPA).

Financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva u 2012. uređeno je Zakonom o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 i 73/08), Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2012. (Narodne novine 149/11 i 52/12), te posebnim odlukama o kriterijima i mjerilima za osiguravanje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva i vatrogastva. Prema navedenim propisima, visina sredstava za decentralizirane funkcije je utvrđena u iznosu 34.603.147,00 kn i to za: osnovno školstvo 18.452.802,00 kn i vatrogastvo 16.150.345,00 kn. Za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvareni prihodi u iznosu 34.755.423,00 kn. Odnose se na prihode ostvarene iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije osnovnog školstva 13.784.937,00 kn i vatrogastva 5.780.881,00 kn, a putem tekućih i kapitalnih pomoći izravnanja su dobivena sredstva za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva u iznosu 15.189.605,00 kn. Ostvareni prihodi su preneseni korisnicima putem nadležnih gradskih upravnih tijela prema vrstama decentraliziranih funkcija u iznosu 34.598.180,00 kn i to za osnovno školstvo 18.447.835,00 kn i za vatrogastvo 16.150.345,00 kn. Razlika neutrošenih prihoda u iznosu 157.243,00 kn je vraćena u državni proračun.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 778.975.869,00 kn, što je za 39.370.598,00 kn ili 4,8% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 77.024.131,00 kn ili 9,0% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	191.897.571,00	191.015.103,00	99,5
2.	Materijalni rashodi	217.903.208,00	203.560.281,00	93,4
3.	Financijski rashodi	40.672.248,00	38.066.428,00	93,6
4.	Subvencije	28.520.927,00	27.755.959,00	97,3
5.	Pomoći	1.636.542,00	1.818.615,00	111,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i duge naknade	38.878.803,00	38.152.210,00	98,1
7.	Ostali rashodi	91.395.874,00	94.839.078,00	103,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	163.553.408,00	122.249.708,00	74,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	43.887.886,00	61.518.487,00	140,2
Ukupno		818.346.467,00	778.975.869,00	95,2
Manjak prihoda i primitaka		48.936.790,00	29.318.520,00	59,9

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 29.318.520,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 145.300.722,00 kn (od čega se 48.936.790,00 kn odnosi na 2011., a 96.363.932,00 kn na manjak iz ranijih godina), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 174.619.242,00 kn ili 23,3% u odnosu na ostvarene prihode i primitke za 2012.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 203.560.281,00 kn ili 26,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 191.015.103,00 kn ili 24,5%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 122.249.708,00 kn ili 15,7%. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 262.150.777,00 kn i imaju udjel 33,7% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 203.560.281,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 161.002.119,00 kn (vrijednosno najznačajniji odnose se na rashode održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 65.136.660,00 kn), za materijal i energiju 24.257.755,00 kn (vrijednosno najznačajniji odnose se na rashode za energiju 19.149.924,00 kn i uredski materijal 3.403.432,00 kn), naknade troškova zaposlenima 5.748.226,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 243.774,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja 12.308.407,00 kn.

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja se odnose na naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 2.782.935,00 kn, reprezentaciju u iznosu 1.240.014,00 kn, premije osiguranja u iznosu 1.189.172,00 kn, članarine u iznosu 344.054,00 kn, pristojbe i naknade 286.566,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 6.465.666,00 kn (komunalna i vodna naknada, rashodi protokola, te drugi rashodi: podmirenje obveza pojedinim proračunskim korisnicima, komunalnim i trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu, naknada za odlaganje komunalnog otpada, pomoći mjesnim odborima za razne programe, povrati više uplaćenih sredstava, parnični troškovi, nagrade, naknade štete i drugo).

Financijski rashodi u iznosu 38.066.428,00 kn se odnose na kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu 14.225.924,00 kn, ostale nespomenute financijske rashode 11.087.592,00 kn (vrijednosno najznačajniji su otplata kamate za korporativne obveznice za prometnice u iznosu 7.7073.539,00 kn i troškovi faktoringa 3.624.427,00 kn), kamate za izdane obveznice 5.901.902,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa 5.270.922,00 kn i zatezne kamate 1.580.088,00 kn.

Rashodi za subvencije u iznosu 27.755.959,00 kn se odnose na subvencije komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za javni prijevoz putnika za sufinanciranje troškova poslovanja i troškova prijevoza redovnih studenata u iznosu 24.455.680,00 kn, trgovačkom društvu za izgradnju županijskog centra za gospodarenje otpadom u suvlasništvu za troškove poslovanja u iznosu 1.160.722,00 kn, subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu 1.953.880,00 kn (za sufinanciranje programa produženog boravka i odgojno obrazovnog rada u privatnim osnovnim školama i na sufinanciranje poduzetničkih programa) te na subvencije obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima u iznosu 185.677,00 kn.

Pomoći u iznosu 1.818.615,00 kn se odnose na tekuće pomoći za programe i aktivnosti iz zdravstvene i socijalne skrbi, visokoškolskog obrazovanja te za programe prevencije i zaštite tjelesnog i mentalnog zdravlja u iznosu 1.289.777,00 kn, te na kapitalne pomoći za izgradnju mosta u Vukovaru, rekonstrukciju prostora kliničkog bolničkog centra, rješavanje pristupačnosti osobama s invaliditetom županijskom domu zdravlja 528.838,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu 38.152.210,00 kn se odnose na naknade u naravi u iznosu 26.105.678,00 kn i na naknade u novcu u iznosu 12.046.532,00 kn. Naknade su dane najvećim dijelom za ostvarenje socijalnog programa (naknade za marendu i obrok u produženom boravku, naknade za smještaj u jaslicama i dječjim vrtićima, naknade za podstanare, sufinanciranje gradskog prijevoza, pučku kuhinju, smještaj u specijaliziranim ustanovama, sufinanciranje prijevoza invalida, za prehranu dojenčadi i male djece, stipendije i školarine i druge naknade) u iznosu 29.990.659,00 kn. Ostale naknade u iznosu 8.161.551,00 kn se odnose na stipendije darovitim učenicima i studentima i za deficitarna zanimanja za studente, naknade za novorođenu djecu, za informatičko obrazovanje građana treće životne dobi i građana s posebnim potrebama i branitelja te druge naknade.

Ostali rashodi u iznosu 94.839.078,00 kn se odnose kapitalne pomoći u iznosu 58.521.637,00 kn, tekuće donacije u iznosu 34.596.286,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 1.721.155,00 kn. Kapitalne pomoći se odnose na sredstva prenesena trgovačkim i komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada i to za: nabavu opreme, sanaciju odlagališta otpada i izgradnju županijskog odlagališta otpada 19.230.328,00 kn, sufinanciranje otplate kredita za izgradnju objekata sporta i tehničke kulture 15.670.000,00 kn, te sufinanciranje otplate garažnog objekta u sklopu dvoranskog plivališta i korporativnih obveznica za prometne projekte 8.192.826,00 kn.

Nadalje, odnose se na otplatu kreditnih obveza za nabavu autobusa 6.321.838,00 kn, otplatu kreditnih obveza za izgradnju centralnog objekta na groblju 4.358.694,00 kn, povrat sredstava naknade za razvoj za djelatnost javne vodoopskrbe 2.661.922,00 kn, te ugradnju razdjelnika toplinske energije 2.086.029,00 kn. Tekuće donacije se odnose na rashode za financiranje programa javnih potreba u kulturi, u sportu i tehničkoj kulturi, održavanje objekata sporta i tehničke kulture kojima gospodare udruge, vatrogasnu zajednicu, zdravstveni programi i programe u socijalnoj skrbi, programe u funkciji odgoja i obrazovanja, sufinanciranje djelatnosti u privatnim vrtićima, političkih stranaka i drugo. Kapitalne donacije u iznosu 1.721.155,00 kn se odnose na donacije za obnovu pročelja unutar zaštićene urbanističke cjeline u iznosu 1.386.970,00 kn. Također, odnose se na donaciju Gradskom društvu crvenog križa Rijeka za otplatu kombi vozila za prijevoz invalidnih osoba 234.185,00 kn i nabave opreme hospiciju za obavljanje djelatnosti palijativne skrbi u iznosu 100.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 122.249.708,00 kn. Odnose se na rashode za izgradnju građevinskih objekata u iznosu 49.801.745,00 kn, nabavu zemljišta 47.087.935,00 kn, dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini 13.506.579,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 5.512.796,00 kn, opremu 3.468.872,00 kn, ulaganja u nematerijalnu imovinu (licence i drugo) 2.671.781,00 kn, te knjige 200.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za građevinske objekte se odnose na preuzimanja izgrađene prometnice prema županijskom odlagalištu otpada od trgovačkog društva u vlasništvu Grada u iznosu 23.833.557,00 kn i pristupne ceste trgovačkom centru s infrastrukturom u imovinu Grada u iznosu 15.890.496,00 kn, izgradnju tri prometnice 4.086.402,00 kn, te proširenje javne rasvjete 1.382.398,00 kn.

U okviru nabave zemljišta vrijednosno su najznačajnije zamjene zemljišta u iznosu 42.250.755,00 kn. Odnose se na zamjene zemljišta u vlasništvu Grada sa zemljištima u vlasništvu fizičkih i pravnih osoba, na temelju odluka gradskog vijeća i nakon provedenih javnih nadmetanja. Početne prodajne cijene su utvrđene gradskom odlukom. Vrijednosno najznačajnije se odnose na zamjene za zemljišta u državnom vlasništvu i u vlasništvu Kliničkog bolničkog centra, te u vlasništvu trgovačkog društva.

Na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske i gradskog vijeća iz studenoga 2011., Grad je ustupio zemljište površine 8 456 m² za izgradnju sveučilišnog kampusa i novog kompleksa zgrada Kliničko bolničkog centra po cijeni 1.417,40 kn/m^2 ukupne vrijednosti 11.985.539,00 kn. Stekao je zemljište bivše vojarne koje je Prostornim planom namijenjeno za komunalno-servisnu zonu te na drugoj lokaciji, za koju je navedeno da je namjena utvrđena prostorno planskom dokumentacijom, u vrijednosti 25.959.736,00 kn. U obračun međusobnih potraživanja i obveza je uključen i procijenjeni iznos komunalnog doprinosa koji je bio obveza Kliničkog bolničkog centra prema Gradu (12.547.720,00 kn). Razliku vrijednosti, u iznosu 1.426.477,00 kn, Grad je u obvezi uplatiti u državni proračun. Drugom zamjenom zemljišta na područje Martinkovca Grad je stekao zemljište površine 10 679 m^2 za izgradnju prometne infrastrukture i druge namjene u vrijednosti 8.615.400,00 kn, te je ustupio zemljište površine 6 417 m^2 po cijeni 1.400,00 kn/m^2 trgovačkim društvima za stambenu izgradnju u vrijednosti 8.200.986,00 kn. Preostalu razliku u iznosu 414.414,00 kn su navedena trgovačka društva u obvezi uplatiti u gradski proračun. Trećom zamjenom zemljišta s trgovačkom društvu je ustupljeno zemljište površine 6 938 m^2 za izgradnju benzinske postaje po cijeni 1.350,00 kn/m^2 i 1.055,00 kn/m^2, a pribavljeno je zemljište za izgradnju sekundarnog gradskog središta u vrijednosti 8.126.048,50 kn.

Nadalje, rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 13.506.579,00 kn (vrijednosno najznačajniji se odnose na dogradnju i rekonstrukciju zgrade osnovne škole, uređenje javne površine i obnovu pročelja zgrada unutar zaštićene urbanističke cjeline), nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 5.512.796,00 kn (vrijednosno najznačajniji se odnose na projektnu dokumentaciju za autobusni kolodvor, prometnice i dječji vrtić, arheološka istraživanja na trgu), ulaganja u opremu i knjige u iznosu 3.668.872,00 kn (urbana i komunikacijska oprema, računala i računalna oprema i autobusne čekaonice), te ulaganja u nematerijalnu imovinu (licence i drugo) u iznosu 2.671.781,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 61.518.487,00 kn, a odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova u iznosu 30.166.005,00 kn, izdatke za dionice i udjele u glavnici 12.460.775,00 kn, otplatu glavnice za izdane vrijednosne papire 18.457.971,00 kn, te dane zajmove 433.736,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 7.114.837.291,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	5.466.550.727,00	5.764.886.584,00	105,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.354.972.255,00	3.651.611.161,00	108,8
1.2.	Građevinski objekti	1.753.851.000,00	1.803.782.001,00	102,8
1.3.	Postrojenja i oprema	23.768.975,00	15.710.960,00	66,1
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	299.848.085,00	270.029.436,00	90,1
1.5.	Druga nefinancijska imovina	34.110.412,00	23.753.026,00	69,6
2.	Financijska imovina	1.357.666.604,00	1.349.950.707,00	99,4
2.1.	Novčana sredstva	3.203.969,00	3.062.355,00	95,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i ostala potraživanja	8.990.955,00	7.005.802,00	77,9
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	28.300.048,00	22.791.970,00	80,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	883.362.022,00	895.818.724,00	101,4
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	194.559.765,00	197.149.857,00	101,3
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	181.540.570,00	179.950.634,00	99,1
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja	57.709.275,00	44.171.365,00	76,5
Ukupno imovina		6.824.217.331,00	7.114.837.291,00	104,3
3.	Obveze	635.939.076,00	638.869.774,00	100,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	199.106.155,00	210.169.576,00	105,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	8.096.404,00	12.240.186,00	151,2
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	148.045.123,00	129.801.025,00	87,7
3.4.	Obveze za kredite i zajmove	280.691.394,00	286.658.987,00	102,1
4.	Vlastiti izvori	6.188.278.255,00	6.475.967.517,00	104,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		6.824.217.331,00	7.114.837.291,00	104,3
Izvanbilančni zapisi		797.993.353,00	855.790.637,00	107,2

Vrijednost zemljišta iznosi 3.651.611.161,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu je povećana za 296.638.906,00 kn ili 8,8%. Koncem 2012. Grad je vlasnik 7 539 zemljišnih čestica ukupne površine 6 197 975 m^2. Povećanje je najvećim dijelom nastalo zbog evidentiranja zemljišta u poslovnim knjigama nakon provedene uknjižbe vlasništva u zemljišnim knjigama u vrijednosti 326.183.626,00 kn. Zbog nove procjene radi prenamjene zemljišta povećana je vrijednost za 17.621.417,00 kn. Na nabavu zemljišta se odnosi 10.641.975,00 kn, a na prijenos s investicija u tijeku 1.224.902,00 kn. Smanjenje u vrijednosti 58.973.014,00 kn je nastalo zbog promjene zone građevinskog zemljišta i parcelacije 37.149.526,00 kn, prodaje i zamjene zemljišta 18.096.565,00 kn, te uređenja imovinsko-pravnih odnosa i sudske presude 3.786.923,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 1.803.782.001,00 kn se odnosi na vrijednost poslovnih, sportskih, stambenih, zdravstvenih objekata, objekata osnovnih i srednjih škola, dječjih vrtića, objekata kulture, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i drugih građevinskih objekata. U odnosu na prethodnu godinu značajnije povećanje vrijednosti građevinskih objekata se odnosi na prijenos ulaganja sa investicija u pripremi na račun cesta: tunelski priključak za državnu cestu, pristupne ceste dječjem vrtiću i trgovačkom centru, te pet nerazvrstanih cesta. Evidentirana je komunalna oprema na proširenu javne rasvjete, pješačke staze i površine na gradskim grobljima.

Vrijednost opreme iznosi 15.710.960,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu je smanjena za 8.058.015,00 kn ili 33,9%. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na obračun ispravka vrijednosti i rashodovanje sportske opreme zbog dotrajalosti i tehničke neispravnosti.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iznosi 270.029.436,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu je manja za 29.818.649,00 kn ili 9,9%. Odnosi se na građevinske objekte (prometnice, autobusni kolodvor, gradsku knjižnicu, kulturni centar mladih, boćalište i drugo) u vrijednosti 101.135.540,00 kn, ulaganja u projektnu dokumentaciju i parcelacijske elaborate 91.885.691,00 kn, zemljišta za koje nije u potpunosti pribavljena odgovarajuća dokumentacija (parcelacije) za evidentiranje u poslovnim knjigama 76.276.672,00 kn, te opremu 731.533,00 kn. Smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi najvećim se dijelom odnosi na prijenos prometnica u uporabu, a povećanje na zamjene zemljišta.

Depoziti, jamčevni polozi i ostala potraživanja u iznosu 7.005.802,00 kn se odnose na depozite u poslovnim bankama za odobravanje poduzetničkih kredita i za isplatu kod izvlaštenja zemljišta u iznosu 4.357.509,00 kn, jamčevne pologe 2.000.000,00 kn te druga potraživanja 648.293,00 kn (značajnija su potraživanja za refundacije troškova 245.192,00 kn).

U okviru potraživanja za dane zajmove je iskazan iznos od 22.791.970,00 kn koji se odnosi na neutrošena sredstva naknade za razvoj prikupljena kroz cijenu komunalnih usluga odlaganja komunalnog otpada i gradskog prijevoza u iznosu 20.860.468,00 kn i poduzetničke kredite 1.931.502,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 197.149.857,00 kn se odnose na potraživanja za poreze u iznosu 21.264.943,00 kn (vrijednosno najznačajniji je porez na tvrtku 11.063.444,00 kn) i prihode od imovine 73.220.730,00 kn (vrijednosno najznačajnija su potraživanja za prihode od financijske imovine 31.755.355,00 kn, zakupa poslovnog prostora 19.066.740,00 kn, najma stanova 6.811.945,00 kn, spomeničke rente 5.720.685,00 kn).

Nadalje, odnose se na potraživanja za upravne i administrativne pristojbe i po posebnim propisima 55.722.829,00 kn (vrijednosno najznačajnija su potraživanja za komunalnu naknadu 37.414.005,00 kn, komunalni doprinos 13.790.228,00 kn i potraživanja za namjenska sredstva iz cijene komunalnih usluga 4.289.720,00 kn), potraživanja za kazne i upravne mjere te druge prihode 46.941.355,00 kn (vrijednosno najznačajnija su nedospjela potraživanja prema programu društveno poticane stanogradnje 21.977.829,00 kn i kazne za učinjene prekršaje prometnog redarstva 10.720.495,00 kn). Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine iznose 179.950.634,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 145.242.998,00 kn i od prodaje zemljišta 29.347.315,00 kn.

Ukupne obveze iznose 638.869.774,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 2.930.698,00 kn ili 0,5%. Dospjele obveze iznose 89.670.077,00 kn od čega je do lipnja 2013. plaćeno 59.962.176,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 210.169.576,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 12.240.186,00 kn, obveze za izdane municipalne obveznice za financiranje izgradnje kompleksa dvoranskog plivališta 129.801.025,00 kn i obveze za primljene kredite i zajmove 286.658.987,00 kn. Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 67.825.834,00 kn, druge tekuće obveze 60.770.601,00 kn (vrijednosno najznačajnije su obveze prema državnom proračunu za uplatu pripadajućeg dijela ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 27.835.299,00 kn i obveza prema poslovnoj banci za prodana potraživanja 22.983.485,00 kn) , za kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći 38.123.897,00 kn, financijske rashode 23.287.856,00 kn, subvencije 9.220.256,00 kn, naknade građanima i kućanstvima 5.582.044,00 kn, te zaposlene 5.359.088,00 kn.

Obveze po primljenim kreditima i zajmovima u iznosu 286.658.987,00 kn se odnose na obveze po robnim zajmovima za preuzete sportske objekte i prometnice u imovinu Grada koje su izgradila trgovačka društva u vlasništvu Grada u iznosu 218.414.324,00 kn, nabavu dvije poslovno stambene zgrade 55.948.030,00 kn, obvezu prema poslovnoj banci za kredit iz 2004. za kapitalna ulaganja 8.740.465,00 kn te obveze za zajam kod Ministarstva financija za sufinanciranje izgradnje županijskog centra za gospodarenje otpadom 3.556.168,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 855.790.637,00 kn se odnose na obveze po danim jamstvima i suglasnostima za zaduživanje dane trgovačkim i komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada te proračunskim korisnicima za izgradnju sportskih objekata, nabavu autobusa, te izgradnju dvije garaže, dječjeg vrtića, plinske infrastrukture, županijskog centra za gospodarenje otpadom, vodovodnog i kanalizacijskog sustava te nabavu opreme u iznosu 594.127.505,00 kn, obveze prema poslovnoj banci prema ugovoru o prodaji potraživanja za komunalnu naknadu i zakup poslovnih prostora u iznosu 75.000.000,00 kn i potraživanja po navedenom ugovoru 52.016.515,00 kn, sadašnju vrijednost imovine za koje su u tijeku aktivnosti za rješavanje imovinsko pravnih odnosa u iznosu 69.171.820,00 kn (objekti predškolskog i školskog obrazovanja, zdravstva, socijalne skrbi, kulture, sporta i ostalih poslovnih zgrada), obvezu prema komunalnom društvu za sredstva prikupljena iz naknade za razvoj namijenjene za sanaciju odlagališta komunalnog otpada i nabavu opreme 22.300.000,00 kn, potraživanja za tekuće i kapitalne pomoći i donacije 16.500.399,00 kn, potraživanja za kamate od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom 10.463.742,00 kn, nenaplaćeno bruto potraživanje za spomeničku rentu 9.513.743,00 kn, sadašnju vrijednost tuđe opreme na korištenju 6.597.357,00 kn, obvezu prema udruzi osoba s cerebralnom i dječjom paralizom prema ugovoru o sufinanciranju otplate kredita za nabavu kombi vozila 57.940,00 kn, te neraspoređena novčana sredstva na uplatnom računu zajedničkih prihoda od spomeničke rente 41.616,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je predložio jačanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, sastavljanje strategije upravljanja rizicima, te postupanje prema preporukama unutarnje revizije. Nadalje je naložio ustrojavanje jedinstvene evidencije o potencijalnim obvezama i potraživanjima po predmetima za koje se vode sudski postupci i pregledu imovine koja je pod hipotekama, vođenje cjelovite analitičke evidencije primljenih i danih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata, iskazivanje podataka o sudskim postupcima i hipotekama u bilješkama uz financijske izvještaje, vođenje analitičkih knjigovodstvenih evidencija obveza te primljenih i danih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata.

Također je naložio evidentiranje dugoročnog najma nekretnina, promjena nastalih kod prodaje, kupnje i zamjene zemljišta kao i ulaganja u rekonstrukciju gradine, dječjih vrtića, objekte i poslovne prostore, imovinu koja nije u vlasništvu Grada isknjižiti iz poslovnih knjiga, pravodobno stavljanje imovine u uporabu, te donošenje internog akta kojim se regulira postupanje s imovinom u pripremi. Naložio je donošenje kriterija i uputa za doznačavanje sredstava proračunskim korisnicima i za sastavljanje izvješća o ostvarenim programima i financijskom poslovanju. Nadalje, naložio je kod zaduživanja pribavljanje prethodne suglasnosti Vlade Republike Hrvatske, trošenje prihoda od komunalnog doprinosa i naknade, vodnog doprinosa, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, naknade za razvoj iz cijene komunalne usluge za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina i gospodarenje otpadom, spomeničke rente, te koncesija i koncesijskih odobrenja u skladu s propisima, povrat sredstva prikupljenih iz naknade za razvoj namijenjene za sanaciju odlagališta komunalnog otpada i nabavu opreme, uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, informatičko povezivanje analitičkog knjigovodstva kupaca s glavnom knjigom, te poduzimanje raspoloživih mjera naplate proračunskih prihoda. Naložio je uskladiti sredstva od komunalne naknade planirane programom održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima u proračunu, planiranje programom održavanja komunalne infrastrukture samo onih djelatnosti koje su određene kao komunalne, poslove održavanja nerazvrstanih cesta obavljati u skladu sa zakonskim propisima, u imovini evidentirati groblja, prometnice i sportske objekte izgrađene putem trgovačkih i komunalnog društva u vlasništvu financirane proračunskim sredstvima, a za ulaganja u izgradnju javne garaže u sastavu dvoranskog plivališta s trgovačkim društvom urediti imovinsko pravne odnose. U vezi prava građenja na tenis terenima naložio je pravodobno poduzimati radnje kako bi se obveze ispunjavale u skladu s ugovorom, a za dugoročni najam nekretnina za poslovno turistički kompleks poduzeti aktivnosti da se nekretnine stave u funkciju. Naložio je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka i za podmirenje dospjelih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. S obzirom na značajnost obveza za izdane vrijednosne papire, primljene kredite i zajmove, preuzete obveze po danim suglasnostima te nepodmirene dospjele obveze, naložio je planiranje proračunskih sredstava za rashode u okviru ostvarenih prihoda i primitaka, te preuzimanje obveza do visine sredstava osiguranih u proračunu. Naložio je uredno i pravodobno plaćanje obveza kako bi se izbjeglo plaćanje zateznih kamata i drugih naknada. Predložio je naplatu proračunskih prihoda objediniti unutar jednog upravnog odjela, uspostaviti riznicu s proračunskim korisnicima na principu jedinstvenog novčanog računa, donijeti strategije razvoja sporta s jasno određenim ciljevima programa javnih potreba u sportu, ustrojiti registar sportskih objekata te detaljno utvrđenim pokazatelja za mjerenje uspješnosti programa. Prije zaključivanja ugovora o najmu vozila, predložio je utvrditi je li navedeni način nabave povoljniji u odnosu na druge oblike nabave, te analizirati potrebu i opravdanosti unajmljenog broja vozila.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- ustrojena je evidencija koja sadrži pregled imovine koja je pod hipotekom te je iskazana u bilješkama uz financijske izvještaje,

- zgrade pomorskog i povijesnog muzeja te sveučilišne knjižnice, koje nisu bile u vlasništvu Grada, su isknjižene iz poslovnih knjiga,

- u poslovnim knjigama je evidentirano zemljište površine 2 441 m^2 koje obuhvaća tenis terene i okoliš, a dano je na korištenje sportskoj udruzi, te zemljište površine 5 686 m^2 na kome je dano pravo građenja za izgradnju tenis terena,

- u poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja od trgovačkog društva kome je dano pravo građenja,

- za dospjelo potraživanje za naknadu prava građenja na izgradnji sportskog kompleksa s tenis terenima pokrenut je postupak ovrhe,

- prihodi od vodnog doprinosa su utrošeni u skladu s propisanim namjenama.

Nalog i preporuke u postupku izvršenja:

- započete su aktivnosti na izradi registra sportskih objekata,

- od trgovačkog društva u vlasništvu Grada je preuzet dio prometnica u vrijednosti 96.770.267,00 kn i evidentirane su u poslovnim knjigama Grada,

- iako je za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola ustrojen Ured za financijsko upravljanje i kontrolu, sustav unutarnjih financijskih kontrola u pojedinim dijelovima poslovanja nije učinkovit. Strategija upravljanja rizicima nije donesena, a postupanje prema preporukama unutarnje revizije ne provodi se u zadanim rokovima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- obveze za dugoročni najam nekretnina, ulaganja u dječje vrtiće, objekte i poslovne prostore, te dio promjena nastalih kod prodaje, kupnje i zamjene zemljišta iz prethodnih godina nisu evidentirane u poslovnim knjigama. Isto tako, dio imovine za koju su ulaganja okončana u prethodnim godinama, nije stavljen u uporabu. Interni akt kojim se regulira postupanje s imovinom u pripremi nije donesen. Pomoćna analitička evidencija primljenih i danih vrijednosnih papira nije cjelovita,

- jedinstveni kriteriji i upute za doznačavanje sredstava proračunskim korisnicima, nisu doneseni. Izvješća proračunskih korisnika o ostvarenim programima i financijskom poslovanju nisu jednoobrazna i ne sadrže strukturu ostvarenih prihoda i rashoda prema vrstama troškova. Državni ured za reviziju je predložio uspostavljanje riznice s proračunskim korisnicima, što u 2012. nije provedeno,

- za robno zaduživanje za preuzimanje prometnica nije pribavljana prethodna suglasnost Vlade Republike Hrvatske,

- dio prihoda od komunalnog doprinosa i naknade, spomeničke rente, te koncesija i koncesijskih odobrenja nije utrošen u skladu s propisima. Pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćen u državni proračun. Posuđena sredstva prikupljena iz naknade za razvoj namijenjene za sanaciju odlagališta komunalnog otpada i nabavu opreme nisu vraćena na poseban račun,

- analitičko knjigovodstvo kupaca nije informatički povezano s glavnom knjigom. Kako nije ustrojena jedinstvena evidencija o poduzetim mjerama naplate niti sastavljeno objedinjeno izvješće o poduzetim mjerama naplate sa stanjem na dan 31. prosinca 2012., ne može se pratiti jesu li za sve proračunske prihode poduzimane mjere naplate. U Izvješćima o obavljenim revizijama Grada u ranijim godinama, Državni ured za reviziju je predlagao objediniti evidentiranje i naplatu proračunskih prihoda unutar jednog upravnog tijela, koordinaciju svih gradskih odjela u vezi naplate proračunskih prihoda, izradu operativnog plana naplate potraživanja kojim će se odrediti nositelji, razradu sustava naplate sumnjivih i spornih potraživanja, te mjesečno izvještavati o rezultatima naplate, što nije provedeno,

- centralni objekt na groblju nije evidentiran u imovini Grada, a s trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu nisu uređeni imovinsko - pravni odnosi, odnosno pitanje vlasništva nad pojedinim sportskim objektima i javnom garažom, čija izgradnja je financirana proračunskim sredstvima,

- Grad je fizičkoj osobi dao pravo građenja za izgradnju sportskog kompleksa s tenis terenima i objektima komunalne infrastrukture uz oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa. Objekti komunalne infrastrukture nisu izgrađeni niti je naplaćen komunalni doprinos u iznosu 968.204,00 kn,

- prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nije sastavljen,

- prihodi od komunalne naknade planirani programom održavanja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. U okviru programa održavanja komunalne infrastrukture planirani su i izvedeni radovi na čišćenju mora koji prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nisu utvrđeni kao komunalna djelatnost, niti su odlukom gradskog vijeća određeni kao komunalna djelatnost od lokalnog značenja,

- komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 15.642.128,00 kn, je i u 2012. trgovačko društvo u vlasništvu Grada ustupalo drugim izvoditeljima. Navedeno društvo je osnovano za održavanje nerazvrstanih cesta i odlukom mu je povjereno obavljanje navedene djelatnosti. Prema odredbama Zakona o cestama, radovi se ustupaju pravnoj ili fizičkoj osobi registriranoj, specijaliziranoj, te tehnički i kadrovski opremljenoj za navedene radove. Pored navedenih radova, spomenutom trgovačkom društvu je plaćena naknada za obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 2.874.000,00 kn, što poskupljuje usluge,

- rashodi za odvjetničke usluge ostvareni u iznosu 1.845.623,00 kn su i u 2012. vrijednosno značajni. Iako je ugovoreno, pojedini odvjetnički uredi nisu dostavljali izvješća o stanju i broju predmeta koncem mjeseca. Cjeloviti pregled svih ugovora te sudskih i drugih postupaka po pojedinim predmetima i odvjetničkim uredima nije sastavljen. Također, uz ugovorenu cijenu za obavljanje ovih usluga, s pojedinim odvjetničkim uredima je ugovoreno i plaćanje materijalnih troškova. Nije napravljena usporedna analiza ostvarenih rashoda u odnosu na ostvarene prihode ili stjecanje imovine kroz obavljene odvjetničke, te koje poslove naplate ili pokretanja sudskih postupaka mogu obavljati zaposlenici Grada,

- rashodi za dugoročni najam nekretnina na lokaciji u zapadnom dijelu grada su ostvareni u iznosu 1.905.470,00 kn. Grad je u studenome 2006. uzeo u dugoročni najam nekretnine za izgradnju poslovno turističkog kompleksa uz godišnju najamninu 203.368 EUR, bez poreza na dodanu vrijednost. Prije zaključivanja ugovora o dugoročnom najmu nije izrađen elaborat isplativosti spomenute izgradnje. U 2008. dan je u podzakup dio zemljišta i ugostiteljski objekt. Od 2007. do 2012. za troškove najma je plaćeno 10.719.659,00 kn, dok su prihodi od podzakupa ostvareni u iznosu 648.592,00 kn. Pored godišnjih rashoda za najam nekretnine, Grad je, iako nije većinski vlasnik zemljišta na navedenom području, namjeravao rješavati imovinsko pravne odnose za zemljišta u cilju pripreme za budućeg investitora. Ostvareni rashodi za najam su značajno veći od ostvarenih prihoda od podzakupa, a obveze za najam u sljedećim godinama iznose 2.033.677 EUR. U 2012. nisu riješeni imovinsko pravni odnosi za zemljišta kako bi se započelo s realizacijom projekta, odnosno pronalaženjem investitora. Poduzete aktivnosti nisu ni u 2012. dale rezultate kako bi se nekretnina stavila u funkciju,

- rashodi za najam osobnih vozila u 2012. su ostvareni u iznosu 867.897,00 kn. Grad i u 2012. nije, prije zaključivanja godišnjeg ugovora o najmu 24 vozila na temelju okvirnog sporazuma, napravio analizu potreba najma navedenog broja automobila,

- strategija razvoja sporta s jasno određenim ciljevima programa javnih potreba u sportu nije donesena, te nisu detaljno utvrđeni pokazatelji za mjerenje uspješnosti programa javnih potreba u sportu,

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, planiranje i izgradnju kapitalnih projekata, zaduživanje, te postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

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

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana i iskazana ulaganja iz prethodnih godina koja se odnose na izgradnju četiri dječja vrtića u iznosu 43.859.602,00 kn, ulaganja zakupaca u poslovne prostore 22.347.702,00 kn, ulaganja u rekonstrukciju gradine 2.754.300,00 kn, te obveze za dugoročni najam nekretnina za poslovno turistički kompleks 15.345.363,00 kn. Nadalje, nisu evidentirana i iskazana potraživanja za 2012. u iznosu 17.586.895,00 kn (od nogometnog kluba koja su na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske prenesena na Grad u iznosu 16.860.645,00 kn i za prodano zemljište 726.250,00 kn). Isto tako, nije iskazana obveza prema poslovnoj banci za prodana potraživanja u iznosu 75.000.000,00 kn.

U poslovnim knjigama je evidentiran prihod od prava korištenja stadiona koji je unesen u temeljni kapital sportskog dioničkog društva u iznosu 7.000.000,00 kn, a koji prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) nema obilježja prihoda. Spomenuti iznos je trebao biti evidentiran odobrenjem računa dionica i udjela u glavnici te zaduženjem računa vlastitih izvora. Zbog navedenog evidentiranja, manjak prihoda za 2012. iskazan u iznosu 29.318.520,00 kn, je trebao iznositi 36.318.520,00 kn.

Pomoćna analitička evidencija primljenih i danih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (bankovnih garancija, zadužnica, mjenica) nije cjelovita, jer ne sadrži bankovne garancije primljene većim dijelom za izvođenje radova. Instrumente osiguranja plaćanja primljene od pravnih osoba pojedini gradski odjeli nisu dostavili odjelu gradske uprave za financije, što je trebalo učiniti u skladu s Odlukom o izvršavanju proračuna za 2012. Prema odredbama članaka 5., 8. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja, dok su prihodi povećanje ekonomske koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenata, a priznaju se u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2012. vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je iskazana u iznosu 270.029.436,00 kn. Na ulaganja, obavljena u prethodnim godinama, za koja nije bilo rashoda u 2012. te za koja nisu planirana daljnja ulaganja planom razvojnih programa za trogodišnje razdoblje, odnosi se 39.239.276,00 kn. Dio ulaganja je okončan u prethodnim godinama, ali se još uvijek u poslovnim knjigama vodi kao imovina u pripremi umjesto kao imovina u uporabi zbog nepravodobnog dostavljanja odgovarajuće dokumentacije za evidentiranje u poslovnim knjigama. Potrebno je utvrditi koja je imovina, evidentirana na računu pripreme, stavljena u uporabu, pribaviti odgovarajuću dokumentaciju, te je na temelju toga knjigovodstveno staviti u uporabu. Također, potrebno je donijeti interni akt kojim se regulira postupak stavljanja imovine u uporabu (dostavljanje zapisnika o primopredaji, odluka o stavljanju imovine u uporabu, rokovi i drugo).

Za 2012. su sastavljeni propisani financijski izvještaji. U obrascu Obveze, u dospjelim obvezama nisu iskazane obveze po robnim zajmovima za izgradnju sportskih objekata i prometnica u iznosu 7.086.406,00 kn. Bilješke uz financijske izvještaje za 2012. ne sadrže pregled sudskih postupaka koji su u tijeku i upisanim hipotekama u korist Grada na imovini prodanoj uz obročnu otplatu. Pojedini upravni odjeli vode evidencije o sudskim postupcima, te prodanim zemljištima i stanovima na obročnu otplatu, dok jedinstvena evidencija o sudskim postupcima i pregledu imovine na kojoj je upisana hipoteka u korist Grada nije ustrojena. Prema odredbama članaka 3. i 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika, a bilješke uz financijske izvještaje sadrže i pregled ostalih ugovornih odnosa koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku.

Strategija upravljanja rizicima nije donesena, što nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), prema kojoj je upravljanje rizicima cjelokupan proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, a strategijom se svake godine ažuriraju rizici značajni za cjelokupno poslovanje. Odvijanje značajnijih poslovnih procesa, nije u potpunosti određeno internim aktima, pisanim procedurama i uputama, tako da nije u cjelini uspostavljena podjela ključnih zadaća i odgovornosti kako bi bio smanjen rizik nastanka grešaka. Unutarnjim aktima nisu u potpunosti propisane procedure raspolaganja imovinom, procedure stvaranja ugovornih obveza, redoslijedu plaćanja obveza, zaprimanja računa, njihove provjere i ovjeravanja u upravnim odjelima i pravovremenog plaćanja, stavljanju imovinu u uporabu, procedure davanja sportskih objekata na korištenje bez naknade te procedure o načinu koordinacije i suradnje upravnih tijela Grada i proračunskih korisnika.

Grad je ustrojio Ured za unutarnju reviziju kao neovisnu jedinicu. Donesen je strateški plan rada te godišnji plan za 2012. Godišnjim planom je planirano šest revizija, a obavljene su dvije planirane i jedna neplanirana, te su u tijeku i dvije revizije prema nalogu gradonačelnika. U revizijskim izvješćima za 2012. su dane 32 preporuke. Broj djelomično provedenih preporuka iz izvješća ranijih godina i izvješća izvještajnog razdoblja je 19. Od 75 neprovedenih preporuka iz izvješća ranijih godina i izvješća za 2012. za 30 je istekao rok provedbe.

S obzirom na utvrđene nepravilnosti i propuste, sustav unutarnjih financijskih kontrola u pojedinim dijelovima poslovanja nije u potpunosti učinkovit te sustavi unutarnjih kontrola ne funkcioniraju u dovoljnoj mjeri i na način kojim bi se spriječili, odnosno otklonili nedostaci i nepravilnosti.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati ulaganja u objekte i poslovne prostore, potraživanja, te obveze prema poslovnoj banci za prodana potraživanja i za dugoročni najam nekretnina u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se voditi analitičke evidencije primljenih i danih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata, ustrojiti jedinstvenu evidenciju o potencijalnim obvezama i potraživanjima po predmetima za koje se vode sudski postupci i pregledu imovine na kojoj je upisana hipoteka u korist Grada, te ih iskazati u bilješkama uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Isto tako, nalaže se donijeti interni akt kojim se regulira postupanje s imovinom u pripremi i pravodobno stavljati imovinu u uporabu.
Državni ured za reviziju predlaže i nadalje jačanje sustava unutarnjih financijskih kontrola kroz aktivnosti utvrđivanja i procjene rizika, donošenje strategije upravljanja rizicima u skladu s propisima o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te poduzimanje aktivnosti kako bi se postupilo prema preporukama unutarnje revizije.

1.2. *U vezi evidentiranja izgradnje objekata predškolskog odgoja, Grad obrazlaže da su ulaganja okončana u 2012., te su aktivnosti za evidentiranje ulaganja pokrenute u 2013. Međutim, nakon održavanja zajedničkog sastanka više gradskih odjela, otvorilo se pitanje evidentiranja otplate kredita i drugih obveza u poslovnim knjigama dječjeg vrtića uz istovremeno isknjiženje vrijednosti objekata, a radi evidentiranja u poslovnim knjigama Grada. Zbog navedenog Grad je odlučio odgoditi evidentiranje u poslovnim knjigama do završetka otplate kredita. Nadalje, za ulaganja zakupaca u poslovne prostore obrazlaže se da su tijekom 2012. izvršeni povrati uloženih sredstava zakupnicima u osam poslovnih prostora putem prijeboja s mjesečnom zakupninom u iznosu 1.771.647,57 kn na temelju zaključaka poglavarstva, odnosno gradonačelnika iz ranijih godina. Od navedenog iznosa, 91.994,90 kn su kapitalna ulaganja za koja su povećane vrijednosti poslovnih prostora, dok je preostali iznos 1.679.652,67 kn investicijsko održavanje. S obzirom da je prema zaključcima povrat uloženih sredstava u uređenje prostora odobren do isplate prebijanjem sa fakturiranom zakupninom, Grad obrazlaže da na navedeni način planira evidentirati ulaganje u narednim razdobljima sve do isplate odobrenih iznosa za povrat. Ulaganje Turističke zajednice Grada u rekonstrukciju gradine Trsat, obavljeno u razdoblju od 2005. do 2010. godine, namjerava se evidentirati u poslovnim knjigama Grada nakon donošenja izmjena i dopuna proračuna za 2013. Za evidentiranje potraživanja od nogometnog kluba navodi se da je kompletiranje vjerodostojne dokumentacije uslijedilo u 2013., nakon predaje godišnjeg financijskog izvještaja za 2012., a potraživanje za prodano zemljište da je evidentirano u poslovnim knjigama na temelju naloga nadležnog odjela iz svibnja 2013.*
Za evidentiranje procijenjene vrijednosti prava korištenja nogometnog stadiona navodi se da je ova poslovna promjena, uz suglasnost gradonačelnika, planirana i ostvarena na prihodnoj strani proračuna kao prihod od ostalih prava, a na rashodnoj strani kao izdatak za kupnju dionica. Isto tako, navodi da su samo vrijednosni papiri i drugi financijski instrumenti koji su dostavljeni odjelu za financije evidentirani u pomoćnoj analitičkoj evidenciji, te su pozvani odjeli gradske uprave da do određenog roka dostave primljene instrumente osiguranja plaćanja radi evidentiranja.

Za imovinu u pripremi se navodi da je evidentirana na temelju odgovarajuće knjigovodstvene dokumentacije, popisana godišnjim popisom imovine i obveza za 2012., te usklađena u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama s evidencijom glavne knjige. Donošenje internog akta o stavljanju imovine u uporabu je uvršteno u aktivnosti Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola za 2013., te je izrađen prvi nacrt Pravilnika o primjeni postupaka i tehnika u iskazivanju imovine Grada, evidentiranju u poslovnim knjigama i popisu imovine i obveza. Nadalje, obrazlaže se da je u studenome 2012. ustrojen odjel gradske uprave za gospodarenje imovinom radi objedinjavanja poslova gospodarenja imovinom u cilju racionalnijeg i učinkovitijeg poslovanja. Nadalje, da je novoosnovani odjel tijekom 2013. pristupio izradi odluke o raspolaganju nekretninama u vlasništvu Grada, te da vodi registar kapitalnih projekata, između ostalog, i putem plana izgradnje kapitalnih projekata. U okviru Direkcije za pravne i imovinske poslove u pripremi je ustrojavanje evidencije cjelokupne imovine kojom upravlja spomenuti gradski odjel, u 2012. su doneseni novi opći akti kojima se regulira zakup nekretnina, a u pripremi je opći akt o raspolaganju nekretninama koji bi na sveobuhvatan način regulirao pripremu nekretnina te način i uvjete raspolaganja nekretninama. U svrhu jedinstvenog evidentiranja i praćenja postupaka Grada, obrazlaže se su odjel gradske uprave za financije i zavod za informatičku djelatnost u travnju 2013. utvrdili dinamiku programske izrade deset sljedećih očevidnika: Predstečajne nagodbe, stečajevi i likvidacije, Sudski postupci, Ovrhe - ovršni zakon, Ovrhe – OPZ, Odgoda, obročna otplata prodaja, otpis ili djelomičan otpis (za nejavna i javna davanja), Naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, Instrumenti osiguranja plaćanja, Hipoteke (u korist i na teret Grada), Prava građenja (u korist i na teret Grada) te Prava služnosti (u korist i na teret Grada). Za četiri očevidnika je dovršen projektni zadatak i izrada je u tijeku, dok se drugi očevidnici vode u excel tablicama do izrade programskih aplikacija.

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 749.657.349,00 kn, što je za 19.752.328,00 kn ili 2,6% manje od ostvarenih prethodne godine.

Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 377.748.784,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 172.555.142,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 17.900.834,00 kn ili 11,6%. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja, u iznosu 163.117.109,00 kn, se odnose na potraživanja za prihode od imovine 72.380.804,00 kn (od čega su najznačajnije kamate 31.610.101,00 kn, zakupnine 19.066.740,00 kn, najamnine 6.811.945,00 kn i spomenička renta 5.720.685,00 kn), za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 46.718.478,00 kn (vrijednosno najznačajnija se odnose na komunalnu naknadu 32.808.027,00 kn i komunalni doprinos 11.753.698,00 kn), za gradske poreze 21.139.105,00 kn i na druga potraživanja 22.878.722,00 kn. Dospjela potraživanja od prodaje zemljišta iznose 5.932.192,00 kn, prodaje stanova 2.887.748,00 kn, te druga potraživanja 295.934,00 kn. Tijekom godine su otpisana potraživanja u iznosu 15.215.841,00 kn koja se najvećim dijelom odnose na potraživanja od zakupa poslovnog prostora, komunalne naknade, spomeničke rente i gradskih poreza s kamatama i sudskim troškovima.

Na temelju odredbi Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 72/12), a zbog nemogućnosti naplate (zaključen stečajni postupak, otpis duga s osnove kamata jer je glavnica duga plaćena u cijelosti jednokratno, otpis potraživanja prema dužnicima fizičkim i pravnim osobama u iznosima do 30,00 kuna bez podnošenja zahtjeva za otpis) otpisano je 8.841.579,00 kn. Zbog teške financijske situacije brodogradilištu su otpisane zatezne kamate na komunalnu naknadu u iznosu 6.374.262,00 kn uz uvjet plaćanja dijela glavnice. Za prikupljanje prihoda su zaduženi pojedini upravni odjeli u okviru svojeg djelokruga, dok naplatu komunalne naknade za stanovništvo i najamnine obavlja pravna osoba koja je odabrana putem javnog natječaja prema propisima o javnoj nabavi. Informatički programi analitičkog knjigovodstva potraživanja nisu u potpunosti povezani s glavnom knjigom, što onemogućava pravodobno dobivanje podataka o pojedinim potraživanjima. Na temelju raspoloživih podataka tijekom obavljanja revizije, utvrđeno je da su za naplatu potraživanja u iznosu 45.663.178,00 kn, pokrenuti postupci naplate duga putem ovrha i utuženja, potraživanja u iznosu 15.549.390,00 kn su prijavljena u stečajnu i likvidacijsku masu, a za potraživanja u iznosu 15.353.230,00 kn su zaključene nagodbe o obročnoj otplati. Kako nije ustrojena jedinstvena evidencija o poduzetim mjerama naplate niti sastavljeno objedinjeno izvješće o poduzetim mjerama naplate sa stanjem na dan 31. prosinca 2012., ne može se pratiti jesu li za sve proračunske prihode poduzimane mjere naplate. Potraživanja, posebno za prihode poslovanja, vrijednosno su značajna i u porastu su u odnosu na prethodnu godinu. Postupci prisilne naplate su dugotrajni i ne daju očekivane rezultate. Odluku o postupku prisilne naplate donose pojedini upravni odjeli. Evidentiranje glavnice potraživanja vodi jedan upravni odjel, a drugi evidenciju o kamatama, sudskim i drugim troškovima. Aktivnosti oko utvrđivanja i naplate proračunskih prihoda nisu usklađene. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, prihode od pomoći, naknade za koncesije, komunalne naknade i doprinosa, namjenskog dijela cijene komunalnih usluga za razvoj, spomeničke rente, boravišne pristojbe, pripadajućeg dijela vodnog doprinosa, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, naknada s naslova osiguranja, donacija, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, druge prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 299.426.512,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 39,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 260.202.024,00 kn, a dio prihoda u iznosu 39.224.488,00 kn nije utrošen za propisane namjene, nego za druge proračunske namjene. Odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 29.018.911,00 kn, spomeničke rente 4.875.353,00 kn, komunalnog doprinosa 2.666.081,00 kn, prihode od koncesija za obavljanje komunalnih djelatnosti 1.377.384,00 kn, te koncesija i koncesijskih odobrenja 1.286.759,00 kn.

Za 2012. su planirani prihodi od komunalne naknade u iznosu 94.698.000,00 kn. U programu održavanja komunalne infrastrukture su raspoređeni u iznosu 81.672.000,00 kn, a za potrebe vatrogastva 2.600.000,00 kn, odnosno ukupno 84.272.000,00 kn, što je za 10.426.000,00 kn manje od planiranih proračunom. Isto tako, za druge proračunske namjene, utrošen je pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 11.204.015,00 kn (za 2012. ukupno je ostvareno 24.897.811,00 kn) koji je trebalo uplatiti u državni proračun. Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 90/11 i 144/12), prihode od komunalne naknade je trebalo koristiti za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te školskog, zdravstvenog i socijalnog sadržaja, a prema odredbama Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 139/04, 174/04, 38/09 i 80/10) i za financiranje redovne djelatnosti vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava. Nadalje, namjena prihoda od komunalnog doprinosa je financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i to za javne površine, nerazvrstane ceste, groblja te javnu rasvjetu, a prihode od koncesija za obavljanje komunalnih djelatnosti za izgradnju komunalne infrastrukture. Prema odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10, 61/11, 25/12 i 136/12), prihodi od spomeničke rente se koriste za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara. Prema odredbama Uredbe o postupku izdavanja koncesijskih odobrenja na pomorskom dobru (Narodne novine 36/04 i 63/08), prihod od koncesija i koncesijskih odobrenja je namijenjen za održavanje i upravljanje pomorskim dobrom.

Prethodnih godina i za 2012. Grad nije pravodobno uplaćivao pripadajući dio, 55,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, u državni proračun. Koncem 2012. dospjela obveza za uplatu u državni proračun je iznosila 27.835.299,00 kn, od čega se 11.204.015,00 kn odnosi na 2012. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), prema kojoj se novac ostvaren prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznačuje u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi ih za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se trošiti prihode od komunalne naknade i doprinosa, spomeničke rente, koncesija i koncesijskih odobrenja, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu sa zakonskim odredbama. Nadalje, nalaže se u državni proračun uplatiti pripadajući dio sredstava od prodaje stanova u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Državni ured za reviziju predlaže informatički povezati analitičko knjigovodstvo kupaca s glavnom knjigom, ustrojiti jedinstvenu evidenciju o postupcima prisilne naplate potraživanja, te utvrditi stanje poduzetih mjera naplate potraživanja koncem godine.

2.2. *Za dio prihoda koji zakonom imaju propisanu namjenu, a utrošeni su za druge proračunske namjene, Grad obrazlaže da se u 2012. i nadalje nastavila višegodišnja gospodarska kriza što je vidljivo i iz podatka o bruto društvenom proizvodu koji je u 2012. godini zabilježio pad od 2,0% u odnosu na prethodnu godinu.*

Nastavak nepovoljnih makroekonomskih kretanja odražava se i na financijske pokazatelje jedinica lokalne samouprave. Kretanje bruto društvenog proizvoda i ostalih makroekonomskih pokazatelja od početka ekonomske krize 2009. do danas, se odražava na ostvarenje poreznih prihoda, kao vrijednosno najznačajnijih prihoda Grada, zbog pada broja zaposlenih i smanjenja realnih plaća te smanjena potražnje i prometa na tržištu nekretnina. Smanjenje potražnje i prometa na tržištu nekretnina, odnosno višegodišnji uzastopni pad aktivnosti u građevinarstvu, također se nepovoljno odražava na ostvarenje planiranih prihoda od prodaje nefinancijske imovine (kapitalnih prihoda), a također i drugih gradskih prihoda. Stoga su pojedine vrste prihoda ostvarene u manjim iznosima od očekivanih, što je utjecalo na ostvarenje manjka prihoda u ranijim godinama, kao i u 2012. Ukupni prihodi i primici proračuna za 2012. su ostvareni manje za 106.300.000,00 kn ili 12,4% u odnosu na planirane. Prihodi poslovanja su manji za 43.100.000,00 kn ili 6,2%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 42.800.000,00 kn ili 42,1%, dok su primici od financijske imovine i zaduživanja za 20.400.000,00 kn ili 37,0%. Navodi se da je manje ostvarenje pojedinih vrsta prihoda od planiranih proračunom za 2012. svakako imalo utjecaja da je dio prihoda koji zakonom imaju propisanu namjenu, utrošen za druge proračunske namjene. Za manje raspoređivanje planiranih prihoda od komunalne naknade navodi se da su raspoređeni za ostale programske aktivnosti koje su u funkciji obavljanja komunalnih djelatnosti, kao što je zakonom propisana obveza provođenja mjera obvezne preventivne dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije na području Grada, sakupljanje i zbrinjavanje napuštenih i izgubljenih životinja kao i sakupljanje i odvoz lešina i nusproizvoda životinjskog podrijetla (higijeničarska služba), dežurna pogrebna služba, dekoracija javnih površina za državne i vjerske blagdane i drugo.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 778.975.869,00 kn, što je za 39.370.598,00 kn ili 4,8% manje od ostvarenih prethodne godine. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 29.318.520,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 145.300.722,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 174.619.242,00 kn ili 23,3% u odnosu na ostvarene prihode i primitke za 2012. Dospjele obveze koncem 2012. iznose 89.670.077,00 kn i povećane su za 17.167.191,00 kn ili 23,7% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunom za 2012. te izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2012. nisu planirana sredstva za pokriće manjka prihoda i primitaka u iznosu 145.300.722,00 kn.

Izvješća o izvršenju programa održavanja i gradnje komunalne infrastrukture za 2012. su podnesena gradskom vijeću u srpnju 2013., a prema odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, su trebala do konca ožujka.

Rashodi za javne potrebe u sportu su ostvareni u iznosu 9.307.066,00 kn. Strategija razvoja sporta nije donesena, nego je sadržana u smjernicama gradonačelnika za četverogodišnje mandatno razdoblje. Za utvrđivanje i donošenje programa javnih potreba nije uređen sustav vrednovanja, jer nisu u potpunosti utvrđeni cjeloviti i sveobuhvatni kriteriji i mjerila. Nisu donesene jednoobrazne upute i obrasci izvještavanja i dokumentiranja ostvarenih aktivnosti. Isto tako, ciljevi programa nisu u potpunosti mjerljivo i jasno utvrđeni, što onemogućava davanje ocjene o uspješnosti programa.

Grad daje sportske objekte na korištenje bez naknade sportskim udrugama, korisnicima programa javnih potreba. Internim aktom nisu utvrđeni uvjeti i način davanja sportskih objekata na korištenje.
Rashodi za upravljanje objektima sporta su ostvareni u iznosu 2.574.943,00 kn. Sportske udruge koriste objekte za provedbu sportske djelatnosti, te raspolažu prostorom koji koriste za obavljanje ugostiteljskih djelatnosti. U proračunu su osigurana sredstva za troškove tekućeg i investicijskog održavanja sportskih objekata. Izvještaji sportskih udruga ne sadrže podatke o visini prihoda ostvarenih od sportskih djelatnosti, te drugih djelatnosti koje se obavljaju unutar sportskih objekata. S obzirom da Grad daje sportske objekte na korištenje bez naknade i sufinancira troškove održavanja, Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno od sportskih udruga zatražiti i pratiti ostvarenje prihoda, kako bi se utvrdila opravdanost davanja sportskih objekata na korištenje bez naknade.

Tijekom 2012. su prenesena proračunska sredstva sportskom trgovačkom društvu u vlasništvu, koje obavlja poslove upravljanja, održavanja i izgradnje sportskih objekata, u iznosu 29.807.448,00 kn, trgovačkom društvu u vlasništvu koje obavlja poslove održavanja nerazvrstanih cesta i usluge parkiranja 19.447.245,00 kn, te komunalnom društvu u vlasništvu koje obavlja poslove ukopa pokojnika i održavanja groblja 4.358.694,00 kn.
Sportskom trgovačkom društvu su prenesena sredstva za otplatu financijskog lizinga za izgradnju sportskog centra 10.680.000,00 kn, te kredita za izgradnju sportskih objekata i objekata tehničke kulture 19.127.448,00 kn. Investitorska prava na izgradnji sportskog centra i objekata sporta i tehničke kulture (kompleks bazena, atletska dvorana, astronomski centar, rekonstrukcija dvije dvorane i dva nogometna igrališta), su prenesena na navedeno društvo. Ranijih godina, sportsko trgovačko društvo se zadužilo kod poslovne banke i putem financijskog lizinga za financiranje izgradnje spomenutih objekata, za što je Grad dao suglasnost i preuzeo obveze osiguranja sredstava za otplatu. Od 2008. do 2012. navedenom društvu su prenesena sredstva u ukupnom iznosu 79.106.283,00 kn, i to za sportski centar 37.561.288,00 kn i navedene objekte 41.544.995,00 kn. Dio izgrađenih sportskih objekata (dio bazenskog kompleksa, zamjena umjetne trave i izgradnju javne rasvjete na tri nogometna igrališta, izradu idejnog projekta i zamjenu podne obloge u dvije dvorane) je tijekom 2010. i 2011. prenesen u imovinu Grada. U imovini sportskog trgovačkog društva je evidentirana sadašnja vrijednost sportskog centra 168.503.687,00 kn, atletske dvorane 41.367.941,00 kn, bazena za skokove u vodu 18.038.574,00 kn i astronomskog centra 7.519.929,00 kn.
Za izgradnju javne garaže u sastavu plivališta, trgovačko društvo u vlasništvu se ranijih godina, uz suglasnost Grada, zadužilo putem financijskog lizinga i izgradilo navedeni objekt. Grad je preuzeo cjelokupnu obvezu otplate. Od 2008. do 2012. prenesena su sredstva u iznosu 16.197.532,00 kn. Grad nije s trgovačkim društvima uredio imovinsko pravne odnose za sportske objekte i javnu garažu.

Trgovačkom društvu u vlasništvu Grada koje obavlja poslove održavanja nerazvrstanih cesta i usluge parkiranja su prenesena sredstva za financiranje otplate korporativnih obveznica za izgradnju prometnica i garažnih objekata 15.927.079,00 kn i otplate financijskog lizinga za izgradnju javne garaže u sastavu dvoranskog plivališta 3.520.166,00 kn. U 2008. trgovačko društvo je izdalo korporativne obveznice u iznosu 192.000.000,00 kn za financiranje prometnica i dva garažna objekta. Grad je u obvezi spomenutom društvu osigurati sredstva za podmirenje obveza po izdanim korporativnim obveznicama za izgradnju prometnica i jedne garaže. Od 2008. do 2012. prenesena su sredstva u iznosu 56.281.080,00 kn.

Prometnice su izgrađene u vrijednosti 125.176.744,00 kn. Grad je tijekom 2011. i 2012. od navedenog trgovačkog društva preuzeo dio prometnica u iznosu 96.770.267,00 kn, dok se dio izgrađenih prometnica nalazi u imovini trgovačkog društva. Odredbama članka 101. Zakona o cestama, je propisano da su nerazvrstane ceste javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze.

Komunalnom društvu u vlasništvu Grada su prenesena sredstva u iznosu 4.358.694,00 kn za otplatu kredita iz ranijih godina za izgradnju centralnog objekta na groblju. Spomenuto komunalno društvo se zadužilo i izgradilo navedeni objekt, a Grad je preuzeo obvezu osiguranja sredstava za otplatu kredita. Od 2006. do 2012. ukupno su prenesena sredstva u iznosu 19.853.756,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini navedenog komunalnog društva. Odredbama članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), propisano je da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na čijem se području nalaze.

Izdaci za dionice u glavnici trgovačkog društava izvan javnog sektora su ostvareni u iznosu 8.000.000,00 kn. Grad je u 2012. sudjelovao u obveznom preoblikovanju nogometnog kluba - sportske udruge (dalje u tekstu: Klub) u sportsko dioničko društvo. Interes za ulaganje u Klub je iskazala neprofitna zaklada (dalje u tekstu: Investitor). U veljači 2012. je zaključen ugovor o partnerstvu kojim su ugovorena međusobna prava i obveze Kluba, Grada i Investitora, te infrastruktura koju Klub koristi. Investitor se obvezao u roku 30 dana od dana zaključivanja ugovora uplatiti novčanu pozajmicu u iznosu najmanje 3.119.651 EUR za podmirenja dugova prema vjerovnicima (dobavljači, igrači, treneri i zaposlenici Kluba), bankama i po sudskim postupcima. Isto tako, njegova je obveza putem pozajmica sudjelovati u financiranju rada prve momčadi i zaposlenika u iznosu najmanje 1.800.000 EUR godišnje, a za razdoblje od 2012. do 2014. najmanje 5.400.000,00 EUR. Ugovoreno je da će uplaćena sredstva biti suvlasnički udio do postizavanja od 70,0% udjela Investitora u temeljnom kapitalu sportskog dioničkog društva. Radi osiguranja navedenih uplata, Investitor je predao Gradu bankovnu garanciju. Ukupne ugovorene obveze Investitora iznose 8.519.651 EUR. Grad je u obvezi podmiriti sva preostala dugovanja Kluba, koja se utvrde naknadno. Isto tako, se obvezao da će u prvome krugu preoblikovanja dionice platiti unosom prava korištenja sportskih građevina u vlasništvu Grada, koje koristi Klub, te uplatom u novcu 1.000.000,00 kn. Također se obvezao dati Klubu besplatno pravo korištenja glavnog i pomoćnog stadiona s pripadajućom infrastrukturom za potrebe prve momčadi, omladinske škole, održavanja omladinskog turnira i za potrebe nogometne reprezentacije, te pravo korištenja drugog stadiona i pripadajuće infrastrukture za potrebe omladinske škole, a sve za razdoblje u kojem će Investitor zadržati svoj većinski udjel u temeljnom kapitalu sportskog dioničkog društva.
U obvezi je održavati glavni i pomoćni stadion s infrastrukturom, financirati omladinsku školu Kluba, sudjelovati u financiranju omladinskog turnira, te putem sponzora osigurati financijska sredstva u ukupnom iznosu 6.200.000,00 kn godišnje, a sve do 31. prosinca 2014., odnosno za trogodišnje razdoblje ukupno u iznosu 19.600.000,00 kn. Ugovoreno je da Investitor ostvari i zadrži najmanje 70,0% udjela u temeljnom kapitalu sportskog dioničkog društva. Grad se obvezao da će, u slučaju da Investitor ne postigne planirani suvlasnički udio u temeljnom kapitalu sportskog dioničkog društva, vratiti Investitoru cjelokupni uneseni novčani iznos u Klub (ugovoreno je najmanje 8.519.651 EUR), a za ispunjenje navedene obveze Grad jamči odgovarajućom garancijom.

Ugovor o partnerstvu ne sadrži odredbe o načinu provođenja nadzora nad izvršenjem ugovorenih prava i obveza Grada i Investitora. U Gradu nije u potpunosti ustrojena evidencija praćenja ugovornih obveza Investitora. S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno ustrojiti evidencije praćenja izvršenja ugovornih obveza.
Grad je dao založno pravo (hipoteku) na gradskoj nekretnini (nogometni stadion) u kunskoj protuvrijednosti 10.000.000 EUR kao garanciju osiguranja povrata i isplate svih novčanih sredstava koje je Investitor uložio u Klub, za slučaj neispunjenja svojih obaveze. Od godišnjih ugovorenih obveza u iznosu 6.200.000,00 kn, Grad je platio Klubu 3.114.727,00 kn ili 50,2%.
Na temelju odluke gradskog vijeća, Grad je u rujnu 2012. sudjelovao u obveznom preoblikovanju Kluba iz udruge građana u sportsko dioničko društvo na način da je dao pravo korištenja nogometnog stadiona u vrijednosti 7.000.000,00 kn i uplatio u novcu 1.000.000,00 kn. Odlukom Vlade Republike Hrvatske su prenesena na Grad potraživanja Ministarstva financija od Kluba po osnovi duga za porez i druga javna davanja s obvezom pretvaranja navedenih potraživanja u ulog Grada u temeljnom kapitalu sportskog dioničkog društva u iznosu 16.860.645,00 kn. U temeljni kapital sportskog dioničkog društva, Grad je unio vrijednost šestogodišnjeg prava korištenja nogometnog stadiona u iznosu 7.000.000,00 kn, dok je Klubu dao pravo korištenja nogometnog stadiona na razdoblje 20 godina. Sadašnja vrijednost preostalog iznosa naknade prava korištenja u iznosu 9.579.569,00 kn, je ugovorena kao donacija Grada s ciljem ostvarivanja i provođenja programa javnih potreba u sportu. Navedeni iznos nije unesen u temeljni kapital Kluba. Obveza Grada je održavati sportske građevine s pratećim troškovima u skladu s odredbama ugovora o partnerstvu iz veljače 2012. Grad je Klubu dao pravo korištenja sportskog objekta bez naknade na vrijeme od 14 godina.

Državni ured za reviziju nalaže, s obzirom na iskazani manjak i dospjele obveze, izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka i za podmirenje dospjelih obveza, te voditi računa o preuzimanju novih obveza na teret proračuna, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje poslovanje Grada i zadovoljavanje javnih potreba građana u sljedećim fiskalnim razdobljima. Nalaže se podnijeti gradskom vijeću izvješće o izvršenju programa održavanja i gradnje komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo groblja i prometnica, čija je izgradnja financirana prijenosom proračunskih sredstava komunalnom i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada te da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave, Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti u svrhu evidentiranja navedenih objekata u imovini Grada. S obzirom da su sportski objekti i javna garaža financirani proračunskim sredstvima nalaže se i nadalje poduzimati aktivnosti u svrhu uređivanja imovinsko - pravnih odnosa, odnosno pitanja vlasništva.
Državni ured za reviziju predlaže internim aktom utvrditi način upravljanja i korištenja sportskih objekata u vlasništvu Grada, ugovorima o korištenju sportskih objekata utvrditi način i postupak kontrole ostvarenja prihoda i rashoda sportskih objekata tijekom godine, te razmotriti opravdanost davanja sportskih objekata na korištenje bez naknade.

3.2. *Grad navodi da, zbog negativnih gospodarskih kretanja koja su nastavljena u 2012. i neminovno se odražavaju na ostvarenje proračunskih prihoda, nije bilo dostatnih izvora financiranja kako bi se planiralo pokriće manjka iz prethodne godine.*

Za podnošenje izvješća o ostvarenju programa održavanja komunalne infrastrukture gradskom vijeću za 2012., obrazlaže da je sastavljeno u zakonskom roku, a raspravljano je na prvoj sjednici novoizabranog saziva gradskog vijeća nakon održanih lokalnih izbora.

Za donošenje Strategije razvoja sporta obrazlaže se da su u rujnu 2013. stečeni uvjeti usvajanjem Nacrta Strategije razvoja Grada za razdoblje 2014.-2020. Tijekom 2014. planirano je donošenje Strategije razvoja sporta, nakon prethodno provedenih svih procedura, tribina, savjetovanja, u suradnji sa širom sportskom zajednicom Grada i Riječkim sportskim savezom. Obrazlaže da do konca 2013. namjerava donijeti novu odluku kojom će sveobuhvatno urediti upravljanje i korištenje sportskih objekata u vlasništvu Grada Rijeke, kao i utvrditi način i postupak kontrole ostvarenja prihoda i rashoda sportskih objekata tijekom godine, te na taj način pridonijeti daljnjem unapređenju poslovanja. Za prijedlog Državnog ureda za reviziju o opravdanosti davanja sportskih objekata na korištenje bez naknade, Grad smatra da je postojeći model upravljanja sportskim objektima u vlasništvu najprimjereniji poslovnoj politici Grada.

Ističe da su odnosi s trgovačkim društvom za održavanje nerazvrstanih cesta uređeni okvirnim ugovorom kojim se utvrđeni međusobni odnosi, nadležnosti, prava i obveze ugovornih strana, godišnjim ugovorima kojima se uređuju konkretni poslovi i sredstva po svakoj, specificiranoj namjeni, te posebnim ugovorima, poput ugovora o kapitalnim pomoćima, ugovorima o zasnivanju prava građenja, prijenosu investitorstva i drugo. Grad namjerava poduzimati i daljnje potrebne aktivnosti u svrhu uređivanja imovinsko-pravnih odnosa i pitanja vlasništva nad sportskim objektima.

S obzirom da je komunalnom društvu dano pravo građenja za centralni objekt na groblju bez naknade na rok 99 godina, te je stavljen pod hipoteku do 2017., odnosno do otplate dugoročnog bankarskog kredita, po isteku navedenog roka objekt se namjerava iskazati u poslovnim knjigama Grada.

Grad navodi da se poduzimaju aktivnosti za ustrojavanje evidencije o izvršenju svih obveza iz ugovora o partnerstvu o preoblikovanju nogometnog kluba u sportsko dioničko društvo, budući je praksa pokazala isto kao najprimjerenije rješenje.

Za rashode za najam 24 osobna vozila Grad obrazlaže da je tijekom 2013. naručio analizu ukupnih troškova različitih modela nabave službenih vozila, koju je izradila ovlaštena tvrtka. Navodi da je prema analizi postojeći model nabave povoljniji u odnosu na druge oblike nabave (kupnja, financijski leasing, operativni leasnig), jer dobavljači vozila sklapanjem ugovora o višegodišnjem najmu ostvaruju maržu i u vrijeme nabave novih vozila kao i prodaje rabljenih vozila po isteku najma. Stoga su u mogućnosti ponuditi niže cijene korisniku najma s uključenim troškovima održavanja budući da dio smanjenja cijene optimalno trogodišnjeg najma kompenzira kroz maržu na prodaji rabljenog vozila. Navodi se da je u tijeku novi postupak javne nabave za najam 18 osobnih automobila i dostavno vozilo.

4. Planiranje i izgradnja kapitalnih projekata

4.1. Planom razvojnih programa su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći u razdoblju od 2012. do 2014. planirane po programima, godinama, te izvorima financiranja.

Razvojni projekti su utvrđeni putem usvojenih mandatnih smjernica za četverogodišnje razdoblje 2009. – 2013. na temelju kojih se uključuju u plan razvojnih programa.

U navedenom planu i proračunu za 2012. planirane su nabave zemljišta namijenjene za gradske investicije u vrijednosti 18.128.718,00 kn, prometnu infrastrukturu 12.542.431,00 kn, pripremu lokacija za tržište 8.832.302,00 kn, te za izgradnju stanova prema programu društveno poticane stanogradnje 7.089.792,00 kn. Uz naziv aktivnosti za nabavljena zemljišta nije navedeno za koji su kapitalni projekt nabavljena.

Plan razvojnih programa je sastavljen prema organizacijskoj klasifikaciji, odnosno odjelima gradske uprave. Registar kapitalnih projekata nije ustrojen, iako je krajnji rok prema preporuci unutarnje revizije bio konac 2010. S obzirom da se kapitalni projekti planiraju prema fazi projekta i nadležnosti odjela gradske uprave, nisu vidljiva ukupno potrebna ulaganja za pojedini kapitalni projekt. Jedan kapitalni projekt se u proračunu vodi pod različitim nazivima po pojedinim gradskim odjelima. Ulaganje se vodi u jednom odjelu kao urbanističko–arhitektonska dokumentacija, priprema lokacija za gradske investicije (nabava zemljišta), u drugom odjelu izgradnja objekta, izgradnja prometnica i slično, iako se radi o istom kapitalnom projektu. Primjerice, u odjelu za urbanizam vodi se kapitalni projekt uređenja arheološkog parka, a u odjelu za kulturu riječki principij, koji je kasnije preimenovan u arheološki park. Rashodi za uređenje arheološkog parka za 2012. su ostvareni u iznosu 181.361,00 kn (najam skele, javnobilježničke usluge, reviziju projekta, objavu oglasa), a ukupno je planom razvojnih programa za razdoblje 2012. do 2014. planirano 1.860.000,00 kn. Za navedeni kapitalni projekt, na temelju provedenog postupka javne nabave za radove na uređenju arheološkog parka i okolnih javnih površina, u ožujku 2013. zaključen je ugovor u vrijednosti 8.665.907,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Iz navedenog proizlazi da pri planiranju ovog kapitalnog projekta nije utvrđena realna vrijednost ulaganja.
Također, znatno manje od plana, u iznosu 5.368.967,00 kn ili 66,7%, je ostvaren program gradnje nerazvrstanih cesta. Ulaganja u nerazvrstane ceste na sedam lokacija, planirana u iznosu 1.410.000,00 kn, su ostvarena u iznosu 42.289,00 kn ili 3,0% od planiranog. Ulaganja su manje realizirana u odnosu na plan zbog sporosti u rješavanju imovinsko pravne pripreme zemljišta, odnosno nepripremljenosti projekata u trenutku uključivanja u proračun. Prije uvrštavanja u proračun trebalo je utvrditi stupanj pripremljenosti projekta, odnosno trebalo je donijeti kriterije za uključivanje u proračun: riješena imovinsko pravna priprema i projektna dokumentacija, usklađenost s prostorno planskom dokumentacijom, te utvrđena vrijednost i opravdanost ulaganja.

U razdoblju od 2001. do 2012. ukupni rashodi za novu zgradu u kojoj su trebali biti smješteni muzej moderne i suvremene umjetnosti te gradska knjižnica su ostvareni u iznosu 30.447.758,00 kn. Radovi nisu započeli, a Grad je odustao od planirane lokacije. Na rashode za projektnu dokumentaciju, studije, te stručno mišljenje za podzemnu garažu za muzej moderne i suvremene umjetnosti se odnosi 13.367.291,00 kn, a za gradsku knjižnicu 8.101.955,00 kn. Osim navedenog, u 2005. je za osnovano pravo građenja navedenog objekta plaćeno 8.978.512,00 kn. Prema obrazloženju, Grad je odustao od planirane lokacije zbog neizvjesne financijske situacije i za obje ustanove odabrana je lokacija kompleksa bivše tvornice unutar prostora postojećih zgrada (industrijska baština). Planirani izvori financiranja za izgradnju na novoj lokaciji su sredstva državnog proračuna i Europske unije. Realizacija projekata je planirana u tri faze kroz sljedeće šestogodišnje razdoblje.

U planu razvojnih programa Grada za razdoblje 2013. do 2016. za prenamjenu i revitalizaciju bivše tvornice su planirana ulaganja u iznosu 7.000.000,00 kn. U svibnju 2013. zaključen je sporazum s Ministarstvom kulture o suradnji na rekonstrukciji, obnovi i prenamjeni objekata nekadašnjeg industrijskog kompleksa u prostore za kulturne sadržaje. Ulaganja za gradsku knjižnicu su procijenjena na 134.825.000,00 kn, a za muzej 155.947.500,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

U razdoblju od 2002. do 2012. ukupni rashodi za kompleks u sklopu kojeg se namjerava izgraditi novi autobusni kolodvor su ostvareni iznosu 38.692.434,00 kn. Odnose se na rashode izrade projektne i geodetske dokumentacije u iznosu 11.592.434,00 kn te kupnju zemljišta 27.100.000,00 kn. U 2012. trgovačko društvo u vlasništvu Grada, koje obavlja poslove održavanja nerazvrstanih cesta i usluge parkiranja, je kupilo gradsko zemljište površine 6 812,60 m² za izgradnju javne garaže u sklopu kompleksa za 28.708.296,00 kn. Od navedenog iznosa 27.100.000,00 kn je financirano sredstvima ostvarenim prodajom korporativnih obveznica, a obvezu financiranja je do 2018. preuzeo Grad. Preostalu razliku do ukupne cijene zemljišta, 1.608.296,00 kn, plaća navedeno trgovačko društvo. Na dijelu zemljišta, površine 6.812,60 m², Grad je trgovačkom društvu u vlasništvu dao pravo građenja javne garaže, za što je na temelju predugovora do 2012. plaćeno 24.051.607,00 kn iz sredstava ostvarenih prodajom korporativnih obveznica. Umjesto prava građenja, u 2012. ugovorena je prodaja zemljišta. Cijena je utvrđena prema procjeni ovlaštenog stalnog sudskog vještaka u iznosu 4.214,00 kn/m². U obrazloženju odluke o prodaji zemljišta, je navedeno da je cilj da Grad i trgovačko društvo budu javni partneri u izgradnji, te da trgovačko društvo postane vlasnik javne garaže. Prema investicijskom planu iz 2007., za javnu garažu s komunalnom infrastrukturom je bilo planirano 121.100.000,00 kn iz sredstava izdanih korporativnih obveznica. Izmjenama plana iz 2010. planirani iznos je smanjen na 27.100.000,00 kn, i to za pripremu zemljišta. Zaključkom gradskog vijeća iz 2011. prihvaćen je model izgradnje kompleksa putem javno privatnog partnerstva. Agencija za javno–privatno partnerstvo je u lipnju 2011. donijela rješenje o odobravanju projekta. Za nabavu savjetničkih usluga u pripremi, ugovaranju i provedbi projekta po ovom modelu u rujnu 2011. je zaključen ugovor u iznosu 1.227.540,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoreno je da će ove troškove platiti privatni partner u roku 90 dana od dana zaključenja ugovora. Nadalje, ukoliko postupak ne bude okončan izborom privatnog partnera, za pripremu dokumentacije Grad plaća savjetniku 1.043.409,00 kn s porezom na dodanu vrijednost u roku 12 mjeseci od zaključenja ugovora. Prema obrazloženju, dokumentacija nije sastavljena u ugovorenom roku jer se kao javni partner pojavljuje komunalno društvo. Kako je bilo potrebno prilagoditi svu dokumentaciju novom sudioniku, namjerava se produžiti rok. U 2012. nije bilo plaćanja po ovom ugovoru. Na mrežnim stranicama Grada je objavljeno pet projekata u e-katalogu za investitore, od kojih su ulaganja za navedeni kompleks procijenjena na 41.780.000,00 EUR. Obrazloženo je da je navedeni projekt moguće kandidirati za strukturne fondove Europske unije, te su poduzete aktivnosti prema nadležnom ministarstvu.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Grad kod kapitalnih projekata izgradnje muzeja moderne i suvremene umjetnosti i gradske knjižnice, te kompleksa autobusnog kolodvora nije postupio u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

Navedeno s obzirom na visinu utrošenih sredstava, istek desetgodišnjeg razdoblja u kojem navedeni objekti nisu izgrađeni i od čije je izgradnje Grad odustao na planiranoj lokaciji, da izgradnja kompleksa autobusnog kolodvora nije započela, da se korporativne obveznice otplaćuju proračunskim sredstvima dijelom pribavljenim za tu namjenu, te da nije u potpunosti riješen model financiranja izgradnje navedenog kompleksa.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti registar kapitalnih projekta, osigurati planiranje, evidentiranje i izvještavanje o razvojnim projektima, te u proračun uključiti projekte koji zadovoljavaju kriterije pripremljenosti za realizaciju u skladu s financijskim mogućnostima proračuna.

4.2. *Grad navodi da je realnu vrijednost ulaganja u uređenje arheološkog parka bilo moguće utvrditi tek nakon što je izvoditelj radova imao priliku na temelju arhitektonskog projekta i upoznavanja s lokacijom, utvrditi i u ponudi predložiti cijene troškova koji su nužni za izvršenje cjelokupnog kapitalnog projekta, a pritom imajući u vidu i specifičnost lokacije. Navodi se da zbog specifičnost arheološkog lokaliteta, izvođenje radova nije bilo moguće predvidjeti u fazi projektiranja. Ističe da je procijenjena vrijednost u postupku javne nabave bila utvrđena na temelju cijena iskazanih u troškovniku glavnog projektanta. Grad obrazlaže da su se aktivnosti na pripremi izgradnje kompleksa Zapadna Žabica, koji uključuje i autobusni kolodvor, odvijale kontinuirano i tijekom 2012., kada je priveden kraju postupak pripreme dokumentacije za raspisivanje natječaja za realizaciju projekta putem ugovornog modela javno-privatnog partnerstva. Navodi se da su analizom svih aspekata financijsko-ekonomske naravi provedbe projekta, iznosi financijskog opterećenja proračuna predviđeni Komparatorom, ocijenjeni su većim od prihvatljivih, te je zauzet stav da se pričeka uspostava pravnog okvira koji će omogućiti kombiniranje javno-privatnog partnerstva i sredstava europskih fondova.*
Sredstva utrošena na pripremu projekta se odnose na rješavanje imovinsko-pravnih odnosa te izradu projektne dokumentacije.

5. Zaduživanje

5.1. Koncem 2012. obveze su iskazane u iznosu 638.869.774,00 kn od čega je dospjelo 89.670.077,00 kn, što je za 17.167.192,00 kn ili 23,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Ukupne obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 210.169.576,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 12.240.186,00 kn, te obveze za izdane vrijednosne papire i za primljene kredite i zajmove 416.460.012,00 kn. Prema vrstama zaduženja su utvrđena sljedeća stanja obveza: obveze po izdanim municipalnim obveznicama kojima je financirana izgradnja plivališta u iznosu 129.801.025,00 kn, robnim zajmovima za ulaganja u sportske objekte 121.644.057,00 kn i prometnice 96.770.267,00 kn te za nabavu dvije stambeno poslovne zgrade 55.948.030,00 kn, obvezu za kredit iz 2004. za kapitalna ulaganja 8.740.465,00 kn, te za zajam za sufinanciranje izgradnje županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 3.556.168,00 kn. Stanje danog jamstva iznosi 83.748.618,00 k, a stanje danih suglasnosti za zaduživanje ustanovama, te komunalnim i trgovačkim društvima 731.108.660,00 kn.

U 2012. Grad se zadužio u iznosu 27.389.725,00 kn, dao dva jamstva u iznosu 84.948.618,00 kn te tri suglasnosti komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu te zdravstvenoj ustanovi u iznosu 14.230.000,00 kn.

Grad se zadužio na način da je od trgovačkog društva u vlasništvu preuzeo izgrađene prometnice te obvezu otplate korporativnih obveznica u iznosu 23.833.557,00 kn, što je u proračunu evidentirano kao primljeni robni zajam. Za robni zajam nije pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske, što nije u skladu s odredbama članaka 86. i 87. Zakona o proračunu, prema kojima se jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može zadužiti uzimanjem kredita, zajmova i izdavanjem vrijednosnih papira samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz suglasnost Vlade, a na prijedlog ministra financija. Grad je Ministarstvu financija podnosio Izvješća o zaduženju, jamstvu i suglasnosti koje ne sadrži podatke o otplatama robnih zajmova za izgradnju sportskih objekata, prometnica i javnih garaža te za izgradnju dvije stambeno poslovne zgrade čije stanje iznosi 274.362.354,00 kn. Za preuzimanje navedenih obveza iz ranijih godina Grad nije tražio suglasnost Vlade Republike Hrvatske.
Isto tako, na temelju ugovora iz siječnja 2012. Grad se zadužio kod Ministarstva financija za sufinanciranje projekta županijski centar za gospodarenje otpadom (projekt se sufinancira iz programa IPA Operativni program zaštite okoliša) u iznosu 2.011.751 EUR u kunskoj protuvrijednosti. U 2012. je iskorišteno 3.556.168,00 kn. Rok vraćanja je 25 godina uključujući poček od pet godina.

Prema financijskim izvještajima stanje danog jamstva koncem 2012. iznosi 83.748.618,00 kn. U 2012. Grad je, kao solidarni dužnik s Primorsko-goranskom županijom, dao jamstvo Ministarstvu financija za osiguranje povrata dugoročnog zajma (prema programu IPA) koje je primilo trgovačko društvo za sufinanciranje izgradnje županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 83.748.618,00 kn.
U 2012. dano je Zajednici sportskih udruga (dalje u tekstu: Zajednica) jamstvo za zaduživanje za tekuću likvidnost u iznosu 1.200.000,00 kn. S obzirom da je Zajednica udruga građana, davanje jamstva nije u skladu s odredbom članka 91. Zakona o proračunu, prema kojoj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može dati jamstvo za ispunjenje obveza pravnoj osobi u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu i ustanovi čiji je osnivač. Zajednica se u 2012. zadužila kod dvije poslovne banke za tekuću likvidnost i reprograme kredita u iznosu 7.559.000,00 kn. U 2012. Grad je prenio sredstva za otplatu kreditnih obveza u iznosu 1.521.069,00 kn, što je u proračunu planirano kao tekuća donacije za sufinanciranje troškova pojačanog održavanja prostora na kojima se održavaju sportske priredbe. Aktivnosti pojačanog redovnog održavanja nisu uvrštene u program javnih potreba u sportu za 2012. Pored navedenog, u siječnju 2013. sa Zajednicom je zaključen sporazum kojim je Grad preuzeo obvezu osiguranja sredstava za otplatu obveza po navedenim kreditima (glavnica i kamate) do 2014. u iznosu 7.214.256,00 kn.

Komunalno društvo u suvlasništvu Grada za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom prikuplja i na posebnom računu vodi prihode jedinica lokalne samouprave ostvarene iz naknade za razvoj namijenjene za sanaciju odlagališta komunalnog otpada i nabavu opreme. Koncem 2007. s posebnog računa namjenskih sredstava razvoja na račun proračuna je preneseno 24.000.000,00 kn za financiranje izgradnje dvoranskog plivališta, koje je trebalo vratiti do 2008. Do dana obavljanja revizije sredstva u iznosu 22.300.000,00 kn nisu vraćena. Grad je u ožujku 2013. zaključio s komunalnim društvom dodatak ugovoru kojim je utvrđeno vraćanje 12.300.000,00 kn prema dinamici izvođenja radova tijekom 2013. iz drugih proračunskih sredstava.

Za preostali iznos 10.000.000,00 kn komunalno društvo, koje prikuplja navedena sredstva, se zadužilo kod poslovne banke, a obvezu vraćanja je preuzeo Grad do 2019. Grad je u obvezi platiti sve troškove kredita, redovne i interkalarne kamate. Prema otplatnom planu redovne i interkalarne kamate iznose 1.416.900,00 kn. Koncem 2012., stanje neutrošenih sredstva iz dijela cijene komunalne usluge namijenjene razvoju koja se vode kod komunalnog društva je iznosilo 15.415.374,00 kn. Od navedenog iznosa, kod poslovne banke je oročeno 10.000.000,00 kn, dane su dvije pozajmice (odbojkaškom klubu i muzeju) u iznosu 350.000,00 kn, a preostali iznos 5.065.374,00 kn se nalazi na posebnom računu komunalnog društva. Također je dana i pozajmica trgovačkom društvu za isporuku plina i toplinske energije u suvlasništvu Grada u iznosu 2.000.000,00 kn koja je u 2012. vraćena. Dinamika prikupljanja i trošenje razvojnih sredstava nije usklađena. Trošenje naknade za razvoj za spomenute namjene nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj je navedena sredstva potrebno koristiti za nabavu opreme i sanaciju odlagališta

Zbog problema s likvidnošću, Grad je tijekom godine koristio okvirni kredit kod poslovne banke u iznosu 45.000.000,00 kn, za što je plaćena kamata i naknada za 2012. u iznosu 2.383.774,00 kn. Isto tako, u srpnju 2010. od poslovne banke je dobiveno 75.000.000,00 kn na način da su poslovnoj banci prodana dospjela potraživanja za zakup poslovnih prostora i komunalne naknade. Prema ugovoru, Grad je u obvezi poduzimati mjere za naplatu navedenih potraživanja koja su trebala biti naplaćena i sredstva vraćena banci do rujna 2011. Dodacima ugovora iz 2011. i 2012., rok vraćanja je produžen do srpnja 2013. Kao sredstvo osiguranja vraćanja sredstava, Grad je dao bjanko mjenicu i zadužnicu. Od 2010. do 2012. su naplaćena potraživanja u iznosu 22.983.485,00 kn ili 30,6%, a sredstva nisu vraćena banci, već su utrošena za druge proračunske namjene. Koncem 2012. od navedenih potraživanja 15.751.518,00 kn je prijavljeno u stečajnu masu. Do konca 2012. su plaćene naknade banci u iznosu 12.470.833,00 kn. S obzirom da sve poslove u vezi naplate potraživanja obavlja Grad, da je dio potraživanja prijavljenim u stečajnu masu, da je naplaćeno samo 30,0% prodanih potraživanja, a sredstva nisu prenesena poslovnoj banci, da je Grad dao instrumente osiguranja vraćanja, da se plaćaju naknade poslovnoj banci koje dodatno opterećuju proračun, Državni ured za reviziju je mišljenja da se radi o zaduživanju Grada.

Trgovačkim društvima koji obavljaju poslove upravljanja i održavanja sportskih objekata, te održavanje nerazvrstanih cesta nisu plaćane obveze za rashode poslovanja u ugovorenim rokovima kao i obroci za financijski lizing za izgradnju sportskog centra i javne garaže u sastavu plivališta, te preuzete obveze za izgradnju sportskih objekata i prometnica. Stanje obveza prema navedenim društvima koncem 2012. je iznosilo 264.681.297,00 kn (46.266.974,00 kn za rashode poslovanja, a 218.414.323,00 kn za obveze po robnim zajmovima). Koncem 2012. s navedenim društvima su za dospjeli dug, u iznosu 18.000.000,00 kn, zaključeni sporazumi kojima je ugovorena dinamika otplate u obrocima do studenog 2013. Radi pribavljanja novčanih sredstava, spomenuta društva su u prosincu 2012. poslovnoj banci ustupila potraživanja od Grada (faktoring). S obzirom da je bila obveza Grada plaćanje spomenutih obveze, a nije raspolagao s financijskim sredstvima za plaćanje, preuzeo je obvezu plaćanja svih kamata i troškova faktoringa. U 2012. za navedene troškove iz prethodne godine Grad je platio 3.624.500,00 kn.

Isto tako, s dva komunalna društva u suvlasništvu, koji obavljaju poslove održavanja čistoće i gospodarenja komunalnim otpadom te prijevoza putnika u javnom prijevozu, su zaključeni sporazumi u iznosu 20.000.000,00 kn kojim je ugovorena dinamika otplate u obrocima do studenog 2013. Koncem 2012. obveze Grada prema navedenim društvima iznosile su 37.547.614,00 kn. Spomenuta trgovačka društva su u prosincu 2012. ustupila poslovnoj banci potraživanja od Grada u iznosu 20.000.000,00 kn. Grad je u obvezi podmiriti glavnicu, a trgovačka društva kamatu i troškove faktoringa. Slijedom navedenog, obveze za rashode poslovanja se prenose iz prethodne u tekuću godinu, u tekućoj godini se stvaraju nove obveze koje se zbog nedostatka financijskih sredstava ne podmiruju.

Stanje danih suglasnosti za zaduživanje ustanovama, te komunalnim i trgovačkim društvima iznosi 731.108.660,00 kn od čega je Grad preuzeo obveze u iznosu 462.307.699,00 kn. Odnose se na financijski lizing za financiranje izgradnje sportskog centra u iznosu 220.745.757,00 kn, kredit poslovne banke za financiranje izgradnje objekata sporta i tehničke kulture 119.890.070,00 kn i izgradnju javne garaže u sastavu plivališta 35.328.621,00 kn, izdane korporativne obveznice za izgradnju garaže 32.015.787,00 kn, kredit poslovne banke za financiranje izgradnje i rekonstrukcije objekata dječjeg vrtića 49.853.868,00 kn, za otkup umjetnina 2.412.619,00 kn te kredit poslovne banke za rekonstrukciju vodovodnog i kanalizacijskog sustava zdravstvene ustanove 2.060.977,00 kn.

Grad je izgradnju sportskih objekata, prometnica i garažnih objekata prenio na trgovačka društva u svom vlasništvu, a društva su, na temelju danih suglasnosti za zaduživanje, osigurala sredstva za izgradnju i nabavu nefinancijske imovine. Trgovačka društva nisu u financijskoj mogućnosti izvršavati obveze po zajmovima, izdanim vrijednosnim papirima i financijskom lizingu. Ukupna otplata po zaduženjima trgovačkih društava se plaća iz gradskog proračuna. Izgrađeni sportski objekti i prometnice se prenose u imovinu Grada i preuzimaju se obveze koje su u proračunu iskazne kao robni zajmovi. Zbog nedostatka financijskih sredstava, Grad odgađa otplate glavnica kredita i zajmova, prodaju se potraživanja od zakupa poslovnih prostora i komunalne naknade, ne plaćaju se obveze prema trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu, te se iz proračuna plaćaju troškovi i naknade poslovnim bankama i trgovačkom društvu za financijske usluge i zatezne kamate. Zbog nepripremljenih projekata za sportske objekte sredstva kredita nisu bila iskorištena u ugovorenom roku, te je od banke pribavljena odgoda otplate do travnja 2012., tako da je u razdoblju od 2008. do 2012. iz proračuna plaćena interkalarna kamata u iznosu 25.177.847,00 kn. Ugovoreni obroci za izgradnju sportskih objekata i prometnica koji su dospjeli u 2012. u iznosu 7.086.406,00 kn, nisu plaćeni. Nadalje, upravljanje izgrađenim sportskim objektima je otežano zbog nedostatka financijskih sredstava, zbog čega se predlaže sastavljanje održivog modela upravljanja sportskim objektima koji će omogućiti financiranje, kako redovnog i investicijskog održavanja, tako i dijelom pokrivanje dugoročnih financijskih obaveza.

Državni ured za reviziju nalaže kod zaduživanja i davanja jamstva pridržavati se odredbi Zakona o proračunu. Nalaže se trošiti naknadu za razvoj za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture i nabavu opreme u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te uskladiti dinamiku prikupljanja i trošenja sredstava.

5.2. *Grad obrazlaže da obveze po osnovi robnih zajmova za preuzimanje ulaganja u prometnice, sportske objekte i dvije stambeno poslovne zgrade u naravi predstavljaju samo dio ukupne kreditne obveze trgovačkih društava u vlasništvu Grada prema banci, kod koje su se navedena društva zadužila, a gradsko vijeće je dalo suglasnost za zaduživanje. Navodi kako je o spomenutim suglasnostima izvijestio Ministarstvo financija. Nadalje, obrazlaže da je dinamika otplate robnih zajmova usklađena s dinamikom otplate kredita navedenih trgovačkih društava prema banci kod koje su se društva zadužila.*

6. Postupci javne nabave

6.1. Grad je za 2012. donio plan nabave roba, radova i usluga. Ukupno je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 82.843.860,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se 17.505.600,00 kn odnosi na velike vrijednosti, 56.793.369,00 kn nabave male vrijednosti, a 8.544.891,00 kn na nabave pojedinačnih vrijednosti ispod 70.000,00 kn. Na nabave koje Grad obavlja kao središnje tijelo za druge naručitelje se odnosi 3.406.034,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi za 2012., zaključen je 41 ugovor o javnoj nabavi roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 30.712.755,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka nabave su zaključena 32 ugovora kojima je ugovorena nabava u vrijednosti 17.587.466,00 kn te dva okvirna sporazuma o nabavi roba u vrijednosti 10.514.822,00 kn, na temelju pregovaračkih postupaka bez prethodne objave četiri ugovora o nabavi radova i usluga u vrijednosti 1.838.502,00 kn, te na temelju postupaka nabave usluga iz Dodatku II B tri ugovora u vrijednosti 771.965,00 kn. Nabava roba, radova i usluga pojedinačne procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, iznosi 11.383.529,00 kn. Prema odluci Grada kao naručitelja, poništena su četiri postupaka javne nabave u vrijednosti 4.170.927,00 kn. Vodi se registar ugovora o javnoj nabavi.

Radovi na rekonstrukciji ulice u centru grada u vrijednosti 4.187.714,00 kn su ustupljeni izvoditelju nakon provedenog javnog natječaja prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Planirani su programom održavanja komunalne infrastrukture, a financirani su iz sredstva komunalne naknade. Rashodi za navedene radove su evidentirani u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a za navedena ulaganja povećana je vrijednost imovine. Radove je nadzirao ovlašteni stručni nadzor. Sastavljen je zapisnik o primopredaji radova i okončani obračun. S obzirom da se radi o dodatnim ulaganjima u javnu površinu, navedene radove je trebalo planirati programom gradnje komunalne infrastrukture, a postupke nabave radova provesti u skladu s propisima koji reguliraju javnu nabavu.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu radova na rekonstrukciji ulice provoditi u skladu s propisima koji reguliraju javnu nabavu.

6.2. *Vezano uz radove na rekonstrukciji ulice u centru grada, Grad u očitovanju navodi da je ulica u naravi pješačka zona, odnosno javna površina koja se održava u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a parter navedene javne površine je bio u derutnom stanju i predstavljao je opasnost za pješake. Uređenje pješačke zone je održavanje javne površine, a ne izgradnja nove jer se radi o zamjeni derutnog partera s novim opločenjem i popratnom opremom.*

Navedeni poslovi su utvrđeni u Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2012. te je i postupak zaključenja ugovora za povjeravanje obavljanja spomenutih poslova proveden na temelju Zakona o komunalnom gospodarstvu.

6.3. Odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu utvrđeni su načini obavljanja i financiranja održavanja komunalne infrastrukture, te financiranja građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i nabave opreme. Programom održavanja se planira održavanje komunalne infrastrukture, a odabir izvoditelja se provodi prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programom gradnje planira se gradnja komunalne infrastrukture i nabava opreme, dok se odabir izvoditelja provodi prema propisima o javnoj nabavi. Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, tekuće i investicijsko održavanje podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje, a dodatna ulaganja podrazumijevaju ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine. Za vrijednost dodatnih ulaganja povećava se vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na rekonstrukciju ulice (troškovnik, privremene situacije, zapisnik o primopredaji izvedenih radova), vidljivo je da je za navedene radove pribavljena građevinska dozvola i uporabna dozvola, te da izvedeni radovi imaju obilježja gradnje odnosno ulaganja. Iz navedenog proizlazi da se ne radi o održavanju komunalne infrastrukture te je postupak nabave za navedene radove trebalo provesti u skladu s propisima o javnoj nabavi.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na vođenje analitičke evidencije vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata, evidentiranje u poslovnim knjigama imovine u vlasništvu Grada, nepravodobno stavljanje imovine u uporabu, zaduživanje bez prethodne suglasnosti Vlade Republike Hrvatske, trošenje i naplatu dijela proračunskih prihoda, uplatu u državni proračun pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova, prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te preuzimanje obveza, održavanje nerazvrstanih cesta, dugoročni najam nekretnina, evidentiranje centralnog objekta na groblju i dijela prometnica, uređivanje međusobnih prava i obveza s trgovačkim društvima u vlasništvu Grada za prenesena proračunska sredstva za izgradnju sportskih objekata i javne garaže, ponovljene su i u 2012.

   - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana i iskazana ulaganja iz prethodnih godina za izgradnju četiri dječja vrtića, ulaganja zakupaca u poslovne prostore i u rekonstrukciju gradine u iznosu 68.961.604,00 kn, te obveze za dugoročni najam nekretnina za poslovno turistički kompleks 15.345.363,00 kn. Nadalje, nisu evidentirana potraživanja iz 2012. od nogometnog kluba i za prodano zemljište u iznosu 17.586.895,00 kn, te obveza prema poslovnoj banci za prodana potraživanja u iznosu 75.000.000,00 kn. Evidentirani prihod od prava korištenja nogometnog stadiona, unesenog u temeljni kapital nogometnog kluba, u iznosu 7.000.000,00 kn nema obilježja prihoda, što je utjecalo na rezultat poslovanja. U dospjelim obvezama nisu iskazane obveze po robnim zajmovima za izgradnju sportskih objekata i prometnica u iznosu 7.086.406,00 kn. Knjigovodstveno stavljanje imovine u uporabu se ne provodi pravodobno, a interni akt kojim se regulira postupanje s imovinom u pripremi, nije donesen. S obzirom na utvrđene nepravilnosti i propuste sustav unutarnjih financijskih kontrola nije u potpunosti učinkovit u pojedinim područjima poslovanja, te ne funkcionira u dovoljnoj mjeri i na način kojim bi se spriječili, odnosno otklonili nedostaci i nepravilnosti u poslovanju. Postupanje prema preporukama unutarnje revizije ne provodi se pravodobno. (točka 1. Nalaza)

   - Ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 749.657.349,00 kn. Dospjela potraživanja su iznosila 172.555.142,00 kn. Aktivnosti oko utvrđivanja i naplate proračunskih prihoda nisu usklađene. Evidencija o poduzetim mjerama prisilne naplate i naplaćenim prihodima na temelju poduzetih mjera nije ustrojena.

Grad nije sastavio objedinjeno izvješće o poduzetim mjerama naplate sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 299.426.512,00 kn, od čega 39.224.488,00 kn nije utrošeno za propisane namjene. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodaje stanova u iznosu 27.835.299,00 kn, od čega se 11.204.015,00 kn odnosi na 2012. (točka 2. Nalaza)

- Manjak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 29.318.520,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 145.300.722,00 kn iznosi 174.619.242,00 kn ili 23,3% u odnosu na ostvarene prihode i primitke za 2012. Proračunom za 2012. te izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2012. nisu planirana sredstva za pokriće manjka prihoda i primitaka u iznosu 145.300.722,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 89.670.077,00 kn. Prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka i za podmirenje dospjelih obveza nije donesen. Tijekom 2012. su prenesena proračunska sredstva trgovačkim društvima u vlasništvu za otplatu financijskog lizinga za sportski centar i javnu garažu, za otplatu kredita za izgradnju sportskih objekata i objekata tehničke kulture, otplatu korporativnih obveznica za izgradnju prometnica i garažnog objekta, te za otplatu kredita za izgradnju centralnog objekta na groblju u ukupnom iznosu 53.613.387,00 kn. Ulaganja u izgradnju centralnog objekta na groblju i dio prometnica nisu evidentirana u imovini Grada, nego u imovini trgovačkog i komunalnog društva u vlasništvu Grada. Sa sportskim trgovačkim društvom nisu uređeni imovinsko - pravni odnosi, odnosno pitanje vlasništva nad pojedinim sportskim objektima, čija izgradnja je financirana proračunskim sredstvima. (točka 3. Nalaza)

- U planu razvojnih programa i proračunu za 2012. planirane su nabave zemljišta za gradske investicije, prometnu infrastrukturu, pripremu lokacija za tržište, te izgradnju stanova u iznosu 46.593.243,00 kn. S obzirom da nije ustrojen registar kapitalnih projekata nisu vidljiva ukupno potrebna ulaganja za pojedini projekt. Ulaganja u nerazvrstane ceste su manje realizirana u odnosu na plan zbog nepripremljenosti projekata. Ukupni rashodi za novu zgradu u kojoj su trebali biti smješteni muzej moderne i suvremene umjetnost te gradska knjižnica su do konca 2012. ostvareni u iznosu 30.447.758,00 kn i za kompleks u sklopu kojeg se planira izgraditi novi autobusni kolodvor 38.692.434,00 kn, a planirani objekti nisu izgrađeni. (točka 4. Nalaza)

- Obveze za izdane municipalne obveznice te za primljene kredite i zajmove iznose 416.460.012,00 kn. Grad se je u 2012., bez suglasnosti Vlade Republike Hrvatske, zadužio u iznosu 23.833.557,00 kn na način da je od trgovačkog društva u vlasništvu preuzeo izgrađene prometnice te obvezu otplate korporativnih obveznica. Pored navedenog, Grad je preuzeo obveze prema suglasnostima za zaduživanje danim trgovačkim društvima u vlasništvu i ustanovama u iznosu 462.307.699,00 kn za izgradnju sportskih objekata, javnih garaža, objekata dječjeg vrtića, plinske infrastrukture, otkupa umjetnina te rekonstrukciju vodovodnog i kanalizacijskog sustava zdravstvene ustanove. Zajednici sportskih udruga je dano jamstvo za zaduživanje za tekuću likvidnost u iznosu 1.200.000,00 kn, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Isto tako, preuzeta je obveza osiguranja sredstava za otplatu svih kredita Zajednice sportskih udruga do 2014. u iznosu 7.214.256,00 kn.

Zajednici su prenesena sredstva za otplatu kreditnih obveza u iznosu 1.521.069,00 kn, što je u proračunu planirano kao sufinanciranje troškova pojačanog održavanja prostora. Grad ne plaća trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu obveze za rashode poslovanja u ugovorenim rokovima, prenosi ih iz prethodne u tekuću godinu, u tekućoj godini se stvaraju nove obveze koje se zbog nedostatka financijskih sredstava ne podmiruju. Grad nije vratio na poseban račun posuđena sredstva u iznosu 22.300.000,00 kn, namijenjena za sanaciju odlagališta komunalnog otpada i nabavu opreme. Grad je izgradnju sportskih objekata, prometnica i garažnih objekata prenio na trgovačka društva u svom vlasništvu, a društva su, na temelju danih suglasnosti za zaduživanje, osigurala sredstva za izgradnju i nabavu nefinancijske imovine. Trgovačka društva nisu u financijskoj mogućnosti izvršavati obveze po zajmovima, izdanim vrijednosnim papirima i financijskom lizingu. Ukupna otplata po zaduženjima trgovačkih društava se plaća iz gradskog proračuna. Izgrađeni sportski objekte i prometnice se prenose u imovinu Grada i preuzimaju se obveze koje su u proračunu iskazne kao robni zajmovi. Zbog nedostatka financijskih sredstava Grad odgađa otplate glavnica kredita i zajmova, prodaju se potraživanja od zakupa poslovnih prostora i komunalne naknade, ne plaćaju se obveze prema trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu, te se iz proračuna plaćaju troškovi i naknade poslovnim bankama i trgovačkom društvu za financijske usluge i zatezne kamate. Zbog nepripremljenih projekata za sportske objekte sredstva kredita nisu bila iskorištena u ugovorenom roku, te zbog nedostatka financijskih sredstava, od banke je pribavljena odgoda otplate do travnja 2012., tako da je u razdoblju od 2008. do 2012. iz proračuna plaćena interkalarna kamata u iznosu 25.177.847,00 kn. Ugovoreni obroci za izgradnju sportskih objekata i prometnica koji su dospjeli u 2012. u iznosu 7.086.406,00 kn, nisu plaćeni. (točka 5. Nalaza)

4. Grad je jedinica lokalne samouprava u sastavu Primorsko-goranske županije i ima 128 624 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je 12 upravnih odjela te Ured za unutarnju reviziju i Ured za financijsko upravljanje i kontrole. Koncem 2012. Grad je imao 440 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio gradonačelnik Vojko Obersnel. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 749.657.349,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 778.975.869,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 29.318.520,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 145.300.722,00 kn iznosi 174.619.242,00 kn ili 23,3% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 346.499.995,00 kn ili 46,2%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 137.184.854,00 kn ili 18,3%, prihodi od imovine u iznosu 117.879.598,00 kn ili 15,7% te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 58.774.085,00 kn ili 7,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 299.426.512,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 39,9%. Sredstva osigurana u proračunu su korištena za propisane namjene, osim dijela proračunskih prihoda u iznosu 39.224.488,00 kn, koji su utrošeni za druge proračunske namjene. Koncem 2012. dospjela potraživanja iznose 172.555.142,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 17.900.834,00 kn ili 11,6%.

Vrijednosno najznačajnija su za komunalnu naknadu u iznosu 32.808.027,00 kn, kamate 31.610.101,00 kn, gradske poreze 21.139.105,00 kn, zakupnine 19.066.740,00 kn, komunalni doprinos 11.753.698,00 kn, najamnine 6.811.945,00 kn, te spomeničku rentu 5.720.685,00 kn. Boljom naplatom prihoda se moglo postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Ukupne obveze iznose 638.869.774,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 2.930.698,00 kn ili 0,5%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 210.169.576,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 12.240.186,00 kn, te obveze za izdane vrijednosne papire i za primljene kredite i zajmove 416.460.012,00 kn. Obveze za izdane vrijednosne papire i za primljene kredite i zajmove se odnose na obveze po izdanim municipalnim obveznicama kojima je financirana izgradnja plivališta, robne zajmove za ulaganja u sportske objekte i prometnice i za nabavu dvije stambeno poslovne zgrade, kapitalna ulaganja, te za sufinanciranje izgradnje županijskog centra za gospodarenje otpadom. Grad je preuzeo obveze po suglasnostima na zaduživanje danim ranijih godina trgovačkim društvima i ustanovama u vlasništvu u ukupnom iznosu 462.307.699,00 kn za financiranje izgradnje sportskih objekata, javnih garaža, objekata dječjeg vrtića, te otkupa umjetnina. U 2012. Grad se zadužio putem robnog zajma kod trgovačkog društva u vlasništvu u iznosu 23.833.557,00 kn za izgradnju prometnica, te za sufinanciranje izgradnje županijskog centra za gospodarenje otpadom 3.556.168,00 kn. Stanje danog jamstava iznosi 83.748.618,00 kn, a odnosi se na osiguranje povrata dugoročnog zajma koje je primilo trgovačko društvo za sufinanciranje izgradnje županijskog centra za gospodarenje otpadom. U 2012. su dane suglasnosti za zaduživanje komunalnom društvu u vlasništvu i suvlasništvu Grada za financiranje sanacije odlagališta komunalnog otpada i izgradnju grobnica u iznosu 12.400.000,00 kn, te zdravstvenoj ustanovi za rekonstrukciju vodovodnog i kanalizacijskog sustava 1.830.000,00 kn. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 22.791.970,00 kn, a odnosi se na neutrošena sredstva prikupljena kroz cijenu komunalne usluge namijenjena razvoju u iznosu 20.860.468,00 kn, te poduzetničke kredite 1.931.502,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna se odnose na materijalne rashode u iznosu 203.560.281,00 kn ili 26,1%, rashode za zaposlene 191.015.013,00 kn ili 24,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 122.249.708,00 kn ili 15,7% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Revizijom za 2012. je utvrđeno da u većini slučajeva nije postupljeno prema nalozima i preporukama danim revizijom za 2011. Utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, planiranje i izgradnju kapitalnih projekata, te zaduživanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SAMOBOR

Zagreb, listopad 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	9
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	15

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/13-02/29
URBROJ: 613-03-13-6

Zagreb, 3. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SAMOBORA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Samobora (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 20. ožujka do 3. listopada 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Prema rezultatima popisa stanovništva iz 2011., Grad obuhvaća 77 naselja s ukupno 37 633 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i pomoćno tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, poslova područne (regionalne) samouprave, te poslova državne uprave prenesenih na Grad, ustrojeni su upravni odjeli (za gospodarstvo i financije, društvene djelatnosti, komunalne djelatnosti, promet i mjesnu samoupravu, prostorno uređenje, razvoj i upravljanje imovinom, te za provođenje dokumenata prostornog uređenja i gradnju), gradska služba, ured gradonačelnika i služba za unutarnju reviziju. U gradskoj upravi u 2012. je bilo 65 zaposlenika. Grad ima 6 proračunskih korisnika (dva dječja vrtića, glazbenu školu, pučko otvoreno učilište, gradsku knjižnicu i gradski muzej) u kojima su koncem godine bila 234 zaposlenika. U proračunu Grada se osiguravaju sredstva decentraliziranih funkcija za osnovne škole i javnu vatrogasnu postrojbu. Doneseni su Statut, Pravilnik o radu i unutarnjem redu upravnih tijela i drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 25 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Krešo Beljak.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršenju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 183.014.833,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 190.882.459,00 kn, što je za 7.867.626,00 kn ili 4,3% više u odnosu na proračun. Na temelju odluke gradonačelnika, izvršena je preraspodjela sredstava između pojedinih proračunskih stavaka rashoda unutar pojedinih razdjela, do 5,0% na stavkama koje su umanjene i preraspodijeljene. Ukupan iznos proračunskih sredstava nije mijenjan.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesena je projekcija proračuna za 2013. i 2014. Prema projekciji, planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 176.722.906,00 kn, te za 2014. u iznosu 170.205.729,00 kn. Grad je donio plan razvojnih programa u kojemu su iskazani rashodi za investicije putem nabave nefinancijske imovine, potpora, te donacija i drugih rashoda u razdoblju od 2012. do 2014. prema programima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune.

Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva u 2012. su planirana za održavanje i izgradnju zgrada dječjih vrtića u iznosu 7.424.896,00 kn, cesta u iznosu 1.650.000,00 kn, ulaganja na materijalnoj imovini u osnovno obrazovanje iz sredstava decentraliziranih funkcija u iznosu 3.082.000,00 kn, objekata i uređaja vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 4.346.784,00 kn, te za kupnju zemljišta u iznosu 3.896.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. U skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13), u lipnju 2013. gradsko vijeće je donijelo godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Grada za 2012.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 157.395.504,00 kn, što je za 13.694.988,00 kn ili 9,5% više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici za 2012. su ostvareni za 33.486.955,00 kn ili 17,5% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	102.344.388,00	115.808.959,00	113,2
2.	Pomoći	8.729.497,00	11.734.945,00	134,4
3.	Prihodi od imovine	4.577.861,00	3.637.179,00	79,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	21.191.791,00	22.442.067,00	105,9
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	288.294,00	268.662,00	93,2
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.557.853,00	996.453,00	15,2
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	10.832,00	2.507.239,00	-
Ukupno		143.700.516,00	157.395.504,00	109,5

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 115.808.959,00 ili 73,6%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 22.442.067,00 kn ili 14,3%, prihodi od pomoći u iznosu 11.734.945,00 kn ili 7,4%. Svi drugi prihodi i primici iznose 7.409.533,00 ili 4,7%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode za decentralizirane funkcije, pomoći (tekuće i kapitalne), prihode od naknada za koncesije, spomeničke rente, naknada za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, boravišne pristojbe, naknada za građenje objekata vodoopskrbe, komunalnih naknada i doprinosa, doprinosa za šume, naknada građana za priključenje na plinsku mrežu i vodovodnu mrežu, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, vodnog doprinosa, od prodaje nefinancijske imovine (zemljišta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo), te primitke.

Ostvareni su u iznosu 37.495.776,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 23,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 36.994.455,00 kn. Sredstva u iznosu 501.321,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem godine na računu Grada.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 115.808.959,00 kn je sadržan porez na dohodak u iznosu 104.809.668,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 8.483.510,00 kn, te gradski porezi (porez na tvrtku, potrošnju, javne površine i kuće za odmor) u iznosu 2.515.781,00 kn. Grad nema uveden prirez porezu na dohodak.

Prihodi od pomoći ostvareni u iznosu 11.734.945,00 kn se odnose na tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 6.407.867,00 kn, pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu 4.011.320,00 kn (od čega tekuće 2.819.639,00 kn i kapitalne 1.191.681,00 kn), tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 839.880,00 kn, kapitalne pomoći iz proračuna u iznosu 355.625,00 kn, te tekuće pomoći od međunarodnih organizacija u iznosu 120.253,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika su ostvareni od Županijske uprave za ceste u iznosu 6.400.000,00 kn, na temelju Sporazuma o preuzimanju cesta utvrđenih Odlukom o cestama na području Grada koje prestaju biti razvrstane u javne ceste (Narodne novine 44/12), te dodatka navedenom sporazumu. Sporazumom je određeno da Grad od Županijske uprave za ceste Zagrebačke županije preuzima upravljanje i odgovornost za 183,77 km bivših županijskih i lokanih cesta specificiranih prema navedenoj odluci. Dodatkom sporazumu je određena mjesečna doznaka sredstava od Županijske uprave za ceste za održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 800.000,00 kn, a u uplata se obavlja od svibnja 2012. Grad je preuzete ceste upisao u zemljišne knjige, a u tijeku je preuzimanje dokumentacije o knjigovodstvenoj vrijednosti cesta.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 22.442.067,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od komunalne naknade u iznosu 15.431.108,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 5.038.992,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 996.453,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje i zamjene zemljišta u iznosu 605.569,00 kn, te stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 390.884,00 kn. Pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u visini 55,0% je uplaćen u državni proračun.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 2.507.239,00 kn. Odnose se na primitak sredstava od trgovačkog društva (u kojem Grad ima udjel 51,0%) prema ugovoru o kreditu za izgradnju plinske mreže na području Grada u mjestima u kojima su potrošači rijetko zastupljeni.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 165.698.232,00 kn, što je za 20.404.564,00 kn ili 14,0% više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 25.184.227,00 kn ili 13,2% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	34.890.302,00	35.954.165,00	103,0
2.	Materijalni rashodi	52.721.810,00	67.353.168,00	127,8
3.	Financijski rashodi	641.082,00	624.066,00	97,3
4.	Subvencije	4.481.951,00	4.875.864,00	108,8
5.	Pomoći	1.610.480,00	428.480,00	26,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima	6.895.929,00	6.125.712,00	88,8
7.	Ostali rashodi	18.747.678,00	14.772.705,00	78,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	21.428.695,00	24.535.650,00	114,5
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.875.741,00	11.028.422,00	284,6
Ukupno		145.293.668,00	165.698.232,00	114,0
Manjak prihoda i primitaka		1.593.152,00	8.302.728,00	521,2

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 8.302.728,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja iznosi 10.817.472,00 kn (iz 2011. u iznosu 1.593.152,00 kn i iz ranijih godina u iznosu 9.224.320,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 19.120.200,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 10.241.552,00 kn i čine 6,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2012.

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 67.353.168,00 kn ili 40,6%, rashodi za zaposlene u iznosu 35.954.165,00 kn ili 21,7% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 24.535.650,00 kn ili 14,8%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 37.855.249,00 kn i imaju udjel 22,9% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 54.181.659,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 9.475.481,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 616.513,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava, nagrade mjesnim odborima za Samoborski Fašnik, izdaci za obilježavanje Dana Grada, reprezentacija, premije osiguranja i drugo) u iznosu 3.079.515,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na rashode za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 38.865.440,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 14.772.705,00 kn se odnose na tekuće donacije u novcu sportskim društvima, udrugama, političkim strankama, vjerskim zajednicama i vrtićima u iznosu 12.042.682,00 kn, kapitalne pomoći komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 1.750.023,00 kn, te kapitalne donacije vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasne opreme, vjerskim zajednicama za obnovu sakralnih objekata, te za obnovu pročelja zgrada u iznosu 980.000,00 kn. Kapitalne pomoći komunalnom društvu su doznačene za izgradnju objekata odvodnje u iznosu 1.134.822,00 kn, te za otplatu kredita iz ranijih godina za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavu vozila u iznosu 615.201,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 24.535.650,00 kn, od čega se na proračunske korisnike odnosi 464.906,00 kn. Odnose se na rashode za izgradnju građevinskih objekata u iznosu 12.154.625,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 9.603.948,00 kn, kupnju i zamjenu zemljišta u iznosu 840.359,00 kn, prostorne planove i idejne projekte u iznosu 1.182.617,00 kn, te računalnu i drugu opremu u iznosu 289.195,00 kn.

Rashodi za izgradnju građevinskih objekata se odnose na izgradnju i rekonstrukciju cesta, te nogostupa i pješačkih staza u iznosu 3.289.924,00 kn, sekundarnih vodovodnih mreža u iznosu 2.841.873,00 kn, plinske distribucijske mreže u iznosu 2.507.239,00 kn, zgrade dječjeg vrtića u iznosu 1.892.515,00 kn, sportskih i dječjih igrališta u iznosu 521.811,00 kn, javne rasvjete u iznosu 405.469,00 kn, dobivanje energetske suglasnosti za izgradnju objekata u iznosu 260.692,00 kn, izgradnju groblja u iznosu 247.473,00 kn, autobusnih nadstrešnica u iznosu 171.350,00 kn, te društvenog doma u iznosu 16.279,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 11.028.422,00 kn, a odnose se na dokapitalizaciju komunalnog društva u vlasništvu Grada u iznosu 7.500.000,00 kn, otplatu glavnice primljenih kredita u ranijim godinama za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 3.460.327,00 kn i dani zajam trgovačkom društvu za izgradnju plinske mreže u iznosu 68.095,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 378.140.600,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	279.771.079,00	296.448.843,00	106,0
1.1.	Zemljište	86.260.929,00	87.417.588,00	101,3
1.2.	Građevinski objekti	154.704.052,00	160.885.896,00	104,0
1.3.	Postrojenja i oprema	802.116,00	693.185,00	86,4
1.4.	Prijevozna sredstva	136.394,00	64.606,00	47,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	32.934.027,00	42.549.432,00	129,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	4.933.561,00	4.838.136,00	98,1
2.	Financijska imovina	79.909.685,00	81.691.757,00	102,2
2.1.	Novčana sredstva	2.284.157,00	1.339.650,00	58,6
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	1.119.033,00	1.059.291,00	94,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	8.226.816,00	5.891.675,00	71,6
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	29.186.640,00	36.686.640,00	125,7
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	28.853.872,00	27.933.746,00	96,8
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	6.793.612,00	5.950.698,00	87,6
2.7.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.445.555,00	2.830.057,00	82,1
Ukupno imovina		359.680.764,00	378.140.600,00	105,1
3.	Obveze	31.077.424,00	34.381.471,00	110,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	11.564.382,00	12.226.339,00	105,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	5.419.867,00	11.668.798,00	215,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	14.088.660,00	10.435.088,00	74,1
3.4.	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	4.515,00	51.246,00	-
4.	Vlastiti izvori	328.603.340,00	343.759.129,00	104,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		359.680.764,00	378.140.600,00	105,1
Izvanbilančni zapisi (dana jamstva)		35.764.215,00	33.160.953,00	92,7

Vrijednost zemljišta iznosi 87.417.588,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu povećanje vrijednosti zemljišta u iznosu 1.156.659,00 kn je ostvareno kupnjom, zamjenom te darovanjem zemljišta.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 160.885.896,00 kn se odnosi na vrijednost uredskih i poslovnih objekata (društveni domovi, zgrade u bivšoj vojarni, zgrada bivše robne kuće) u iznosu 52.032.055,00 kn, sportskih dvorana i rekreacijskih objekata i terena u iznosu 36.453.200,00 kn, cesta i drugih sličnih građevinskih objekata (parkirališta, nogostupi, ugibališta) u iznosu 22.770.745,00 kn, vodovoda u iznosu 15.308.950,00 kn, zgrada znanstvenih i obrazovnih institucija (škole, vrtići) u iznosu 11.236.824,00 kn, javne rasvjete u iznosu 5.096.777,00 kn, spomenika u iznosu 4.226.168,00 kn, stambenih objekata u iznosu 3.293.165,00 kn, plinske distribucijske mreže u iznosu 2.507.239,00 kn, te drugih nespomenutih građevinskih objekata u iznosu 7.960.773,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu značajnije je povećana vrijednost građevinskih objekata zbog izgradnje i rekonstrukcije cesta, nogostupa, parkirališta, izgradnje sekundarne vodovodne mreže, plinske distribucijske mreže i drugih objekata.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iznosi 42.549.432,00 kn, a odnosi se na građevinske objekte u pripremi u iznosu 32.057.922,00 kn, te drugu imovinu u pripremi u iznosu 10.491.510,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu značajnije povećanje vrijednosti građevinskih objekata u pripremi se odnosi na radove na izgradnji uredske zgrade Ministarstva unutarnjih poslova u iznosu 6.803.597,00 kn, prema ugovoru zaključenom između Grada i Vlade Republike Hrvatske u travnju 2011., te zgrade vrtića u iznosu 1.983.996,00 kn.

Udjeli u glavnici iznose 36.686.640,00 kn. Povećanje vrijednosti udjela u glavnici se odnosi na dokapitalizaciju komunalnog društva u vlasništvu grada u iznosu 7.500.000,00 kn. Sredstva za dokapitalizaciju komunalnog društva u vlasništvu Grada su utvrđena Odlukom o izvršavanju proračuna Grada za 2012 i planirana su u proračunu Grada za 2012. Povećanje temeljnog kapitala je upisano u registar nadležnog trgovačkog suda na temelju odluke o dokapitalizaciji iz siječnja 2012.

Potraživanja iznose 34.707.839,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 1.661.271,00 kn ili 4,6%. Od ukupnih potraživanja (bez potraživanja za poreze čiju naplatu obavlja porezna uprava) na dospjela potraživanja se odnosi 19.646.786,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 15.320.895,00 kn, gradske poreze u iznosu 6.676.801,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 2.895.093,00 kn, koja čine 71,7% ukupnih potraživanja.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 5.891.675,00 kn se odnose na potraživanja za zajmove iz ranijih godina za izgradnju plinske mreže u iznosu 3.534.008,00 kn, Agenciji za pravni promet i posredovanje nekretninama za društveno poticanu stanogradnju u iznosu 2.061.422,00 kn, te zajmove prema programu kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 296.245,00 kn. Zajam za izgradnju plinske mreže je dan trgovačkom društvu za opskrbu plinom u kojemu Grad ima udjel u temeljnom kapitalu u visini 51,0%. Društvo je, u skladu s odlukom vijeća iz prosinca 2002., obračunavalo i naplaćivalo naknadu za priključenje na mrežu za opskrbu plinom, te naknadu iz cijene usluge za financiranje izgradnje plinske mreže.

Prema ugovoru o ovlaštenju za obavljanje poslova na priključenju za opskrbu plinom iz veljače 2002., uplaćena sredstva su, do povećanja udjela u temeljnom kapitalu, zajam Grada namijenjen izgradnji plinske mreže na koji društvo za opskrbu plinom plaća kamatu u visini eskontne stope Hrvatske narodne banke. Dodatkom ugovoru o ovlaštenju za obavljanje poslova na priključenju za opskrbu plinom iz ožujka 2010. ugovorena je kamata od 6,0% godišnje. Stanje zajma na početku 2012. je iskazano u iznosu 5.973.152,00 kn. Tijekom 2012. zajam je uvećan za 68.095,00 kn naplaćene naknade iz cijene usluge. Također, tijekom 2012., prema ugovoru o provedbi izgradnje plinske mreže na području Grada u mjestima u kojima su potrošači rijetko zastupljeni iz siječnja 2011., iznos zajma je umanjen za vrijednost izvedenih radova na izgradnji plinske mreže u iznosu 2.507.239,00 kn. Stanje zajma koncem 2012. iznosi 3.534.008,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 34.381.471,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 12.226.339,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.668.798,00 kn, za kredite i zajmove u iznosu 10.435.088,00 kn, te na naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 51.246,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veće su za 3.304.047,00 kn ili 10,6%. Od ukupno iskazanih obveza, na dospjele obveze se odnosi 10.241.552,00 kn. Obveze za kredite i zajmove se odnose na zaduženje Grada u ranijim godinama kod dvije poslovne banke za izgradnju komunalne infrastrukture i preuzetu obvezu otplate zajma komunalnog društva u vlasništvu Grada kod jedne poslovne banke iz ranijih godina. Krajnji rok isteka spomenutih kredita je do srpnja 2017.

U izvanbilančnim zapisima je iskazano stanje jamstava koje početkom 2012. iznosi 35.764.215,00 kn. Odnosi se na dana jamstva komunalnom društvu u vlasništvu Grada u ranijim godinama za nabavu komunalnih vozila i opreme, te izgradnju autobusno-željezničkog kolodvora. Grad u 2012. nije davao jamstva. Tijekom 2012. su istekla jamstva u iznosu 2.603.262,00 kn, te stanje jamstava na koncu 2012. iznosi 33.160.953,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te planiranje i obavljanje djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11 i 144/12). Također je predložio izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja, te prema kojima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- održavanje komunalne infrastrukture je planirano i obavljano u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, odnosno Programom održavanja komunalne infrastrukture su obuhvaćeni svi poslovi održavanja komunalne infrastrukture, a povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture je provedeno u skladu s odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti Grada.

Nalog u postupku izvršenja:

- za naplatu prihoda su poduzimane mjere naplate, ali su dospjela potraživanja i dalje vrijednosno značajna.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- nije donesen prijedlog mjera za pokriće manjka.

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

Nalaz za 2012.

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

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

1. Prihodi i primici

1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 157.395.504,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni više za 13.694.988,00 kn ili 9,5%. Potraživanja na dan 31. prosinca 2012. su iskazana u iznosu 34.707.839,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manja su za 1.661.271,00 kn ili 4,6%. Od ukupnih potraživanja (bez potraživanja za poreze čiju naplatu obavlja Porezna uprava) na dospjela potraživanja se odnosi 19.646.786,00 kn. Dospjela potraživanja starija od jedne godine iznose 14.929.454,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 15.320.895,00 kn, gradske poreze u iznosu 6.676.801,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 2.895.093,00 kn. U 2012. su poduzimane mjere naplate ispostavljanjem ovršnih rješenja, upućivanjem opomena, prijavom potraživanja u stečajnu masu, putem zadužnica i sudskih tužbi u iznosu 14.462.023,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (početak srpnja 2013.) je naplaćeno 1.743.562,00 kn ili 8,9% dospjelih potraživanja. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Poduzete mjere naplate potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja i dalje vrijednosno značajna. Pozornost treba posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Obavljenom revizijom naplate prihoda u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave Zagrebačke županije, Gradu je predloženo donijeti interni akt kojim će se propisati postupci naplate i kontrole prihoda, odnosno odrediti osobe zadužene za naplatu i kontrolu naplate, rokove, iznose i načine poduzimanja mjera (procedura), instrumente osiguranja plaćanja i drugo. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) interni akt nije donesen. Gradsko vijeće je u srpnju 2013. donijelo odluku o ustroju i djelokrugu rada upravnih tijela Grada kojom je, između ostalog, u okviru upravnog odjela za financije ustrojena referada za naplatu prihoda i javnu nabavu. Utvrđeno je da poslove razreza i naplate komunalnog doprinosa, komunalne naknade i spomeničke rente obavlja upravni odjel za razvoj Grada, a naplatu gradskih poreza i drugih proračunskih prihoda, upravni odjel za financije.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Također, predlaže propisati postupke naplate i kontrole naplate prihoda.

1.2. Grad prihvaća prijedloge Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će i nadalje poduzimati mjere za naplatu prihoda, te posebnu pozornost posvetiti dospjelosti potraživanja, odnosno pravodobnoj naplati prihoda. Nadalje navodi da će nakon popunjavanja sistematiziranih radnih mjesta u ustrojenoj Referadi za naplatu prihoda i javnu nabavu, izraditi plan kojim će utvrditi mjere za daljnje postupanje u cilju učinkovitije naplate prihoda, te donijeti interni akt kojim će se omogućiti sustavno praćenje i poduzimanje propisanih mjera za naplatu prihoda.

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci proračuna su ostvareni u iznosu 165.698.232,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2012. iznosi 8.302.728,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 10.817.472,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 19.120.200,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 10.241.552,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revije (rujan 2013.) podmireno 7.453.711,00 kn. Grad je u 2010. dao jamstvo komunalnom društvu u svom vlasništvu na zaduživanje za izgradnju autobusnog kolodvora u iznosu 36.000.000,00 kn. Obveze za kredite iz ranijih godina za izgradnju komunalne infrastrukture i preuzete obveze otplate 2/3 kredita komunalnog društva u vlasništvu Grada iznose 10.435.088,00 kn, a krajnji rok isteka kredita je do srpnja 2017. Također, Grad se u siječnju 2013., na temelju odluke gradskog vijeća i provedenog postupka nabave u srpnju 2012., te dobivene suglasnosti Vlade Republike Hrvatske, zadužio kod poslovne banke za 6.500.000,00 kn. Rok otplate kredita je pet godina, a kredit je namijenjen za izgradnju zgrade dječjeg vrtića. Zbog iskazanog manjka prihoda i primitaka, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i podmirenje obveza, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

2.2. Grad prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je ukupni iznos manjka prihoda i primitaka na koncu 2012. u iznosu 19.120.200,00 kn planiran prvim izmjenama i dopunama proračuna za 2013. u iznosu 9.120.200,00 kn, te projekcijom proračuna u iznosu 10.000.000,00 kn. Nadalje navodi da je financijskim izvještajem o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje siječanj – lipanj 2013. iskazan višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekućeg razdoblja u iznosu 6.334.904,00 kn, te se do konca 2013. očekuje pokriće prenesenog manjka prihoda i primitaka u planiranom iznosu.

3. Postupci javne nabave

3.1. Plan nabave je donesen u siječnju 2012., te tijekom 2012. sedam izmjena i dopuna plana nabave. Ukupna nabava roba, radova i usluga je planirana u vrijednosti 42.556.976,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema izvješću o javnoj nabavi za 2012., provedeno je ukupno 45 postupaka u ukupnom iznosu 25.612.079,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), od čega se 38 odnosi na otvoreni postupak u iznosu 23.901.100,00 kn, pet na pregovarački postupak u iznosu 1.228.088,00 kn, te dva postupka za usluge iz dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13) u iznosu 482.891,00 kn.

U 2012. su zaključena tri ugovora prema okvirnim sporazumima u iznosu 2.855.412,00 kn, a jedan postupak javne nabave je poništen. Na nabavu roba, radova i usluga u pojedinačnim vrijednostima do 70.000,00 kn se odnosi 8.059.008,00 kn.

Rashodi za radove i usluge na izmjeni pokrova na zgradi osnovne škole su ostvareni u iznosu 2.969.332,00 kn, od čega se 2.879.457,00 kn odnosi na radove, a 89.875,00 kn na usluge izrade tehničke dokumentacije i stručnog nadzora. Za nabavu građevinsko obrtničkih i drugih radova na izmjeni pokrova na zgradi osnovne škole, u travnju 2012. je proveden otvoreni postupak javne nabave. Od pristiglih šest ponuda, prema kriteriju najniže cijene je odabrana ponuda u iznosu 1.850.670,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (odnosno 2.313.337,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost). U skladu s ponudom, s izabranim ponuditeljem je zaključen ugovor u lipnju 2012., a ugovoreni rok završetka radova je 110 kalendarskih dana od dana uvođenja u posao. Na temelju provedenog pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, u prosincu 2012. je s istim izvoditeljem zaključen dodatak ugovoru za radove u vrijednosti 457.598,00 kn, odnosno 571.997,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost (24,7% osnovnog ugovora). Rok za izvođenje dodatnih radova je pet radnih dana od dana uvođenja u posao. U obrazloženju odluke o pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave se poziva na odredbu članka 26. stavak 2. točka 4. Zakona o javnoj nabavi, te se navodi da je tijekom izvođenja radova na dogradnji škole stručni nadzor uočio da ugovornim troškovnikom nisu obuhvaćeni radovi koje je potrebno izvesti prema posebnim uvjetima ishođenim u postupku izdavanja potvrde na glavni projekt, a nužni su za privođenje objekta namjeni, te je potrebno ugovoriti dodatne radove. Dodatni radovi nisu bili uključeni u osnovni ugovor, a odnose se na radove na odvodnji oborinske i fekalne kanalizacije, dodatne građevinsko – obrtničke radove, radove na izvedbi protupožarnog puta, protupožarna vrata i sustav vatrodojave. Prema okončanoj situaciji i zapisniku o primopredaji radova iz prosinca 2012. ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 2.303.566,00 kn, odnosno 2.879.457,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost i manja je za 5.877,00 kn u odnosu na ugovorenu vrijednost. Odredbom članka 26. stavak 2. točka 4. Zakona o javnoj nabavi je, između ostalog, propisano da se ugovor o javnim radovima smije sklapati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave za dodatne radove koji nisu bili uključeni u početni projekt niti u osnovni ugovor, ali su zbog nepredviđenih okolnosti postali nužni za izvođenje radova opisanih u njima. S obzirom da na potrebu izvođenja dodatnih radova u vrijednosti 571.997,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost (koliko su i ugovoreni), nisu utjecala nepredviđena događanja odnosno nisu izazvani nepredviđenim okolnostima, u navedenom dijelu nisu ispunjeni uvjeti za primjenu pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave. Boljom pripremom i pravodobnim izmjenama projekta izbjeglo bi se zaključivanje dodatka ugovoru i nepotrebni troškovi provedbe pregovaračkog postupka bez prethodne objave.

U vlasništvu Grada su četiri groblja. U 2012. za izgradnju groblja su ostvareni rashodi u iznosu 247.473,00 kn. Odnose se na sanaciju potpornog zida na jednom groblju u iznosu 148.146,00 kn i uređenje staze na drugom groblju u iznosu 99.327,00 kn. Radovi su povjereni komunalnom društvu u vlasništvu Grada na temelju ugovora o povjeravanju poslova u provedbi Programa uređenja i građenja groblja u 2012. Radove na sanaciji potpornog zida, komunalno društvo u vlasništvu Grada je, na temelju provedenog postupka javne nabave i zaključenog ugovora, povjerilo trgovačkom društvu.

Ugovorena vrijednost radova je iznosila 154.211,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a prema okončanoj situaciji iz siječnja 2012., radovi su izvedeni u iznosu 148.146,00 kn. Radove na uređenju staze na drugom groblju u iznosu 99.327,00 kn obavilo je komunalno društvo u vlasništvu Grada. Obavljanje navedenih radova Grad nije trebao povjeriti komunalnom društvu u vlasništvu Grada, nego je postupke nabave trebao provesti Grad u skladu s propisima koji reguliraju javnu nabavu. Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelji, odnosno jedinice lokalne samouprave su obveznici primjene propisanih postupaka nabave. Skreće se pozornost da je izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi iz lipnja 2013. (u primjeni od 1. srpnja 2013.) izmijenjen članak 10. kojim je propisano pod kojim uvjetima javni naručitelji mogu zaključivati ugovor s pravnom osobom čiji su jedini osnivači, uz izuzeće od primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. *Grad prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano uz izvođenje dodatnih radova na izmjeni pokrova na zgradi osnovne škole na temelju pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, Grad u očitovanju navodi da se boljom pripremom projektne dokumentacije eventualno moglo izbjeći provođenje pregovaračkog postupka javne nabave, ali zbog dužine provođenja postupka javne nabave i ograničenog roka za izvođenje radova (za vrijeme školskih praznika), Grad je bio primoran u otvorenom postupku nabave kao sastavni dio dokumentacije za nadmetanje koristiti idejni projekt i na temelju njega izrađen troškovnik. Nadalje navodi da bi u slučaju čekanja izrade glavnog projekta i detaljnije izrađenog troškovnika na temelju istoga, proteklo nekoliko dodatnih mjeseci, a time bi izvođenje radova bilo onemogućeno zbog početka školske godine i prisutnosti djece na području škole. Vezano uz provođenje postupaka nabave za radove na izgradnji groblja od strane Grada, na temelju Zakona o javnoj nabavi, Grad navodi da je u donošenju i izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2013. primijenjen postupak nabave u skladu s važećim Zakonom o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

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

4. Grad obuhvaća 77 naselja u kojima je ukupno 37 633 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjeli u kojima je 65 zaposlenika. Ustrojena je služba za unutarnju reviziju i zaposlena osoba na radno mjesto unutarnjeg revizora koja je ovlaštenje za unutarnjeg revizora stekla u svibnju 2013. Za 2012. je donesen godišnji plan unutarnje revizije, strateški plan unutarnje revizije za razdoblje 2012.-2014., te sastavljeno izvješće o radu službe za unutarnju reviziju. Grad ima 6 proračunskih korisnika (dva dječja vrtića, glazbenu školu, pučko otvoreno učilište, gradsku knjižnicu i gradski muzej) u kojima su koncem godine bila 234 zaposlenika. U proračunu Grada se osiguravaju sredstva decentraliziranih funkcija za osnovne škole i javnu vatrogasnu postrojbu. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je gradonačelnik Krešo Beljak. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 190.882.459,00 kn. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 157.395.504,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 165.698.232,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 8.302.728,00 kn. Ukupno preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 10.817.472,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka tekuće godine čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 19.120.200,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 10.241.552,00 kn i čine 6,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2012. Stoga je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno značajniji udjel u prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 115.808.959,00 kn ili 73,6% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, te pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 22.442.067,00 kn ili 14,3%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 37.495.776,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 23,8%. Prihodi su utrošeni za namjene propisane zakonom, a 501.321,00 kn se na koncu 2012. nalazi na žiro računu Grada.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2012. su iskazana u iznosu 34.707.839,00 kn, što je za 1.661.271,00 kn ili 4,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze i komunalni doprinos u iznosu 24.892.789,00 kn ili 71,7% ukupnih potraživanja. Od ukupnih potraživanja, koncem 2012. su dospjela potraživanja u iznosu 19.524.522,00 kn ili 56,3% (bez prihoda od poreza čiju naplatu obavlja porezna uprava). Za dospjela potraživanja u iznosu 14.462.023,00 kn ili 74,1%, tijekom 2012. su poduzimane mjere naplate upućivanjem opomena, ispostavljanjem ovršnih rješenja, prijavom potraživanja u stečajnu masu, putem zadužnica i sudskih tužbi. Na koncu 2012. iskazane su obveze u iznosu 34.381.471,00 kn, što je više za 3.304.047,00 kn ili 10,6% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 12.226.339,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.668.798,00 kn, kredite i zajmove u iznosu 10.435.088,00 kn, te naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 51.246,00 kn. Grad u 2012. nije pozajmljivao sredstva, nije davao jamstva niti suglasnosti za zaduživanje. Grad se zadužio u razdoblju od 2001. do 2004. za izgradnju komunalne infrastrukture, a stanje zaduženja koncem 2012. iznosi 10.435.088,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 5.891.675,00 kn, a odnosi se na zajmove dane trgovačkom društvu za izgradnju plinske mreže u iznosu 3.534.008,00 kn, za društveno poticanu stanogradnju u iznosu 2.061.422,00 kn te za programe kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 296.244,00 kn. Stanje danih jamstava iznosi 33.160.953,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 67.353.168,00 kn ili 40,7%, za zaposlene 35.954.165,00 kn ili 21,7% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 24.535.650,00 kn ili 14,8% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Obavljanje poslova komunalnih djelatnosti je provedeno u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, a rashodi za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 38.865.440,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na naplatu prihoda, prijedlog mjera za pokriće manjka i podmirenje obveza, te postupke javne nabave nisu značajni i nisu utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SISAK

Sisak, srpanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	11
	Nalaz za 2012.	13
III.	MIŠLJENJE	24

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/ 13-02/23
URBROJ: 613-05-13-13

Sisak, 23. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SISKA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Siska (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 18. ožujka do 23**.** srpnja 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka Ustavnog suda, 46/10, 145/10, 36/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51/13 i 51A/13) utvrđena je pripadnost šest naselja (10,0% područja grada) drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Grad obuhvaća 35 naselja s ukupno 47 699 stanovnika prema popisu iz 2011. Prema odredbi članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 19/13-pročišćeni tekst) Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Grada ustrojeno je sedam upravnih odjela (za komunalne djelatnosti, financije, društvene djelatnosti, prostorno uređenje i graditeljstvo, lokalnu samoupravu i gospodarenje imovinom, zaštitu okoliša, ruralni razvoj i poljoprivredu, te informiranje građana, odnose s javnošću i prava nacionalnih manjina) te samostalna organizacijska jedinica - odsjek za unutarnju reviziju. Grad ima 125 zaposlenika. Grad ima 16 proračunskih korisnika (devet osnovnih škola, dva dječja vrtića, dom kulture, narodnu knjižnicu i čitaonicu, muzej, galeriju i vatrogasnu postrojbu) u kojima radi 378 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i do 11. lipnja 2013. je gradonačelnik Dinko Pintarić, a od 11. lipnja 2013. gradonačelnica Kristina Ikić Baniček. Gradsko vijeće je u 2012. imalo 31 člana.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 199.679.090,00 kn. Tijekom 2012. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama proračuna iz prosinca 2012., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 212.843.373,00 kn, što je za 13.164.283,00 kn ili 6,6% više od planiranih proračunom. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.086.016,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 209.200.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 213.700.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći, planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja.

Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju komunalne infrastrukture, odlagališta otpada, ulaganja u stanove u vlasništvu grada i drugo u iznosu 24.422.000,00 kn, od čega 8.075.000,00 kn u 2012.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Grad je 2010. ustrojio jedinstveni račun riznice koji obuhvaća proračun Grada i 16 proračunskih korisnika na temelju odluke o uspostavi i načinu funkcioniranja sustava gradske riznice iz prosinca 2010. Prema navedenoj odluci donesen je konsolidirani proračun Grada koji obuhvaća sve prihode i primitke, te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika, koji su u sastavu gradske riznice. Ustrojena je glavna knjiga riznice u kojoj se evidentiraju sve poslovne promjene Grada i korisnika. Prihodi, primici, rashodi, izdaci, te obveze evidentirani su u poslovnim knjigama zajedno za Grad i korisnike. Prema Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) postoje razine financijskog izvještavanja. Grad je u 2012. godini sastavio financijske izvještaje razine 22 na temelju Okružnice Ministarstva financija o predaji i konsolidaciji financijskih izvještaja iz siječnja 2013., koji obuhvaćaju isključivo prihode i rashode Grada uz one rashode koje Grad iz svojih prihoda financira proračunskim korisnicima. Grad je sastavio i financijske izvještaje razine 23 koji predstavljaju konsolidirani financijski izvještaj Grada koji sadrži sve prihode i rashode Grada i proračunskih korisnika, te ih dostavio nadležnoj instituciji za obradu podataka. Odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika, te su propisane vrste financijskih izvještaja koje sastavljaju proračuni jedinica lokalne samouprave, odnosno njihovi proračunski korisnici. Odredbama članaka 22. i 23. navedenog Pravilnika, propisano je da proračuni i proračunski korisnici financijske izvještaje dostavljaju instituciji nadležnoj za obradu podataka i Državnom uredu za reviziju, a konsolidirane financijske izvještaje dostavljaju instituciji nadležnoj za obradu podataka.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 179.445.805,00 kn, što je za 21.788.351,00 kn ili 10,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici za 2012. su ostvareni za 33.397.568,00 kn ili 15,7% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	87.028.577,00	88.114.609,00	101,2
2.	Pomoći	16.425.080,00	17.095.068,00	104,1
3.	Prihodi od imovine	4.842.001,00	4.253.439,00	87,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	74.283.110,00	64.796.488,00	87,2
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.925.259,00	0,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	2.089.545,00	500.903,00	24,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.877.038,00	4.541.298,00	77,3
8.	Primici od financijske imovine	8.763.546,00	144.000,00	1,6
Ukupno		201.234.156,00	179.445.805,00	89,2

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 88.114.609,00 kn ili 49,1% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 64.796.488,00 kn ili 36,1%. Slijede pomoći u iznosu 17.095.068,00 kn ili 9,5%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 9.439.640,00 kn ili 5,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi, te primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni za 10.208.188,00 kn ili 94,1,0% manje u odnosu na prethodnu godinu, a prihodi od usluga i donacija nisu ostvareni.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 104.461.799,00 kn i čine 58,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iz prethodnih godina su prenesena neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 11.210.935,00 kn, što s namjenskim prihodima ostvarenim u 2012. ukupno iznosi 115.672.734,00 kn. Odnose se na prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (osnovno školstvo i vatrogasci), pomoći, donacije, spomeničku rentu, prihod od povećane cijene komunalne usluge, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, vodni doprinos i prihod od nefinancijske imovine. Prihodi su utrošeni za zakonom propisane namjene u iznosu 80.899.996,00 kn, a 8.505.071,00 kn nije utrošeno i nalazi se koncem 2012. na računu proračuna. Sredstva u iznosu 26.267.667,00 kn su utrošena za druge proračunske namjene.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 88.114.609,00 sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 83.983.948,00 kn (od toga se na dodatni dio udjela na porez na dohodak za decentralizirane funkcije odnosi 5.280.870,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu 2.840.376,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv) u iznosu 1.290.285,00 kn. Prirez porezu na dohodak uveden je u svibnju 2006. po stopi 10,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 17.095.068,00 kn, a odnose se na pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu 9.886.860,00 kn (osnovno školstvo i vatrogastvo), kapitalne pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 4.127.556,00 kn, tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 2.444.382,00 kn, kapitalne pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 330.000,00 kn i druge pomoći u iznosu 306.270,00 kn.

Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 4.127.556,00 kn odnose se na nepovratna novčana sredstva fonda Europske unije za projekt pod nazivom «Unapređenje poslovne infrastrukture Grada Siska». Tekuće pomoći iz proračuna se odnose na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 1.775.582,00 kn (plaće za pet službenika koji obavljaju poslove izdavanja lokacijskih i građevinskih dozvola, a koje je Grad preuzeo u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07, 38/09, 55/11, 90/11 i 50/12) u iznosu 298.653,00 kn, pomoći područjima od posebne državne skrbi u iznosu 1.476.929,00 kn i pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 668.800,00 kn (troškovi ogrijeva socijalno ugroženog stanovništva). Kapitalne pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 330.000,00 kn su ostvarene za izradu projekta parkirališta kod osnovne škole u iznosu 80.000,00 kn, izradu prometne signalizacije u iznosu 200.000,00 kn i izradu projekta šetnice u iznosu 50.000,00 kn. Druge pomoći u iznosu 306.270,00 kn su ostvarene na temelju ugovora Grada s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje o financiranju zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnom radu.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni su u iznosu 64.796.488,00 kn. Odnose se na prihode od komunalnih doprinosa i naknada u iznosu 62.804.454,00 kn, prihode po posebnim propisima (prihodi s osnova osiguranja i refundacije štete, šumski doprinos, vodni doprinos i drugo) u iznosu 1.124.177,00 kn, te prihode od upravnih pristojbi u iznosu 867.857,00.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi su ostvareni u iznosu 500.903,00 kn. Najvećim se dijelom odnose na naplaćene troškove prisilne naplate u iznosu 179.451,00 kn, upravne mjere u iznosu 159.430,00 kn koje su naplaćene na temelju rješenja i naplaćene sudske troškove u iznosu 108.155,00 kn.

Primici od financijske imovine su ostvareni u iznosu 144.000,00 kn, a odnose se na prodaju poslovnog udjela Javnoj ustanovi, koji je Grad imao u trgovačkom društvu.

Tijekom 2012. za financiranje decentraliziranih funkcija u osnovnom školstvu i vatrogastvu su ostvareni prihodi u iznosu 15.167.730,00 kn, od čega se na pomoći izravnanja iz državnog proračuna odnosi 9.886.860,00 kn, a na dodatni udjel u porezu na dohodak 5.280.870,00 kn. Korisnicima decentraliziranih funkcija su, na temelju Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2012. (Narodne novine 29/11, 66/11 i 52/12) prenesena sredstva u iznosu 15.191.495,00 kn (osnovno školstvo 9.128.934,00 kn i vatrogastvo 6.062.561,00 kn). U 2012. za decentralizirane funkcije u osnovnom školstvu i vatrogastvu je doznačeno više 23.765,00 kn (osnovnom školstvu 16.811,00 kn i vatrogastvu 6.954,00 kn). S obzirom da je, od dodatnog udjela poreza na dohodak i pomoći izravnanja, ostvareno više sredstava, nego što iznose obveze po rashodima koji se financiraju na temelju odluke o minimalnim standardima za 2012., sredstva u iznosu 23.765,00 kn su u veljači 2013. uplaćena na račun državnog proračuna.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 4.541.298,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje poslovnih građevinskih objekata u iznosu 3.301.698,00 kn, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 642.473,00 kn, stanova u vlasništvu Grada u iznosu 472.795,00 kn i prodaje zemljišta u iznosu 124.332,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 184.646.861,00 kn, što je za 16.272.222,00 kn ili 8,1% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni za 28.196.512,00 kn ili 13,2% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	58.124.621,00	57.667.764,00	99,2
2.	Materijalni rashodi	65.728.290,00	60.738.985,00	92,4
3.	Financijski rashodi	898.173,00	1.287.274,00	143,3
4.	Subvencije	14.738.627,00	9.413.079,00	63,9
5.	Pomoći	152.000,00	50.000,00	32,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	6.456.269,00	6.029.810,00	93,4
7.	Ostali rashodi	25.908.095,00	31.832.000,00	122,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	23.460.353,00	8.462.505,00	36,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	5.452.655,00	9.165.444,00	168,1
Ukupno		200.919.083,00	184.646.861,00	91,9
Višak prihoda i primitaka		315.073,00	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	5.201.056,00	-

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 5.201.056,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.951.533,00 kn (višak iz 2011. u iznosu 315.073,00 kn i višak iz ranijih godina u iznosu 2.785.876,00 kn umanjen za povrat sredstava Državnom proračunu u iznosu 100.000,00 kn doznačenih za nacionalne manjine, Hrvatskom zavodu za zapošljavanje u iznosu 15.837,00 kn zbog raskida ugovora o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa i Sisačko-moslavačkoj županiji u iznosu 33.579,00 kn za neiskorištena sredstva za idejni projekt klizišta), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.249.523,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 60.738.985,00 kn ili 32,9%, rashodi za zaposlene u iznosu 57.667.764,00 kn ili 31,2%, ostali rashodi 31.832.000,00 kn ili 17,2%, subvencije u iznosu 9.413.079,00 kn ili 5,1%, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova 9.165.444,00 kn ili 5,0%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine 8.462.505,00 kn ili 4,6%. Svi drugi rashodi iznose 7.367.084,00 kn i imaju udjel 4,0% u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 57.667.764,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za isplatu plaća, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 60.738.985,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 45.313.070,00 kn (komunalne usluge, tekuće i investicijsko održavanje, telefon, pošta, prijevoz, zakupnine i najamnine), materijal i energiju u iznosu 10.174.813,00 kn (električna energija, gorivo, uredski materijal) i ostale materijalne rashode u iznosu 5.251.102,00 kn (naknade za prijevoz na posao i s posla, za rad predstavničkih tijela, službena putovanja, stručno usavršavanje zaposlenika, drugo). Na materijalne rashode Grada odnosi se 50.365.202,00 kn, a 10.373.783,00 kn na proračunske korisnike.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi Grada su rashodi za komunalne usluge u iznosu 19.254.652,00 kn, usluge za održavanje objekata komunalne infrastrukture u iznosu 11.572.733,00 kn, te prijevoz učenika osnovnih škola u iznosu 3.173.811,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 31.832.000,00 kn i odnose se na tekuće donacije u iznosu 22.406.150,00,00 kn (najvećim dijelom za javne potrebe u športu 17.833.689,00 kn, vatrogasnoj zajednici 1.028.000,00 kn, udrugama osoba s invaliditetom 974.022,00 kn, za kulturu 525.000,00 kn, udrugama proizišlim iz Domovinskog rata 340.000,00 kn i tehničkoj kulturi 200.000,00 kn), kapitalne donacije 2.407.000,00 kn (najvećim dijelom vjerskim zajednicama u iznosu 1.907.000,00 kn), kapitalne pomoći 6.860.972,00 kn (najvećim dijelom trgovačkim društvima i ustanovama evidentirane u visini oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa u iznosu 5.032.106,00 kn i komunalne naknade u iznosu 528.849,00 kn), te kazne, penale i naknade štete 157.878,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 9.413.079,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na subvencije trgovačkim društvima u iznosu 7.521.547,00 kn (trgovačkom društvu koje obavlja poslove javnog prijevoza u iznosu 6.011.547,00 kn, trgovačkom društvu koje upravlja grobljima u iznosu 1.000.000,00 kn i trgovačkom društvu koje obavlja poslove projektiranja u iznosu 510.000,00 kn).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 8.462.505,00 kn, od čega su rashodi Grada 6.874.811,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi Grada odnose se na izgradnju cesta, rekonstrukciju križanja i projekt pothodnika u iznosu 2.540.362,00 kn, rashode za dodatna ulaganja na stanovima i drugim objektima u vlasništvu Grada u iznosu 1.964.250,00 kn i kupnju zemljišta u iznosu 609.960,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.531.102.334,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	487.647.679,00	1.193.156.999,00	244,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	59.528.847,00	139.843.472,00	234,9
1.2.	Građevinski objekti	380.302.361,00	1.007.038.047,00	264,8
1.3.	Postrojenja i oprema	1.558.994,00	1.016.742,00	65,2
1.4.	Prijevozna sredstva	44.798,00	54.830,00	122,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	44.007.784,00	44.078.980,00	100,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	2.204.895,00	1.124.928,00	51,0
2.	Financijska imovina	352.898.520,00	337.945.335,00	95,8
2.1.	Novčana sredstva	11.211.600,00	8.508.562,00	75,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	4.654.094,00	6.339.177,00	136,2
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	900.711,00	3.387.226,00	376,1
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	264.401.348,00	264.257.621,00	99,9
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	57.929.633,00	42.277.317,00	73,0
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	13.127.614,00	11.513.673,00	87,7
2.7.	Nedospjela naplata prihoda	673.520,00	1.661.759,00	246,7
Ukupno imovina		840.546.199,00	1.531.102.334,00	182,2
3.	Obveze	35.723.100,00	33.852.825,00	94,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	12.399.049,00	14.506.126,00	117,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.039.216,00	3.726.276,00	358,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	22.284.835,00	15.605.907,00	70,0
3.4.	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	0,00	14.516,00	-
4.	Vlastiti izvori	804.823.099,00	1.497.249.509,00	186,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		840.546.199,00	1.531.102.334,00	182,2
Izvanbilančni zapisi		32.500.000,00	43.960.737,00	135,3

Vrijednost zemljišta je veća u odnosu na prethodnu godinu za 80.314.625,00 kn i najvećim se dijelom odnosi na zemljište koje nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama ili nije bilo evidentirano po tržišnoj vrijednosti. Grad je na temelju tržišne vrijednosti nekretnina pribavljenih od Porezne uprave, podataka o vlasništvu Zemljišno-knjižnog odjela Općinskog suda i druge dokumentacije procijenio vrijednost zemljišta, te ustrojio analitičku evidenciju vrijednosti zemljišta po vrsti, količini i pojedinačnoj vrijednosti.

Vrijednost građevinskih objekata je veća u odnosu na prethodnu godinu za 626.735.686,00 kn najvećim dijelom zbog evidentiranja cesta koje su, u skladu s propisima, prenesene u imovinu Grada. Građevinski objekti u vrijednosti 1.007.038.047,00 kn se odnose na ceste, mostove, parkirališta u iznosu 709.462.355,00 kn, zgrade (vijećnica, uredi državne uprave, kulturni centar, kazalište, kino, odmaralište, športsko rekreacijski centar, stadion, klizalište, poslovni prostori) u iznosu 107.307.624,00 kn, komunalne objekte (javna rasvjeta, deponija otpada, drugo) u iznosu 101.496.609,00 kn, mjesne domove u iznosu 47.511.051,00 kn, stanove u iznosu 31.743.241,00 kn, te drugo u iznosu 9.517.167,00 kn (spomenici, drugo).

Vrijednost postrojenja i opreme (računalna oprema, uredski namještaj, telefoni i centrale, druga oprema) je manja u odnosu na prethodnu godinu za 542.252,00 kn, a druga nefinancijska imovina (prostorni planovi, ulaganja u računalne programe i drugo) za 1.079.967,00 kn zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Nedospjela naplata prihoda u iznosu 1.661.759,00 kn veća je u odnosu na prethodnu godinu za 988.239,00 kn i odnosi se na pomoći za decentralizirane funkcije (od čega pomoći izravnanja za rashode za nabavu nefinancijske imovine jedne osnovne škole u iznosu 1.327.057,00 kn, koje su primljene iz državnog proračuna u 2013.).

Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 60.079.167,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 15.531.174,00 kn ili 20,4%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 42.277.317,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 11.513.673,00 kn i druga potraživanja u iznosu 6.288.177,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 33.852.825,00 kn, obveze u iznosu 31.471.224,00 kn nisu dospjele, a dospjelo je 2.381.601,00 kn. Obveze su u odnosu na prethodnu godinu manje za 1.870.275,00. Smanjene su obveze za otplatu kredita u iznosu 6.678.928,00 kn ili 30,0%, a povećane obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine za 4.794.137,00 kn ili 35,7%. U 2013. je podmireno 2.164.144,00 kn ili 90,9% dospjelih obveza iz 2012.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 43.960.737,00 kn se odnose na dana jamstava i zadužnice prethodnih godina trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada za zaduživanje. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 11.460.737,00 kn (uvećani za zadužnice u iznosu 13.947.253,00 kn i umanjeni za aktivirano jamstvo u iznosu 2.486.516,00 kn dano trgovačkom društvu u vlasništvu koje obavlja poslove javnog prijevoza).

Projekti financirani u 2012.

Grad je u 2012. iz sredstava fonda Europske unije ostvario nepovratna novčana sredstva u iznosu 4.127.556,00 kn. U listopadu 2010. Grad je, na temelju natječaja, podnio zahtjev za nepovratna sredstva Europske unije za projekt pod nazivom «Unapređenje poslovne infrastrukture Grada Siska». Jedna od glavnih aktivnosti projekta je rekonstrukcija postojeće nerazvrstane ceste Novo Pračno – porta Hladne prerade s izgradnjom nedostajuće infrastrukture u Južnoj industrijskoj zoni u Gradu.

Sa središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (SAFU) u ožujku 2012. Grad je potpisao ugovor za provedbu navedenog projekta planirane vrijednosti 1.562.752,60 EUR u trajanju od 18 mjeseci (projekt se provodi u razdoblju od 7. ožujka 2012. do 6. rujna 2013.).

Nepovratna sredstva Europske unije iznose najviše 976.720,37 EUR (62,5%) od ukupnih prihvatljivih troškova projekta, a udio koji mora osigurati Grad iznosi 586.032,23 EUR (37,5%). Prema ugovoru na početku projekta (u travnju 2012.) Gradu su doznačena sredstva u iznosu 553.514,27 EUR (4.127.556,00 kn). Sljedeća uplata u iznosu 325.534,06 EUR u roku od 45 dana od dana odobravanja godišnjeg izvješća, a konačna isplata u iznosu 97.672,04 EUR (u roku od 45 dana od odobrenja konačnog izvješća), očekuje se do kraja 2013.

Do konca 2012. je utrošeno 1.577.480,00 kn. Provedba projekta i financijska kontrola su u nadležnosti SAFU i Ministarstva regionalnog razvoja fonda Europske unije. Do svibnja 2013. odobrena su tri tromjesečna narativna i financijska izvještaja, zaključno za razdoblje provedbe od ožujka do konca studenoga 2012. u iznosu od 218.926,59 EUR za koja nisu utvrđene nepravilnosti u provođenju projekta. U tijeku je odobrenje godišnjeg izvještaja za razdoblje od ožujka 2012. do konca veljače 2013., a ukupno utrošena sredstva prema tom izvještaju iznose 408.228,53 EUR.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je predložio u poslovnim knjigama, umjesto vrijednosnih papira, iskazati potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom, te poduzeti radnje za naplatu navedenih potraživanja iz državnog proračuna. Predložio je donošenje odluke o kriterijima, uvjetima i postupku za ispravljanje vrijednosti (umanjenje) potraživanja. Naložio je ustrojiti analitičku evidenciju zemljišta po vrsti, količini i vrijednosti, trošenje prihoda od komunalne naknade u skladu s propisanom namjenom, te pri davanju poslovnih prostora u zakup postupati u skladu s propisima.

Nadalje je naložio isplaćivanje sredstava za javne potrebe u sportu u skladu s programom javnih potreba u sportu, te poduzimanje mjera za uplatu naknade za odlaganje otpada u gradski proračun. Također je naložio ne zaključivati ugovore o djelu za poslove iz djelokruga rada zaposlenika, donošenje kriterija i rokova za utvrđivanje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi, osiguravanje sredstava i način njihova raspoređivanja i dodjele, nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s propisima, poduzeti radnje za završetak radova na izgradnji nerazvrstane ceste, a za neopravdano kašnjenje s radovima obračunati i naplatiti ugovorenu kaznu.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- donesen je Pravilnik o kriterijima, uvjetima i postupku obročne otplate potraživanja Grada,

- ustrojena je analitička evidencija zemljišta po vrsti, količini i vrijednosti,

- ugovori o djelu nisu zaključivani za poslove iz djelokruga rada zaposlenika,

- kriterije i rokove za utvrđivanje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi i osiguravanje sredstava, te način njihova raspoređivanja donijelo je gradsko vijeće,

- javna nabava se obavlja u skladu s propisima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom nisu iskazana, te nisu poduzete radnje za naplatu navedenih potraživanja iz državnog proračuna,

- dio prihoda od komunalne naknade nije utrošen za propisane namjene,

- pri davanju pojedinih poslovnih prostora u zakup nije postupljeno u skladu s propisima,

- sredstva za javne potrebe u sportu nisu isplaćivana u skladu s programom javnih potreba u sportu na račun sportske zajednice Grada,

- mjere za uplatu naknade za odlaganje komunalnog otpada u proračun nisu poduzimane,

- aktivnosti za završetak radova na nerazvrstanoj cesti nisu poduzete.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i popisom imovine i obveza nisu evidentirane obveze za otpremnine viška radnika trgovačkog društva u vlasništvu Grada, koje obavlja poslove javnog prijevoza, u ukupnom iznosu 2.338.460,00 kn (dospjele obveze u iznosu 238.460,00 kn i nedospjele obveze u iznosu 2.100.000,00 kn). Grad je u 2010. donio odluku o zbrinjavanju viška radnika navedenog trgovačkog društva, te se obvezao prenijeti trgovačkom društvu sredstva u iznosu 7.100.000,00 kn u razdoblju od 2011. do 2013. Sredstva su prenesena u iznosu 4.761.540,00 kn, a dospjele obveze iz 2012. u iznosu 238.460,00 kn i nedospjele obveze (iz 2013.) u iznosu 2.100.000,00 kn nisu evidentirane u poslovnim knjigama. U izvanbilančnim zapisima nisu evidentirane suglasnosti dane prethodnih godina trgovačkim društvima u vlasništvu i ustanovama u iznosu 81.344.831,00 kn. Prema odredbama članka 5. i 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma i slično. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja poslovnih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

U poslovnim knjigama, u okviru računa vrijednosnih papira, evidentirana je vrijednost tuzemnih obveznica (obveznice za staru deviznu štednju za prodane stanove) u iznosu 430.956,00 kn. Grad je prodavao stanove na temelju odredbi Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 -pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97-Odluka USRH, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02). Kupci su cijenu stana, mogli platiti u domaćoj valuti ili konvertibilnim devizama (stara devizna štednja). Devizna sredstva ostvarena prodajom stanova prema navedenom Zakonu, bila su prihod proračuna Republike Hrvatske. Za konvertibilne devize, Republika Hrvatska je trebala dati Gradu obveznice nominalne vrijednosti jednake iznosu uplaćenih deviza, uvećanom za iznos popusta odobrenog kupcu. Republika Hrvatska nije izdala obveznice za devizna sredstva ostvarena prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te ih prodavatelji stanova (Grad) nisu mogli preuzeti od poslovne banke.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i popisom imovine i obveza evidentirati obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje, Državni ured za reviziju predlaže u poslovnim knjigama umjesto vrijednosnih papira iskazati potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom, poduzeti radnje za naplatu navedenih potraživanja iz državnog proračuna, te evidentirati dane suglasnosti u izvanbilančnoj evidenciji.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi računovodstvenog poslovanja i navodi da će obveze evidentirati u poslovnim knjigama, a dane suglasnosti iskazati u izvanbilančnim zapisima. Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju i navodi da će tijekom 2013. iskazati potraživanja od Republike Hrvatske te poduzeti radnje za naplatu istih.

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 179.445.805,00 kn, što je za 21.788.351,00 kn ili 10,8% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 60.079.167,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manja za 15.531.174,00 kn ili 20,4%. Dospjela potraživanja iznose 32.705.905,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 13.840.643,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 8.781.192,00 kn, gradske poreze u iznosu 3.636.287,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 1.438.479,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 1.228.924,00 kn, te zatezne kamate u iznosu 1.069.801,00 kn. Razrez i naplatu gradskih poreza obavlja Porezna uprava i poduzima mjere naplate. Za druge proračunske prihode razrez i naplatu obavlja Grad. Za naplatu dospjelih potraživanja Grad je obračunavao zatezne kamate, te redovito upućivao opomene, provodio ovršne postupke i prijave u stečajnu masu. Za naplatu prihoda od spomeničke rente iz ranijih godina, u iznosu 1.438.479,00 kn, nisu poduzimane mjere naplate, te je za većinu potraživanja nastupila zastara. Na temelju izvješća o obavljenom godišnjem popisu imovine, obveza i potraživanja, zbog neizvjesne naplate i otvorenih stečajeva nad pravnim osobama, u sumnjivim i spornim potraživanja su evidentirana potraživanja u ukupnom iznosu 17.771.203,00 kn (komunalna naknada u iznosu 14.105.768,00 kn, komunalni doprinos 1.743.048,00 kn, koncesije 1.630.121,00 kn i naknada za umanjenu vrijednost nekretnina 292.266,00 kn).

Potraživanja od komunalnog društva za gospodarenje otpadom u vlasništvu Grada koncem 2012. ukupno iznose 2.871.779,00 kn, a odnose se na potraživanja iz 2010. za naknadu za odlaganje komunalnog otpada (po računima fizičkih i pravnih osoba) u iznosu 1.004.467,00 kn (razrez i naplatu obavlja trgovačko društvo u vlasništvu Grada), te potraživanja za neutrošena sredstva naknade za deponiranje komunalnog otpada u iznosu 1.867.312,00 kn. Na temelju zaključka gradskog vijeća iz 2001., komunalno društvo upravlja i koristi odlagalište komunalnog otpada. Odlagalište komunalnog otpada je u vlasništvu Grada, a obveza komunalnog društva je Gradu plaćati naknadu za korištenje odlagališta u iznosu 170,00 kn po toni odloženog otpada. Komunalno društvo nije na račun Grada doznačilo sredstva od navedenih naknada za odlaganje komunalnog otpada u 2011. i 2012., a Grad nema podatke o naplaćenim i utrošenim sredstvima.

Prema odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09 i 144/12), cijena komunalne usluge može sadržavati i iznos za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području ili za potrebe jedinice lokalne samouprave na kojemu se isporučuje komunalna usluga, u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a iznos za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u računu za isporučenu komunalnu uslugu iskazuje se posebno i ta se sredstva doznačuju u proračun jedinice lokalne samouprave. U travnju 2012. Grad je s komunalnim društvom zaključio Sporazum o obročnom plaćanju naknade za odlaganje otpada. Prema Sporazumu neutrošenu naknadu za odlaganje otpada, koja je koncem 2010. iznosila 1.920.664,00 kn, komunalno društvo je obvezno otplaćivati kroz 36 mjesečnih obroka u iznosu 53.352,00 kn, počevši od mjeseca kolovoza 2012. Sporazumom je utvrđeno da se komunalno društvo obvezuje izdati šest bianco zadužnica u korist Grada. U slučaju neplaćanja tri uzastopna obroka u ugovorenim rokovima Sporazum se smatra raskinutim, te ukupna nepodmirena obveza komunalnog društva prema Gradu, po ovom Sporazumu, dospijeva na naplatu odmah. Komunalno društvo je, po sporazumu, doznačilo Gradu 53.352,00 kn, a od rujna 2012. ugovorene obveze plaćanja nisu izvršene. Sporazum nije raskinut, a Grad nije pribavio ugovorene instrumente osiguranja plaćanja (bianco zadužnice). U siječnju 2013. komunalnom društvu je uputio opomenu za neuplaćenu naknadu.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 104.461.799,00 kn i čine 58,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iz prethodnih godina prenesena su neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 11.210.935,00 kn, što s namjenskim prihodima ostvarenim u 2012. ukupno iznosi 115.672.734,00 kn. Odnose se na prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (osnovno školstvo i vatrogasci), pomoći, donacije, spomeničku rentu, prihode od povećane cijene komunalne usluge, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, vodni doprinos i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Prihodi su utrošeni za propisane namjene u iznosu 80.899.996,00 kn, a 8.505.071,00 kn nije utrošeno i nalazi se koncem 2012. na računu proračuna. Sredstva u iznosu 26.267.667,00 kn koja se odnose na komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključak i prihode od prodaje nefinancijske imovine nisu utrošena za propisane namjene nego za subvencije trgovačkim društvima, subvencije kamata obrtnicima i poduzetnicima, stipendiranje studenata, zakupnine, otplate glavnice primljenih zajmova, dane zajmove trgovačkim društvima, provođenje programa u socijalnoj skrbi, kapitalne donacije, te komunalne usluge. Prema odredbama članka 47. i 70. Zakona o proračunu proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama, a sredstva od prodaje i zamjene nefinancijske dugotrajne imovine, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koriste se za kapitalne rashode. Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12), sredstva komunalne naknade troše se za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, objekata školskog, zdravstvenog i socijalnog sadržaja, a prema odredbama Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 139/04 – pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10) za financiranje redovne djelatnosti vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora su u 2012. ostvareni u iznosu 1.416.964,00 kn. U 2012. u zakup su dana dva poslovna prostora po provedenom javnom natječaju. Za druge poslovne prostore ugovori su zaključeni prethodnih godina u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora koji se primjenjivao do 15. studenoga 2011., odnosno Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11). U vlasništvu Grada je 129 poslovnih prostora. Grad je dio poslovnih prostora dao na korištenje, bez naknade, udrugama i klubovima, te političkim strankama, na temelju odluke o davanju gradskih prostora na privremeno korištenje iz 2009. i izmjena iz veljače i studenoga 2011. Izmjenama odluke o davanju gradskih prostora na privremeno korištenje iz studenoga 2011. utvrđeno je da se udrugama, tvrtkama u vlasništvu Grada i fizičkim osobama prostor dodjeljuje na korištenje bez naknade. Političkim strankama prostor se daje na korištenje uz naknadu, a cijena zakupa je određena u mjesečnom iznosu od 1,00 kn/m^2 do 3,00 kn/m^2 ovisno o zoni. S političkim strankama su zaključeni ugovori, odnosno dodaci ugovora u prosincu 2011. kojima je utvrđena naknada za poslovne prostore koje koriste. Drugi zakupci plaćaju zakupninu u iznosu od 1,00 kn/m² do 49,00 kn/m² u skladu s Odlukom o polaznoj zakupnini za poslovni prostor u vlasništvu Grada ovisno o djelatnosti i zoni (zakupnina u iznosu od 1,00 kn/m² do 11,00 kn/m² plaća se za zakup prostora u garaži, te skladištu poljoprivrednih proizvoda i opreme). Za političke stranke troškove s naslova korištenja poslovnih prostora (električna energija, voda, otpad, komunalna, vodna naknada i pričuva) plaća Grad. Prema odredbi članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13- pročišćeni tekst), koji se primjenjuje od ožujka 2013., između ostalog, zabranjuje se financiranje političkih stranaka od strane državnih tijela, javnih poduzeća, pravnih osoba s javnim ovlastima, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima udjele ili dionice te javnih i drugih ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže pribaviti izvješća o naplaćenim i utrošenim sredstvima naknade za odlaganje komunalnog otpada za 2011. i 2012., postupati prema potpisanom Sporazumu u vezi plaćanja naknade za odlaganje otpada, te pribaviti ugovorene instrumente osiguranja plaćanja. Nalaže se poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje svih proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, te trošenje prihoda od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključak i prihoda od prodaje nefinancijske imovine u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se davanje poslovnih prostora u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, a kod davanja poslovnih prostora u zakup političkim strankama postupati i u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, a u vezi poduzimanja mjera za uplatu naknade za odlaganje komunalnog otpada u gradski proračun obrazlaže da je gradonačelnik tijekom 2010. donio Zaključak kojim se propisuje da se navedena naknada iskazuje posebno i doznačuje u proračun Grada, koji je dostavljen komunalnom društvu. U 2011. komunalnom društvu za gospodarenje otpadom na potpis je dostavljen Ugovor o naknadi za odlaganje otpada, kojim se uređuje način uplate sredstava naknade za odlaganje otpada u proračun Grada, prenošenje sredstava komunalnom društvu, kao i način trošenja istih. Navedeni ugovor komunalno društvo nije potpisalo.*

Upravni odjel za komunalne djelatnosti je tijekom 2011. uputio dopise i opomenu komunalnom društvu za uplatu navedene naknade u proračun Grada. Grad navodi da će pokrenuti postupak pribavljanja izvješća o naplaćenim i utrošenim sredstvima naknade za odlaganje komunalnog otpada za 2011. i 2012., te postupiti prema potpisanom Sporazumu o obročnom plaćanju naknade za odlaganje otpada. Nadalje, Grad obrazlaže da prostorije koje koriste političke stranke i udruge ne predstavljaju samostalne cjeline, a odredbe Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnih prostora ne razlikuju subjekte koji djeluju tržišno i profitno od subjekata neprofitnog karaktera. Grad navodi da je Udruga gradova dostavila Ministarstvu pravosuđa prijedlog Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnih prostora na način da se odredbe navedenog Zakona ne primjenjuju na slučajeve u kojima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daje na korištenje prostore u svojem vlasništvu tijelima državne uprave, korisnicima proračuna i udrugama, a koje su im potrebne za obavljanje njihove djelatnosti. Također je upućen i prijedlog izmjena Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima. Za plaćanje troškova s naslova korištenja prostorija od strane političkih stranaka Grad obrazlaže da je utvrđeno da će iste snositi Grad jer u zgradi gdje se nalaze predmetne prostorije postoji samo jedno zajedničko brojilo za vodu, struju i potrošnju plina, te nije moguće utvrditi koliko koja stranka, odnosno prostor troši određeni energent.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 184.646.861,00 kn, što je za 16.272.222,00 kn ili 8,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 5.201.056,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.951.533,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.249.523,00 kn.

Rashodi za subvencije trgovačkim društvima su ostvareni u iznosu 7.521.547,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na subvencije trgovačkom društvu koje obavlja poslove javnog prijevoza u iznosu 6.011.547,00 kn. Prema izvješću trgovačkog društva sredstva su utrošena za subvencioniranje kamata na kredite, nerentabilnih autobusnih linija i održavanje vozila u iznosu 4.420.000,00 kn, te isplatu otpremnina viška radnika u iznosu 1.591.547,00 kn. Druge subvencije su doznačene trgovačkom društvu koje obavlja poslove projektiranja u iznosu 510.000,00 kn, a prema izvješću trgovačkog društva sredstva su utrošena za troškove pripreme projekata i trgovačkom društvu koje upravlja grobljima u iznosu 1.000.000,00 kn, a prema izvješću trgovačkog društva sredstva su utrošena za kamate, održavanja vanjskih groblja, otpremnine i drugo. Gradonačelnik je u veljači 2010. donio odluku kojom su utvrđeni uvjeti i način dodjele, namjena i kontrola trošenja subvencija doznačenih trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada. U odluci su navedene namjene za koje se sredstva mogu doznačiti, a nije utvrđeno za svako trgovačko društvo dio poslovanja i/ili pruženu uslugu koja se subvencionira i u kojem iznosu, koji su ciljevi davanja subvencije, odnosno na koji način će dana subvencija (prenesena sredstva) utjecati na poboljšanje poslovanja. S obzirom da se navedenom odlukom određuju opći uvjeti koji trebaju biti ispunjeni za dobivanje subvencije, tko je može dobiti, na koji način i slično, odluka predstavlja opći akt, jer uređuje određena pitanja i odnose na općenit način i djeluje prema svim potencijalnim primateljima subvencija.

Nadalje, odlukom se uređuju pitanja iz samoupravnog djelokruga jedinice lokalne samouprave, te je navedenu odluku, u skladu s odredbama članka 35. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi trebalo donijeti gradsko vijeće.
Odredbama navedenog članka je utvrđeno da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluke i druge opće akte kojima uređuje pitanja iz samoupravnog djelokruga jedinice lokalne samouprave.

Rashodi za izgradnju nerazvrstane ceste su ostvareni u prethodnim godinama u iznosu 3.179.885,00 kn, od čega u 2011. u iznosu 2.376.767,00 kn. U 2012. nisu ostvareni rashodi za izgradnju spomenute ceste. U lipnju 2010., Grad je s pravnom osobom zaključio ugovor o financiranju i izvođenju radova potrebnih za dovršenje nerazvrstane ceste kojim je, između ostaloga, ugovoren rok završetka radova 60 dana od uvođenja u posao i ugovorna kazna jedan promil dnevno od ukupne vrijednosti ugovorenih radova. Prema građevinskom dnevniku i privremenom izvješću nadzornog inženjera, radovi su započeli u srpnju 2010., a privremeno prekinuti u studenom 2010. U obrazloženju nadzornog inženjera se navodi da izvoditelj nije završio sve ugovorene radove, jer je komunalna infrastruktura predviđena za četiri stambena objekta, izgrađena su dva, a nastavak građenja ovisi o prodaji stanova. Radovi nisu završeni ni do vremena obavljanja revizije i kasne 30 mjeseci. Mjere i radnje za završetak radova nisu poduzete.

Programom javnih potreba u sportu su planirana sredstva za zajednicu sportskih udruga u iznosu 8.073.000,00 kn, a rashodi su ostvareni u iznosu 8.833.689,00 kn, što je za 760.689,00 kn više od planiranih programom javnih potreba za zajednicu sportskih udruga. Dio više ostvarenih rashoda, od planiranih programom javnih potreba za zajednicu sportskih udruga, planiran je unutar kapitalnih donacija za sportske objekte u iznosu 450.000,00 kn, a 310.689,00 kn nije planirano programom javnih potreba i nije vidljivo za koje namjene su sredstva doznačena.

Prije prijenosa sredstava zajednici sportskih udruga, trebalo je donijeti izmjene programa javnih potreba prema postupku za donošenje izmjena i dopuna proračuna. Prema odredbi članka 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 124/10, 124/11, 86/12 i 94/13) javne potrebe u sportu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna jedinica lokalne samouprave su programi odnosno aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za jedinicu, programe javnih potreba u sportu donosi jedinica lokalne samouprave zajedno s godišnjim proračunom, sredstvima za zadovoljavanje javnih potreba u sportu raspolaže sportska zajednica, a sredstva za izvršenje programa jedinica lokalne samouprave prenosi na račun sportske zajednice Grada.

Za podmirenje troškova stanovanja socijalno ugroženih građana doznačeno je Crvenom križu 847.359,00 kn, na temelju odluke o socijalnoj skrbi, pravilnika o ostvarivanju prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja, te programa javnih potreba u socijalnoj skrbi. Odlukom i pravilnikom su utvrđena prava iz socijalne skrbi, uvjeti i način njihova ostvarivanja, korisnici socijalne skrbi, te postupak ostvarivanja tih prava. Odlukom je, između ostaloga, utvrđeno pravo na pomoć za podmirenje troškova stanovanja, koji se odnose na troškove električne energije, vode, odvoza otpada, najamnine i grijanja, te da poslove u vezi ostvarivanja prava nadzire upravni odjel za društvene djelatnosti, a ostvaruju se putem Crvenog križa. S gradskim društvom Crvenog križa je zaključen ugovor o provođenju programa javnih potreba u socijalnoj skrbi za plaćanje pomoći u stanovanju, te su sredstva u iznosu 847.359,00 kn doznačena Crvenom križu.

Komunalno društvo koje obavlja djelatnost vodoopskrbe i javne odvodnje je odlukom o cijeni vode utvrdilo nižu cijenu za socijalno ugroženo stanovništvo. Račune za vodu koje navedeno komunalno društvo ispostavlja korisnicima (socijalno ugroženom stanovništvu), korisnici donose u Crveni križ. Crveni križ uplaćuje komunalnom društvu zbirni iznos za vodu uz koji dostavlja popis korisnika s pojedinačnim iznosima računa. Na računima, koje komunalno društvo ispostavlja socijalno ugroženim građanima, nije iskazano umanjenje cijene vode iz odluke. Primjenom odluke o nižoj cijeni vode za osnovne potrebe socijalno ugroženog stanovništva, umanjili bi se računi za vodu i smanjili troškovi Grada iz programa javnih potreba u socijalnoj skrbi.

U rashodima za usluge promidžbe i informiranja su evidentirani rashodi za radijske usluge dvije radio postaje u iznosu 290.408,00 kn od čega na temelju zaključenog ugovora 199.929,00 kn, a 90.479,00 kn na temelju narudžbenice. Grad je, prije ispostavljanja narudžbenice, pribavio ponudu radio postaje u kojoj su navedene cijene za minute emitiranja propagandnih poruka – spotova, odnosno propagandnih emisija. Računi radio postaje, na temelju kojih su ostvareni rashodi, sadrže uslugu emitiranja u ukupnom iznosu, a ne sadrže specifikaciju usluga po vrsti, količini i cijenama minute emitiranja, te nisu usporedivi s vrstom usluge i cijenama iz ponude. Uz račune su pribavljena izvješća radio postaje s datumima i minutama emitiranja, koja nije ovjerila ovlaštena osoba Grada. Izvješća ne sadrže podatke o cijenama pojedinih vrsta usluga, kada je oglašavanje obavljeno (vrijeme emitiranja), radi li se o propagandnim porukama - spotovima, odnosno emisijama i po kojim cijenama iz ponude. S obzirom da Grad ima zaključen ugovor s drugom radio postajom (izabranom po postupku javne nabave) o radijskim uslugama u kojem je ugovorena cijena raznih emisija, odnosno emisija s terena, te s obzirom na visinu rashoda (90.479,00 kn s porezom), Državni ured za reviziju je mišljenja da je i za navedenu uslugu oglašavanja trebalo provesti postupak javne nabave, zaključiti ugovor, te ugovoriti o kojoj se vrsti oglašavanja radi, broj i sadržaj emisija, vrijeme emitiranja, vrijeme trajanja, jedinične cijene, način izvješćivanja i drugo, a račune plaćati za obavljenu uslugu u skladu s ugovorenim.

Rashodi za zakupnine proračunskog korisnika Gradske galerije Strigel (dalje u tekstu: Galerija) su ostvareni u iznosu 89.475,00 kn. Galerija je osnovana 2004., a do 2006. je obavljala djelatnost u poslovnom prostoru u vlasništvu Grada. Tijekom 2004. i 2005. Grad je uložio u navedeni poslovni prostor 528.307,00 kn i prodao ga u 2006. poslovnoj banci za 8.092.182,00 kn, a Galerija se iselila u zakupljeni prostor. Nakon toga, Grad je uređivao drugu zgradu u svom vlasništvu (zgrada bivšeg kina) s namjerom useljenja Galerije. Ukupno ulaganje Grada u razdoblju od 2006. do 2009. iznosi 1.519.135,00 kn (projektiranje, građevinski radovi, drugo). Radovi na objektu nisu završeni, objekt nije priveden svrsi, a zgrada je prodana u 2012. i Grad je ostvario prihod u iznosu 750.000,00 kn (prema procjeni stalnog sudskog vještaka zgrada je procijenjena u vrijednosti 739.942,00 kn). U 2010. Grad je kupio drugi prostor za potrebe Galerije u vrijednosti 1.997.482,00 kn. Kupljeni prostor se također ne koristi, jer ga treba sanirati, a Galerija se u 2011. zadužila kod poslovne banke u iznosu 500.000,00 kn za sanaciju kupljenog prostora. Izvori prihoda za uređenje navedenih zgrada su proračunska sredstva Grada i državni proračun (500.000,00 kn putem Ministarstva kulture za kapitalne pomoći u 2005., 2011. i 2012.). Galerija nema svoj prostor za obavljanje djelatnosti (uredski, izložbeni, prostor za smještaj galerijske zbirke), te od 2007. koristi zakupljeni uredski i izložbeni prostor na dvije lokacije.

U 2007. je zaključila s pravnom osobom ugovor o zakupu uredskog prostora na neodređeno vrijeme, a u 2011. ugovor o zakupu izložbenog prostora do 2014. U razdoblju od 2008. do 2012. su ostvareni rashodi za zakup poslovnog i izložbenog prostora po oba ugovora u iznosu 274.061,00 kn, od čega u 2012. u iznosu 89.475,00 kn. S obzirom da su prihodi ostvareni od prodaje prostora u 2006. i prodaje zgrade bivšeg kina u 2012., koja je bila namijenjena za Galeriju, utrošeni za druge namjene, da se kupljeni prostor iz 2010. ne koristi, jer ga treba sanirati, a Galerija plaća zakupninu od 2007. i nema svoj uredski i izložbeni prostor u kojem bi obavljala djelatnost, da je prije prodaje zgrada namijenjenih Galeriji Grad uložio značajna sredstva, od kojih dio iz državnog proračuna, te da Galerija i dalje ulaže u prostor kupljen 2010., Grad se nije ponašao pažnjom dobrog gospodara. Prema odredbi članka 11. Zakona o proračunu proračunska sredstva se moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje općeg akta za dodjelu subvencija u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, kojim će se utvrditi koji dio poslovanja (proizvodnje, pružanja usluga) se potiče (unaprjeđuje), koji su ciljevi davanja subvencije, odnosno na koji način će dana subvencija (prenesena sredstva) utjecati na poboljšanje poslovanja. Nalaže se poduzeti aktivnosti za završetak radova na nerazvrstanoj cesti. Nalaže se u suradnji s komunalnim društvom osigurati primjenu odredbe odluke o nižoj cijeni vode za socijalno ugroženo stanovništvo, kako bi se smanjili troškovi iz programa javnih potreba u socijalnoj skrbi. Predlaže se, u suradnji s komunalnim društvom, obavijestiti korisnike o pravu i postupku za ostvarivanje prava na nižu cijenu vode. Nadalje se nalaže sredstva za javne potrebe u sportu isplaćivati u skladu s programom javnih potreba u sportu na račun sportske zajednice Grada, te proračunska sredstva koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, odnosno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti prema odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda i izdataka i navodi da će predložiti predstavničkom tijelu Grada donošenje akta za dodjelu subvencija. Nadalje obrazlaže da u proračunu Grada za 2012. nisu bila osigurana sredstva za završetak nerazvrstane ceste te je s izvoditeljem radova u svibnju 2013. zaključen Sporazum o raskidu ugovora o financiranju i izvođenju radova potrebnih za dovršenje nerazvrstane ceste. Sporazum je zaključen i na temelju činjenice da izvoditelj radova nije u mogućnosti izgraditi dva planirana stambena objekta, te bi nastavak izgradnje nerazvrstane ceste za Grad bio nepotreban izdatak, budući je cesta u funkciji navedenih objekata. Sporazumom je utvrđeno da sporazumne stranke nemaju međusobnih dodatnih potraživanja. Grad obrazlaže da nije dostavljao popise socijalno ugroženih građana, te komunalno društvo nije imalo na temelju čega izdavati umanjene račune za vodu. Na temelju Zakona o socijalnoj skrbi, Programa javnih potreba u socijalnoj skrbi, Odluke o socijalnoj skrbi i Pravilnika o ostvarivanju prava na pomoć za podmirivanje troškova stanovanja, Grad socijalno ugroženim građanima podmiruje račune za vodu u postotku prema Odluci o cijeni vodnih usluga. Navodi da izmjena načina pokrivanja troškova cijene vode ne bi smanjila troškove iz Programa javnih potreba u socijalnoj skrbi, te prihvaća prijedlog da u suradnji s komunalnim društvom istakne obavijest o pravu i postupku ostvarivanja prava na nižu cijenu vode.*

Nadalje Grad obrazlaže da je koncem godine na temelju zahtjeva Zajednice sportskih udruga Grada gradonačelnik odobrio isplatu 300.000,00 kn za realizaciju programskih aktivnosti klubova koji su članovi Zajednice sportskih udruga Grada. Iz programa javnih potreba u školstvu Grada u 2012. isplaćeno je 10.689,00 kn za školski sport koji je realiziran kroz program Zajednice sportskih udruga Grada. Grad navodi da zbog neodržavanja sjednice predstavničkog tijela Grada do konca 2012. nisu donesene Izmjene programa javnih potreba Grada u sportu u 2012.

4. Zaduživanje

4.1. Početno stanje zaduženja iskazano je u iznosu 22.284.835,00 kn, tijekom 2012. otplaćena je glavnica duga u iznosu 6.678.928,00 kn, te je stanje zaduženja koncem godine iskazano u iznosu 15.605.907,00 kn. Stopa zaduženosti Grada je koncem 2012. iznosila 15,0%.Grad se zadužio u prethodnim godinama za izgradnju mrtvačnice i kolektora u iznosu 6.695.117,00, financiranje izgradnje poslovne zone u iznosu 11.657.663,00 kn, financiranje izgradnje II faze kanalizacijskog sustava u dva naselja u iznosu 15.000.000,00 kn, te je preuzeo otplatu kredita komunalnog društva u vlasništvu za kupnju nekretnina u iznosu 12.000.000,00 kn.

Osim naprijed navedenog, Grad je koncem 2007. proveo tri postupka javnog nadmetanja za nabavu usluga zakupa na pravu građenja za projektno financiranje dvije športske dvorane (dvorana obrtničke i dvorana osnovne škole) i dječjeg vrtića. Kao najpovoljnije odabrane su ponude iste pravne osobe s kojom su početkom 2008. zaključeni ugovori. Prema ugovorima, osnovica za izračun zakupnine je cijena izgradnje, a otkupna cijena je 40,0% cijene izgradnje navedene u ponudi. Za izgradnju športske dvorane obrtničke škole, utvrđena je osnovica u iznosu 80.561.263,70 kn, mjesečna zakupnina 717.719,00 kn, a otkupna cijena 32.224.506,00 kn, za športsku dvoranu osnovne škole, utvrđena je osnovica u iznosu 9.800.684,00 kn, mjesečna zakupnina 87.314,00 kn, a otkupna cijena 3.929.273,00 kn, a za dječji vrtić je utvrđena osnovica u iznosu 10.814.541,00 kn, mjesečna zakupnina 96.347,00 kn, a otkupna cijena 4.325.8176,00 kn. Ukupna zakupnina za 180 mjeseci trajanja zakupa za sva tri objekta iznosi 162.248.281,00 kn, od čega se na Grad odnosi 146.531.741,00 kn, a 15.716.540,00 kn na osnovnu školu. Od pokrenutih projekata završena je dvorana osnovne škole, te je u 2010. zaključen ugovor o zakupu uz zakupninu u iznosu 87.314,00 kn. Troškovi zakupa u 2012. su iznosili 1.341.474,00 kn. Nisu završene sportska dvorana obrtničke škole i dječji vrtić.

Radi završetka izgradnje dječjeg vrtića Grad je u 2011. pokrenuo postupak raskida ugovora, te u 2012. i 2013. postupke nabave sredstava za završetak izgradnje putem zaduživanja. Prema ugovoru s pravnom osobom (nositelj prava građenja) pravna osoba je trebala izgraditi dječji vrtić u roku od godinu dana od dana izdavanja pravomoćne građevne dozvole. Ugovorom je osnovano pravo građenja radi izgradnje dječjeg vrtića na rok od 17 godina, a nositelj prava građenja se obvezao, nakon dovršetka objekta i ishođene dokumentacije za uporabu objekta, isti predati u zakup Gradu na rok od 15 godina. Prema dopisu nositelja prava građenja iz svibnja 2011. na zgradi dječjeg vrtića u potpunosti su izvršeni građevinski radovi, no zgrada nije spremna za tehnički pregled i uporabu jer je potrebno izvršiti niz dodatnih radova koji nisu obuhvaćeni ponudom i troškovnikom, a ugovorena sredstva su potrošena.

U 2011. pokrenut je postupak Sporazumnog raskida ugovora o osnivanju i zakupu na pravu građenja za projektno financiranje dječjeg vrtića (dalje u tekstu: Sporazum o raskidu), kojim je utvrđeno da Grad duguje nositelju prava građenja za izvršena građevinska ulaganja i troškove čuvanja objekta 13.840.533,00 kn, te da će pravo građenja biti ukinuto danom potpisa navedenog sporazuma. Nadalje Sporazumom o načinu otplate obveze naručitelja, utvrđen je rok otplate izvršenih ulaganja u trajanju od 15 godina, te je određeno da će sporazumi biti potpisani nakon što se dobije suglasnost Vlade Republike Hrvatske za zaduženje.

Grad je u prosincu 2012. donio odluku o zaduženju putem dugoročnog kredita kod nositelja prava građenja u iznosu 13.840.533,00 kn, te je u veljači 2013. podnio zahtjev za dobivanje suglasnosti Vlade Republike Hrvatske za zaduživanje. Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz svibnja 2013. dana je suglasnost Gradu za zaduženje kod nositelja prava građenja u iznosu 13.840.533,00 kn, uz valutnu klauzulu vezanu za euro po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan sklapanja sporazuma i rokom povrata kredita od 15 godina (180 mjeseci). Kreditom će se financirati izgradnja i uređenje dječjeg vrtića. Za uređenje i opremanje dječjeg vrtića, Grad je također, u lipnju 2012. ,donio odluku o kreditnom zaduženju kod poslovne banke u iznosu 2.000.000,00 kn (glavnica) s rokom korištenja kredita 31. srpnja 2012. Prije podnošenja zahtjeva, za dobivanje suglasnosti za zaduživanje uzimanjem kredita, Grad je proveo postupak javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. U kolovozu 2012. Grad je dobio suglasnost Vlade Republike Hrvatske za zaduženje u iznosu 2.000.000,00 kn s rokom povrata kredita od sedam godina za financiranje uređenja i opremanja dječjeg vrtića u skladu s odlukom grada o kreditnom zaduženju iz lipnja 2012. S poslovnom bankom ugovor je zaključen u listopadu 2012., ugovoren je rok korištenja kredita konac 2012. i otplata u 84 jednaka mjesečna obroka, od kojih prvi dospijeva na naplatu u siječnju 2013. Prema ugovoru, Grad je, kao osiguranje naplate svih tražbina iz ugovora prije prvog korištenja kredita, dostavio dvije zadužnice u iznosu po 2.000.000,00 kn (zadužnice su evidentirane u izvanbilančnoj evidenciji). Do konca 2012. kredit nije korišten. U ožujku 2013. Grad je donio odluku o izmjeni odluke o kreditnom zaduženju, prema kojoj je rok korištenja kredita 30. lipnja 2013., te je s poslovnom bankom zaključen dodatak ugovoru, s novim rokom korištenja kredita i početkom otplate kredita od srpnja 2013. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2013.) kredit nije korišten. Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe, po zaprimanju originalnog obrasca Odluke Vlade Republike Hrvatske o davanju suglasnosti Gradu za zaduženje kod nositelja prava građenja, pristupit će se potpisu navedenih sporazuma, nakon čega će Grad ući u posjed objekta-građevine dječjeg vrtića.

Prije donošenja odluke o projektnom financiranju nije napravljena financijska i druga analiza isplativosti navedenog načina financiranja u odnosu na druge mogućnosti financiranja. Također, nije dovoljna pažnja posvećena pripremi projektne dokumentacije kao i planiranju ukupne vrijednosti ulaganja potrebnih za završetak objekata i dovođenje objekata u uporabu te planiranju izvora prihoda iz kojih će se financirati završetak objekata i plaćati zakupnina. Od tri objekta, završen je jedan, u 2012. i 2013. provedeni su postupci zaduživanja radi nabavke sredstava za završetak dječjeg vrtića, a završetak izgradnje sportske dvorane obrtničke škole nije riješen u 2012. Prema odredbi članka 11. Zakona o proračunu, proračunska sredstva se moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

Državni ured za reviziju nalaže voditi brigu o preuzimanju obveza na teret proračuna i mogućnostima budućih zaduživanja, te proračunska sredstva koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti prema odredbama Zakona o proračunu.

4.2. Grad se nije očitovao na navedenu točku nalaza.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na trošenje prihoda od komunalne naknade, davanje dijela poslovnih prostora u zakup, poduzimanje mjera za uplatu naknade za odlaganje komunalnog otpada u proračun, isplatu sredstava za javne potrebe u sportu, te mjere i radnje za završetak radova na nerazvrstanoj cesti, ponovljene su i u 2012.

   - U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i popisom imovine i obveza nisu evidentirane obveze u ukupnom iznosu 2.338.460,00 kn (dospjele u iznosu 238.460,00 kn i nedospjele obveze u iznosu 2.100.000,00 kn) za otpremnine viška radnika trgovačkog društva u vlasništvu, koje obavlja poslove javnog prijevoza u iznosu 238.460,00 kn. (točka 1. Nalaza)

   - Prihodi u iznosu 26.267.667,00 kn koji se odnose na komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključak i prihode od prodaje nefinancijske imovine nisu utrošeni za propisane namjene, nego za druge proračunske namjene. Za naplatu naknade za deponiranje komunalnog otpada iz 2010. u ukupnom iznosu 2.871.779,00 kn nisu poduzimane mjere naplate i nisu pribavljeni ugovoreni instrumenti osiguranja plaćanja. (točka 2. Nalaza)

   - Mjere i radnje za završetak radova na nerazvrstanoj cesti, za koju su ostvareni rashodi u prethodnim godinama u iznosu 3.179.885,00 kn, nisu poduzete. Sredstva za javne potrebe u sportu u iznosu 310.689,00 kn nisu isplaćivana u skladu s programom javnih potreba u sportu na račun sportske zajednice Grada. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 35 naselja s ukupno 47 699 stanovnika. Šest naselja s područja Grada pripada području posebne državne skrbi (druga skupina). Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojeno je sedam upravnih odjela sa 125 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i do 11. lipnja 2013. je gradonačelnik Dinko Pintarić, a od 11. lipnja 2013. gradonačelnica Kristina Ikić Baniček. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 179.445.805,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 184.646.861,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 5.201.056,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.951.533,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.249.523,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 88.114.609,00 kn ili 49,1% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 64.796.488,00 kn ili 36,1%, te pomoći u iznosu 17.095.068,00 kn ili 9,5%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 104.461.799,00 kn, a s prenesenim sredstvima iz prethodnih godina, u iznosu 11.210.935,00 kn, ukupno iznose 115.672.734,00 kn. Prihodi su utrošeni za zakonom propisane namjene u iznosu 80.899.996,00 kn, a 8.505.071,00 kn nije utrošeno i nalazi se koncem 2012. na računu proračuna. Sredstva u iznosu 26.267.667,00 kn nisu utrošena za propisane namjene. Potraživanja su iskazana u iznosu 60.079.167,00 kn i manja su za 15.531.174,00 kn ili 20,4% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 32.705.905,00 kn, a najznačajnija su potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, gradske poreze, zakup poljoprivrednog zemljišta, zatezne kamate u iznosu 29.995.326,00 kn ili 91,7% ukupnih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Stanje danih zajmova iznosi 3.488.227,00 kn, a odnosi se na kratkoročne pozajmice i aktiviranje jamstva danih trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada. Obveze su iskazane u iznosu 33.852.825,00 kn, od čega je dospjelo 2.381.601,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 1.870.275,00. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 15.605.907,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 14.506.126,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.726.276,00 kn i prihode budućeg razdoblja u iznosu 14.516,00 kn. Grad se zadužio u prethodnim godinama za izgradnju mrtvačnice i kolektora u iznosu 6.695.117,00, financiranje izgradnje poslovne zone u iznosu 11.657.663,00 kn, financiranje izgradnje II faze kanalizacijskog sustava u dva naselja u iznosu 15.000.000,00 kn, te je preuzeo otplatu kredita komunalnog društva u vlasništvu za kupnju nekretnina u iznosu 12.000.000,00 kn. Koncem godine stanje danih jamstava iznosi 11.428.357,00 kn, a stanje danih suglasnosti iznosi 81.344.831,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, pomoći, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 60.738.985,00 kn ili 32,9%, rashode za zaposlene u iznosu 57.667.764,00 kn ili 31,2%, ostale rashode (tekuće i kapitalne donacije, kapitalne pomoći, te naknade štete) u iznosu 31.832.000,00 kn ili 17,2%. Komunalne djelatnosti se obavljaju u skladu s propisima. Nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu s propisanim postupcima javne nabave. Planirana je nabava u vrijednosti 234.320.281,00 kn (procijenjena vrijednost). Provedena su 34 postupka nabave, te zaključeno 38 ugovora o nabavi za koje ukupna vrijednost iznosi 13.760.231,00 kn s porezom (28 ugovora nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave u iznosu 8.788.678,00 kn s porezom, tri ugovora nakon provedenih pregovaračkih postupaka bez prethodne objave u iznosu 4.059.053,00 kn i zaključeno sedam ugovora o javnim uslugama iz dodatka II. B. u iznosu 912.500,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Vrijednost nabave do 70.000,00 kn iznosi 1.166.389,00 kn s porezom. Revizijom za 2012. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na prihode koji nisu utrošeni za propisane namjene, subvencije, poduzimanje aktivnosti za završetak radova na nerazvrstanoj cesti, isplatu sredstava za javne potrebe u sportu, uplatu naknade za odlaganje otpada u proračun Grada, te je izraženo uvjetno mišljenje.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SLATINA

Virovitica, srpanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	10
	Nalaz za 2012.	12
III.	MIŠLJENJE	18

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/13-02/48
URBROJ: 613-12-13-6

Virovitica, 29. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SLATINE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Slatine (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 22. travnja do 29. srpnja 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08-Odluka USRH, 46/10-isp., 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11) dio područja Grada (10,0%) koji se odnosi na tri naselja (Golenić, Ivanbrijeg i Lukavac) pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Grad obuhvaća petnaest naselja s ukupno 13 686 stanovnika (prema zadnjem popisu stanovništva). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08,36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 – pročišćeni tekst), Grad u samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s propisima. Navedene poslove Grad financira sredstvima prihoda od poreza, pomoći, prihoda po posebnim propisima, prihoda od prodaje nefinancijske imovine i sredstvima od zaduživanja.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su Ured gradonačelnika, Upravni odjel za gospodarenje prostorom, Upravni odjel za financije i računovodstvo, te Služba za gospodarstvo i razvoj. U 2012. Grad je imao 29 stalno zaposlenih i 54 povremeno zaposlenih djelatnika na programu javnih radova. Grad ima pet proračunskih korisnika (dječji vrtić, gradska knjižnica i čitaonica, pučko otvoreno učilište, zavičajni muzej, javna vatrogasna postrojba) u kojima je u 2012. radilo 67 zaposlenika. Doneseni su Statut i drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 21 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivan Roštaš.

Planiranje

Proračun i izmjene proračuna, te odluka o izvršavanju proračuna su doneseni u skladu s propisima. Tijekom 2012. su donesene dvije izmjene proračuna. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 39.542.615,00 kn. Izmjenama proračuna iz prosinca 2012. prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 37.343.029,00 kn, što je za 2.199.586,00 kn ili 5,6% manje od proračuna. U proračunu je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 13.776.967,00 kn.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), Grad je, osim proračuna, donio plan razvojnih programa za razdoblje od 2012. do 2014. i projekciju za 2013. i 2014. Prema projekciji proračuna, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 43.307.406,00 kn, te za 2014. u iznosu 37.391.138,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirani u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja.

Navedenim planom su planirani rashodi za investicije u iznosu 34.673.412,00 kn, od toga se na 2012. odnosi 10.988.728,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva su planirana za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 18.659.145,00 kn, od toga 6.123.152,00 kn u 2012.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi, primici, rashodi, izdaci, imovina, obveze i izvori vlasništva evidentirani su u poslovnim knjigama zajedno za Grad i proračunske korisnike. Sastavljeni su jedinstveni (konsolidirani) financijski izvještaji za Grad i proračunske korisnike. Grad nije sastavio financijske izvještaje za 2012. u kojima bi bili iskazani samo prihodi i primici, te rashodi i izdaci Grada. Odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika, te su propisane vrste financijskih izvještaja koje sastavljaju proračuni jedinica lokalne samouprave, odnosno njihovi proračunski korisnici. Odredbama članaka 22. i 23. navedenog Pravilnika propisano je da proračuni i proračunski korisnici financijske izvještaje dostavljaju instituciji nadležnoj za obradu podataka i Državnom uredu za reviziju, a konsolidirane financijske izvještaje dostavljaju instituciji nadležnoj za obradu podataka.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 30.275.915,00 kn, što je za 1.658.386,00 kn ili 5,8% više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 7.067.114,00 kn ili 18,9% manje od planiranih. Na prihode i primitke Grada se odnosi 27.957.348,00 kn, a prihode korisnika proračuna 2.318.567,00 kn. Prihodi Grada su ostvareni u iznosu 26.457.348,00 kn, a primici u iznosu 1.500.000,00 kn.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	10.245.152,00	11.791.764,00	115,1
2.	Pomoći	6.820.036,00	5.760.604,00	84,5
3.	Prihodi od imovine	730.310,00	605.624,00	82,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.959.175,00	7.349.039,00	105,6
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga i prihodi od donacija	994.791,00	759.457,00	76,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	28.669,00	39.517,00	137,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.573.859,00	2.469.910,00	96,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	265.537,00	1.500.000,00	564,9
Ukupno		28.617.529,00	30.275.915,00	105,8

Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 11.791.764,00 kn ili 38,9%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 7.349.039,00 kn ili 24,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 11.135.112,00 kn ili 36,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode za decentralizirane funkcije Javne vatrogasne postrojbe, pomoći, prihode od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, vodni doprinos, doprinos za šume, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u prostoru, te prihode od prodaje nefinancijske dugotrajne imovine (građevinsko zemljište, stanovi na kojima je postojalo stanarsko pravo, gradski stanovi i garaže) su ostvareni u iznosu 12.801.693,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 42,3%. Za propisane namjene utrošeno je 9.828.609,00 kn, dio u iznosu 279.263,00 kn (prihodi od koncesija, prodaje stanova i garaža) koncem 2012. nalazio se na žiro računu, a dio prihoda u iznosu 2.693.821,00 kn je utrošen za druge proračunske namjene.

Prihodi od poreza u iznosu 11.791.764,00 kn se odnose na porez i prirez na dohodak u iznosu 9.843.814,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 1.122.728,00 kn, gradske poreze u iznosu 554.010,00 kn (porez na potrošnju, kuće za odmor, korištenje javnih površina i tvrtku ili naziv), dio poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva u iznosu 207.738,00 kn, te porez na dodanu vrijednost za Javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu 63.474,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 5.760.604,00 kn (prihodi Grada 5.290.963,00 kn, korisnici proračuna 469.641,00 kn). Prihodi Grada se odnose na tekuće pomoći u iznosu 4.337.085,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.423.519,00 kn. Unutar tekućih pomoći vrijednosno najznačajnije su pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 2.413.818,00 kn, a unutar kapitalnih pomoći vrijednosno najznačajnija je pomoć od Ministarstva kulture za uređenje izložbene dvorane Zavičajnog muzeja u iznosu 600.000,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 7.349.039,00 kn (prihodi Grada 6.368.883,00 kn, korisnici proračuna 980.156,00 kn). Prihodi Grada se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 4.120.364,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 346.572,00 kn, doprinosa za šume u iznosu 469.276,00 kn, administrativnih pristojbi u iznosu 402.133,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 327.696,00 kn, naknade za uređenje voda u iznosu 168.975,00 kn, vodnog doprinosa u iznosu 11.729,00 kn, naknade šteta u iznosu 7.488,00 kn, te druge prihode po posebnim propisima u iznosu 514.650,00 kn (povrat sredstava za priključak hale na elektroenergetski sustav, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, povrat režijskih troškova i stipendija).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.469.910,00 kn se odnose na prihode od prodaje neproizvedene imovine u iznosu 1.811.424,00 kn (građevinsko zemljište 1.544.611,00 kn, poljoprivredno zemljište u vlasništvu Grada 47.104,00 kn i u vlasništvu Republike Hrvatske 219.709,00 kn) i proizvedene imovine u iznosu 658.486,00 kn (stanovi 646.397,00 kn, garaže 12.089,00 kn).

Primici su ostvareni u iznosu 1.500.000,00 kn, a odnose se na kratkoročno zaduživanje kod poslovne banke za podmirivanje obveza prema dobavljačima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 25.596.015,00 kn, što je za 6.056.200,00 kn ili 19,1% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su ostvareni za 11.747.014,00 kn ili 31,5% manje od planiranih. Na rashode i izdatke Grada odnosi se 17.191.634,00 kn, a rashode korisnika proračuna 8.404.381,00 kn. Rashodi Grada su ostvareni u iznosu 16.197.795,00 kn, a izdaci u iznosu 993.839,00 kn.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	10.821.309,00	10.171.639,00	94,0
2.	Materijalni rashodi	8.641.124,00	7.071.657,00	81,8
3.	Financijski rashodi	1.808.185,00	1.346.830,00	74,5
4.	Subvencije	374.721,00	284.538,00	75,9
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.102.812,00	740.559,00	67,2
6.	Drugi rashodi	1.510.701,00	1.468.511,00	97,2
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.818.363,00	3.518.442,00	92,1
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.575.000,00	993.839,00	27,8
Ukupno		31.652.215,00	25.596.015,00	80,9
Višak prihoda i primitaka		0,00	4.679.900,00	-
Manjak prihoda i primitaka		3.034.686,00	0,00	-

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2012. iznosi 4.679.900,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 13.776.966,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 9.097.066,00 kn. Grad je u 2011. donio Program štednje i racionalizacije poslovanja upravnih tijela u 2011. i 2012.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su rashodi za zaposlene u iznosu 10.171.639,00 kn ili 39,7% i materijalni rashodi 7.071.657,00 kn ili 27,6% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) i izdaci iznose 8.352.719,00 kn ili 32,7% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Znatno manje su ostvareni izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 2.581.161,00 kn ili 72,2%. Tijekom 2012. Grad je s poslovnim bankama zaključio ugovore o reprogramiranju dva dugoročna kredita kojima je produljen poček.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 10.171.639,00 kn (rashodi Grada 3.875.449,00 kn, proračunski korisnici 6.296.190,00 kn). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s propisima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 7.071.657,00 kn (rashodi Grada 5.270.111,00 kn, korisnici proračuna 1.801.546,00 kn). Materijalni rashodi Grada se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 182.921,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.520.036,00 kn, rashode za usluge u iznosu 2.755.298,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 32.265,00 kn (volonteri, naknade troškova službenog puta) i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 779.591,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.346.830,00 kn (rashodi Grada 1.327.386,00 kn, proračunski korisnici 19.444,00 kn). Rashodi Grada se odnose na kamate po kreditu iz 2008. u iznosu 815.025,00 kn, kamate po kreditu iz 2003. u iznosu 310.425,00 kn, kamate po kratkoročnom zajmu u iznosu 8.607,00 kn, bankarske usluge u iznosu 34.575,00 kn, usluge platnog prometa u iznosu 7.795,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 115.543,00 kn, zatezne kamate iz poslovnih odnosa u iznosu 24.416,00 kn, te troškove refinanciranja kredita u iznosu 11.000,00 kn.

Drugi rashodi Grada u iznosu 1.468.511,00 kn su ostvareni za tekuće donacije u iznosu 1.057.835,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 200.000,00 kn, kazne, penale i naknade štete u iznosu 136.163,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 74.513,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.518.442,00 kn (rashodi Grada 3.234.204,00 kn, proračunski korisnici 284.238,00 kn). Rashodi Grada se odnose na izgradnju cesta u poduzetničkoj zoni u iznosu 1.281.671,00 kn, sanaciju odlagališta otpada u iznosu 664.969,00 kn, uređenje izložbene dvorane Zavičajnog muzeja u iznosu 655.891,00 kn, povrat stana u vlasništvo Grada u iznosu 203.478,00 kn, izradu projekata i planova u iznosu 139.038,00 kn, izgradnju i rekonstrukciju javnih površina u iznosu 127.900,00 kn, nabavu uredskog namještaja u iznosu 56.074,00 kn, rashode za darovano zemljište Rimokatoličkoj župi za izgradnju kapele u iznosu 43.104,00 kn, te nabavu računala i opreme u iznosu 62.079,00 kn.

Izdaci Grada za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 993.839,00 kn, a odnose se na otplatu kredita po ugovoru iz 2008. u iznosu 468.750,00 kn, po ugovoru iz 2003. u iznosu 400.000,00 kn, te povrat kratkoročne pozajmice trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 125.089,00 kn.

Prihodi za decentralizirane funkcije iz pomoći izravnanja su ostvareni u iznosu 2.416.961,00 kn i iz dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 207.738,00 kn ili ukupno 2.624.699,00 kn. Sredstva su ostvarena za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti Javne vatrogasne postrojbe. Javnoj vatrogasnoj postrojbi su prenesena sredstva u iznosu 2.621.556,00 kn. Sredstva su prenesena u skladu s odlukama Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje (Narodne novine 52/12). Korisniku su sredstva doznačena za zaposlene u iznosu 2.231.463,00 kn, materijalne rashode u iznosu 386.009,00 kn, te financijske rashode u iznosu 4.084,00 kn. Navedeni rashodi su u poslovnim knjigama Grada evidentirani na temelju obračuna korisnika, te računa dobavljača. U siječnju 2013. Grad je u Državni proračun uplatio sredstva koja nisu prenesena Javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu 3.143,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 188.620.494,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	117.421.128,00	120.313.659,00	102,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	24.821.058,00	26.824.402,00	108,1
1.2.	Građevinski objekti	89.815.516,00	90.251.572,00	100,5
1.3.	Postrojenja i oprema	801.073,00	524.755,00	65,5
1.4.	Prijevozna sredstva	39.213,00	23.092,00	58,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	591.963,00	1.756.705,00	296,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.352.305,00	933.133,00	69,0
2.	Financijska imovina	70.573.321,00	68.306.835,00	96,8
2.1.	Novčana sredstva	1.554.219,00	380.691,00	24,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i drugo	315.773,00	312.783,00	99,1
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	415.349,00	415.348,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	41.599.979,00	41.599.979,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	11.126.637,00	12.809.807,00	115,1
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.646.655,00	1.938.708,00	73,3
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	12.914.709,00	10.849.519,00	84,0
Ukupno imovina		187.994.449,00	188.620.494,00	100,3
3.	Obveze	36.192.251,00	30.716.141,00	84,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	10.951.401,00	7.199.959,00	65,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	4.868.528,00	2.673.417,00	54,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	20.372.322,00	20.822.910,00	102,2
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	0,00	19.855,00	-
4.	Vlastiti izvori	151.802.198,00	157.904.353,00	104,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		187.994.449,00	188.620.494,00	100,3
Izvanbilančni zapisi		85.228.903,00	83.228.306,00	97,7

Nefinancijska imovina veća je za 2.892.531,00 kn ili 2,5% u odnosu na početno stanje. Najznačajnije povećanje u iznosu 2.003.344,00 kn se odnosi na zemljište u poduzetničkoj zoni za koje je izvršena nova procjena vrijednosti.

Financijska imovina manja je za 2.226.486,00 kn ili 3,2% u odnosu na početno stanje. Najznačajnije je smanjenje na nedospjeloj naplati prihoda u iznosu 1.940.367,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 90.251.572,00 kn se odnosi na vrijednost stambenih objekata u iznosu 2.428.976,00 kn, poslovnih objekata (uredski objekti, dječji vrtić, kulturne institucije, sportski i rekreacijski objekti, garaže, domovi mjesnih odbora, vatrogasni objekti) u iznosu 37.462.311,00 kn, cesta i drugih prometnih objekata u iznosu 41.613.451,00 kn, objekata javne rasvjete u iznosu 8.627.236,00 kn, te vrijednost drugih građevinskih objekata (objekti komunalne infrastrukture, rekreacijski tereni, spomenici, mrtvačnice, odlagališta otpada) u iznosu 17.165.610,00 kn. Ispravak građevinskih objekata iskazan je u iznosu 17.046.012,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u vrijednosti 41.599.979,00 kn se odnose na udjele u temeljnom kapitalu sedam trgovačkih društava u iznosu 39.367.800,00 kn, uplaćene, a neupisane udjele u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 2.229.379,00 kn, te vrijednost dionica poslovne banke u iznosu 2.800,00 kn.

Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 14.758.657,00 kn i dospjela su. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.809.807,00 kn (gradski porezi, prihodi od imovine, naknada za uređenje voda, komunalna naknada i doprinos, drugi prihodi po posebnim propisima, povrat režijskih troškova), prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.938.708,00 kn (prodani stanovi na kojima je postojalo stanarsko pravo, građevinsko i poljoprivredno zemljište, poslovni prostori, garaže), te druga potraživanja u iznosu 10.142,00 kn (bolovanja, predujmovi).

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 10.849.519,00 kn se odnose na obračun plaće za prosinac 2011. i račune dobavljača koji terete buduće razdoblje u iznosu 397.871,00 kn, negativne tečajne razlike po kreditu iz 2003. u iznosu 1.522.911,00 kn, te nedospjela potraživanja za prodane stanove po tržišnom principu, stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, stanove za socijalne kategorije građana, prodane garaže, priključke na vodovod, priključke na odvodnju, komunalni doprinos i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 8.928.737,00 kn.

Obveze su koncem 2012. iskazane u iznosu 30.716.141,00 kn i manje su za 5.476.110,00 kn ili 15,1% u odnosu na stanje početkom godine. Obveze se odnose na obveze za kredite u iznosu 20.822.910,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 7.199.959,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.673.417,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućih razdoblja u iznosu 19.855,00 kn. Obveze za kredite se odnose na nedospjelu obvezu za kredit iz 2008. u iznosu 12.500.000,00 kn, nedospjelu obvezu za kredit iz 2003. u iznosu 5.300.000,00 kn, tečajne razlike na neotplaćenu glavnicu u iznosu 1.522.910,00 kn, te obvezu za kratkoročni kredit iz 2012. u iznosu 1.500.000,00 kn. Dospjele obveze iznose 5.072.507,00 kn od toga se na obveze prema dobavljačima odnosi 3.275.366,00 kn, prema Hrvatskim vodama za naknadu za uređenje voda 1.182.503,00 kn, naknade predstavničkim i izvršnim tijelima, te povjerenstvima 178.948,00 kn, te druge obveze 435.690,00 kn (naknade građanima i kućanstvima, predškolskim i školskim ustanovama, udrugama, političkim strankama, kamate).

Izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 83.228.306,00 kn, a odnose se na dane i primljene vrijednosne papire u vrijednosti 69.030.498,00 kn, suglasnosti dane trgovačkim društvima u iznosu 10.000.000,00 kn i obveze po ugovorima za koje nisu ispostavljene obračunske situacije u iznosu 4.197.808,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio uplaćivanje naknade za uređenje voda na uplatne račune Hrvatskih voda, pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplatiti u Državni proračun, te proračunske prihode trošiti za propisane namjene.

Predložio je i nadalje poduzimati mjere za pravodobnu naplatu prihoda kako bi se izbjegla njihova zastara, pridržavati se mjera navedenih u Programu mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka i Programu štednje i racionalizacije poslovanja upravnih tijela Grada, izraditi analizu obveza koje dospijevaju na naplatu u narednim razdobljima (uključujući i dane suglasnosti) s prijedlozima za njihovo podmirenje, te voditi brigu o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba Grada u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka u postupku izvršenja:

- naknade za uređenje voda nisu u cijelosti uplaćene na uplatne račune Hrvatskih voda, ali Grad uplaćuje navedenu naknadu u povećanom omjeru prema prijedlogu iz rujna 2012., te umjesto dosadašnjih 36,0% uplaćuje 50,0% prikupljenih sredstava,

- pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo Grad nije u cijelosti uplatio u Državni proračun. Koncem 2012. navedena obveza smanjena je za 42,9% u odnosu na stanje početkom 2012.,

- Grad poduzima mjere radi naplate prihoda, ali su potraživanja i dalje vrijednosno značajna,

- Grad provodi mjere iz Programa štednje i racionalizacije poslovanja upravnih tijela u 2011. i 2012. Za 2012. je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 4.679.686,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.097.069,00 kn.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- proračunski prihodi nisu u cijelosti trošeni za propisane namjene.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i primitke, te zaduživanje i davanje suglasnosti.

1. Prihodi i primici

1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 30.275.915,00 kn, što je za 1.658.386,00 kn ili 5,8% više od ostvarenih prethodne godine.

Koncem 2012., dospjela potraživanja su iskazana u iznosu 14.758.657,00 kn. Tijekom 2012. za dospjela nenaplaćena potraživanja za gradske poreze (porez na korištenje javnih površina, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku), najamnine za stanove, zakup poslovnih prostora, garaža i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Grada, naknadu za uređenje voda, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, priključke na komunalnu infrastrukturu, prodane stanove i poslovne prostore u ukupnom iznosu 13.144.322,00 kn, Grad je upućivao opomene, pokretao ovrhe i tužbe, prijavio potraživanje u stečajnu masu, te zaključivao nagodbe o načinu izmirenja duga. Prema očitovanju Porezne uprave, za dospjela nenaplaćena potraživanja poreza na potrošnju u iznosu 500.173,00 kn, poduzimane su mjere naplate. Naplatu potraživanja od zakupa, prodaje i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 787.343,00 kn obavlja Državno odvjetništvo, a Grad dostavlja financijske kartice obveznika plaćanja radi pokretanja postupaka naplate potraživanja.
Tijekom 2012. potraživanja su otpisana u iznosu 3.781.859,00 kn. Na temelju odluka gradskog vijeća otpisana su sumnjiva i sporna potraživanja (nenaplativa potraživanja iz stečajne mase) u iznosu 3.621.955,00 kn, te zbog zastare u iznosu 155.316,00 kn (komunalna naknada 127.936,00 kn, naknada za uređenje voda 26.694,00 kn, porez na kuće za odmor 686,00 kn). Osim navedenog, smanjena su potraživanja za oslobađanje od plaćanja poreza na tvrtku prema Odluci o gradskim porezima u iznosu 4.588,00 kn.
S obzirom da su dospjela potraživanja vrijednosno značajna i da su otpisivana potraživanja zbog zastare, proizlazi da poduzete mjere naplate u 2012. i ranijim godinama nisu bile u dovoljnoj mjeri efikasne. Stoga, Državni ured za reviziju nalaže i dalje sustavno i kontinuirano provoditi sve propisane mjere naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode za decentralizirane funkcije Javne vatrogasne postrojbe, pomoći, prihode od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, vodni doprinos, doprinos za šume, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u prostoru, te prihode od prodaje nefinancijske dugotrajne imovine (građevinsko zemljište, stanovi na kojima je postojalo stanarsko pravo, gradski stanovi i garaže). Ostvareni su u iznosu 12.801.693,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 42,3%.

Za propisane namjene utrošeno je 9.828.609,00 kn, dio u iznosu 279.263,00 kn koncem 2012. nalazio se na žiro računu, a dio prihoda u iznosu 2.693.821,00 kn je utrošen za druge proračunske namjene (komunalna naknada 1.350.394,00 kn, komunalni doprinos 268.468,00 kn, doprinos za šume 469.276,00 kn, naknada za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu 327.696,00 kn, drugi namjenski prihodi 277.987,00 kn). Navedeni prihodi trebali su biti utrošeni za održavanje i gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, uređenje zemljišta, ruralnog prostora i poticanja poljoprivredne proizvodnje, te nabavu i održavanje nefinancijske imovine. Osim navedenog, sredstva kredita iz ranijih godina u iznosu 4.111.553,00 kn, utrošena nenamjenski u prethodnim godinama, nisu nadoknađena. Grad se zadužio na temelju dva ugovora za izgradnju kapitalnih objekata u iznosu 15.000.000,00 kn. Do početka 2012. utrošena su sredstva kredita u iznosu 10.867.061,00 kn i u 2012. u iznosu 21.386,00 kn ili ukupno 10.888.447,00 kn.

Grad obračunava i naplaćuje naknadu za uređenje voda u ime i za račun Hrvatskih voda. Obveze Grada prema Hrvatskim vodama početkom 2012. su iskazane u iznosu 3.036.205,00 kn, za 2012. iskazana je u iznosu 2.215.443,00 kn ili ukupno 5.251.648,00 kn. Tijekom 2012. Grad je Hrvatskim vodama prenio sredstva u iznosu 3.998.300,00 kn, te obveza koncem 2012. za naknadu za uređenje voda iznosi 1.253.348,00 kn. Grad nije na račun Hrvatskih voda redovito uplaćivao navedena sredstva. Prema odredbama članka 17. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11 i 56/13) naplaćeni iznosi naknade za uređenje voda doznačuju se jednom tjedno na uplatne račune pravne osobe za upravljanje vodama u državnom vlasništvu. U rujnu 2012. Grad je Hrvatskim vodama dostavio prijedlog podmirenja dospjelih obveza za naknadu za uređenje voda u kojemu navodi da će nastaviti podmirivati dospjelu obvezu s namjenskog podračuna trajnim nalogom u povećanom omjeru u korist Hrvatskih voda, umjesto dosadašnjih 36,0% uplaćivati će 50,0% prikupljenih sredstava. U 2013. Grad je povećano otplaćivao obvezu za naknadu za uređenje voda. Na dan 15. svibnja 2013. obveza je iskazana u iznosu 966.827,00 kn.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo su ostvareni uplatama obroka u iznosu 492.958,00 kn. Početkom 2012. obveza za uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova u Državni proračun je iskazana u iznosu 912.310,00 kn i tijekom 2012. obračunana u iznosu 249.721,00 kn, što ukupno iznosi 1.162.031,00 kn. Tijekom 2012. u Državni proračun uplaćeno je 641.099,00 kn, te koncem godine obveza iznosi 520.932,00 kn. Spomenuti iznos Grad je obvezan uplatiti u Državni proračun kako je propisano odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 78/02) prema kojoj se novac, koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općina ili grad, doznačuje u visini od 55,0% u Državni proračun na poseban račun.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 98.584,00 kn. Prema evidenciji Grada koncem 2012., Grad raspolaže s 35 poslovnih prostora (ukupne površine 7 913,93 m^2). Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni na temelju sedam ugovora koji su zaključeni u prethodnim godinama. Preostali poslovni prostori su dani na korištenje bez naknade udrugama, ustanovama i političkim strankama, na temelju rješenja ili zaključenih ugovora, dok su tri poslovna prostora dana na korištenje ustanovama i udruzi uz plaćanje naknade na temelju zaključenih ugovora. Šest poslovnih prostora koristi šest političkih stranaka bez plaćanja naknade.

Navedeni prostori su dani na korištenje ranijih godina na temelju donesenih odluka, a bez provedenih javnih natječaja. Odredbom članka 6. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), koji se primjenjuje od studenoga 2011., propisano je da se poslovni prostor u vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave daje u zakup putem javnog natječaja. Odredbama članka 2. stavak 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 – pročišćeni tekst), propisano je da se političke stranke, nezavisni zastupnici, zastupnici nacionalnih manjina i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu financirati iz sredstava državnog proračuna, kao i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, na način i pod uvjetima utvrđenima ovim Zakonom. Način i uvjeti redovitog godišnjeg financiranja i financiranje naknade troškova izborne promidžbe političkih stranaka iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisani su odredbama članaka 3. do 8., te 18. navedenog Zakona. Vezano za financiranje političkih stranaka od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, citiranim odredbama Zakona propisano je da se iste financiraju iz sredstava proračuna, dok davanje u zakup poslovnih prostora u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave političkim strankama bez naknade, Zakonom nije propisano, te se isto smatra donacijom iz zabranjenih izvora. Skreće se pozornost da je u ožujku 2013. stupio na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 27/13), te je ovom izmjenom, odredbom članka 22. Zakona pripisano da se zabranjuje financiranje političkih stranaka od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim u slučajevima i na način propisan ovim Zakonom.

Državni ured za reviziju nalaže i dalje sustavno i kontinuirano provoditi sve propisane mjere naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda. Nalaže se proračunske prihode trošiti za propisane namjene. Državni ured za reviziju nalaže uplatiti naknade za uređenje voda na uplatne račune Hrvatskih voda kako je propisano odredbama Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva. Nalaže se pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplatiti u Državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Državni ured za reviziju nalaže poslovne prostore davati u zakup putem javnog natječaja i po tržišnoj cijeni, odnosno u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora i Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je uslijed naglih promjena na tržištu 2009. i čestih promjena propisa tijekom 2010. do 2012., osobito onih koji reguliraju porez na dohodak, kao većinski izvor prihoda Grada, te završetka stečajnog i likvidacijskog postupka nad određenim trgovačkim društvima u navedenom razdoblju, a koji su ostali veliki dužnici poreza na dohodak, Grad ostvario manje prihoda od poreza na dohodak, a uslijed smanjene kupovne moći i pada cijena nekretnina, znatno su manje ostvareni i prihodi od prodaje nekretnina. Takav nagli poremećaj na tržištu od 2009. doveo je do ostvarenja manjka prihoda nad rashodima u proračunu Grada do 2011., zato što su planirani projekti i aktivnosti realizirani, rukovodeći se principom ekonomičnosti, a do kraja godine nisu na prihodovnoj strani ostvareni svi planirani prihodi. Za prevladavanje ovakvog stanja Grad je donosio programe mjera za pokriće manjka prihoda nad rashodima i programe štednje i racionalizacije poslovanja upravnih tijela Grada i ustanova kojima je osnivač Grad.*

Tijekom 2012. ostvaren je višak prihoda nad rashodima koji je smanjio ranije utvrđeni manjak prihoda nad rashodima. Navodi da je gradsko vijeće na trećoj sjednici održanoj 12. srpnja 2013., donijelo Odluku o raspodjeli rezultata proračuna Grada za 2012. (Službeni glasnik 7/2013.) kojom je utvrđeno pokriće neutrošenih namjenskih prihoda iz 2012., tijekom 2013. U skladu s navedenom odlukom, usvojene su izmjene i dopune programa za 2013. koji se financiraju iz namjenskih prihoda: Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, Program održavanja komunalne infrastrukture i Plan gradnje komunalnih vodnih građevina kao i izmjene i dopune Proračuna Grada i projekcije proračuna za 2014. i 2015. (Službeni glasnik 6/2013.). Izmjenama i dopunama Proračuna za 2013., planirano je pokriće manjka prihoda i primitaka u iznosu 9.097.068,00 kn kao i pokriće namjenski prenesenih prihoda iz ranijih godina.

Vezano uz uplatu naknade za uređenje voda na uplatne račune Hrvatskih voda, Grad navodi da je zbog smanjenja poreznih prihoda od poreza na dohodak, osobito putem povrata poreza po poreznim prijavama, sa zakašnjenjem prenosio Hrvatskim vodama naplaćena sredstva za vodnu naknadu. Nadalje navodi kako je za prevladavanje takvog stanja tijekom 2011. otvorio namjenski podračun s kojega dnevno prazni pripadajuća sredstva Hrvatskim vodama, u cilju pravodobnijeg podmirenja dospjelih obveza. Obrazlaže kako je takvim prijenosom sredstava, uz dodatne uplate s redovnog žiro računa Proračuna Grada, do 22. srpnja 2013., Grad uplatio Hrvatskim vodama 1.827.746,00 kn, te je tako u cijelosti podmirio svoju obvezu za 2012. u iznosu 1.253.347,00 kn. Razlika u iznosu 574.399,00 kn se odnosi na prijenos sredstava za obveze utvrđene tijekom 2013. Dnevno pražnjenje namjenskog računa za komunalnu i vodnu naknadu na uplatne račune Hrvatskih voda i dalje je u tijeku. Također obrazlaže da Grad mjesečno usklađuje podatke s Hrvatskim vodama i dostavlja propisana izvješća o zaduženjima i uplatama sredstava za vodnu naknadu.

Vezano uz uplatu pripadajućeg dijela ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u Državni proračun, Grad navodi da, s obzirom da nije propisan rok izvršenja obveze prijenosa sredstava prema Državnom proračunu Republike Hrvatske, uredno evidentira svake godine stanje svoje obveze. Nadalje navodi da je obveza, koja koncem 2012. iznosi 520.931,00 kn, podmirena do 22. srpnja 2013.

Vezano uz zakup poslovnih prostora, Grad navodi da je gradsko vijeće temeljem odredbi Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora donijelo Odluku o zakupu poslovnog prostora u vlasništvu Grada (Službeni glasnik 1/2012.). Na temelju navedene odluke, gradonačelnik je donio Odluku o vrijednosti elemenata za utvrđivanje početne visine zakupnine za poslovne prostore namijenjene za uslužne i proizvodne djelatnosti i garaže u vlasništvu Grada (Službeni glasnik 5/2012.), te je raspisan javni natječaj i proveden postupak davanja u zakup takvih poslovnih prostora i garaža. Grad obrazlaže da je u tijeku izrada općeg akta za raspisivanje javnog natječaja za davanje u zakup poslovno - uredskih prostora za političke stranke i neprofitne udruge građana.

2. Zaduživanje i davanje suglasnosti

2.1. Koncem 2012. u poslovnim knjigama su iskazane obveze za kredite i zajmove u iznosu 20.822.910,00 kn, a odnose se na obveze za kredite kod poslovnih banaka za izgradnju kapitalnih objekata iz 2003. u iznosu 5.300.000,00 kn i 2008. u iznosu 12.500.00,00 kn, tečajne razlike na neotplaćenu glavnicu kredita iz 2003. u iznosu 1.522.910,00 kn, te obvezu za kratkoročni zajam u iznosu 1.500.000,00 kn. Koncem 2012. obveze po kreditima i zajmu nisu dospjele.

U 2003. Grad se zadužio kod poslovne banke u iznosu 12.000.000,00 kn, protuvrijednosti CHF na dan korištenja, za izgradnju kapitalnih objekata. Otplata je ugovorena na rok 12 godina, uz poček dvije godine. Grad je s poslovnom bankom u travnju 2012. zaključio dopunu ugovoru kojom je odobren poček i produljen rok otplate kredita. Dopunom ugovoru je utvrđeno da preostali iznos nedospjele glavnice po ovom kreditu iznosi 1.092.479,65 CHF, što prema srednjem tečaju poslovne banke iznosi 6.800.103,00 kn. Dopunom je ugovoren novi rok otplate nedospjele glavnice do 31. kolovoza 2017. uz poček od 31. ožujka 2012. do 31. ožujka 2013. Obroci se podmiruju u kunama obračunatim prema srednjem tečaju poslovne banke za CHF na dan plaćanja počevši od 30. travnja 2013. Gradsko vijeće je dalo suglasnost na reprogramiranje dugoročnog kredita. Iz odredbi zaključenog ugovora i dopune ugovoru, te planova otplate kredita je vidljivo da su, osim produljenja roka, preuzete i nove obveze na teret proračuna, koje se odnose na kamate u razdoblju počeka kredita u iznosu 51.217,67 CHF.

U 2008. Grad se zadužio kod poslovne banke u iznosu 15.000.000,00 kn za izgradnju kapitalnih objekata na rok deset godina. Grad je s poslovnom bankom u ožujku 2012. zaključio dopunu ugovoru kojom je odobren poček i produljen rok otplate kredita. Stanje nedospjele glavnice koncem veljače 2012. iznosilo je 12.500.000,00 kn. Rok povrata kredita je 132 mjeseca od dana prijenosa kredita u poček.

Gradsko vijeće je dalo suglasnost na reprogramiranje dugoročnog kredita. Iz odredbi zaključenog ugovora i dopune ugovoru, te planova otplate kredita je vidljivo da su, osim produljenja roka, preuzete i nove obveze na teret proračuna, koje se odnose na kamate u razdoblju počeka kredita u iznosu 810.639,00 kn i kamate zbog produženja roka otplate u iznosu 1.134.588,00 kn ili ukupno 1.945.227,00 kn.

Grad se 29. studenoga 2012. kratkoročno zadužio u iznosu 1.500.000,00 kn kod poslovne banke na rok 12 mjeseci. Proračunom Grada kratkoročno zaduživanje nije bilo planirano, već je planirano izmjenama proračuna iz prosinca 2012.

Koncem 2012. stanje danih suglasnosti za zaduživanje iskazano je u iznosu 10.000.000,00 kn, a odnosi se na dane suglasnosti u prethodnim godinama trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 2.000.000,00 kn i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 8.000.000,00 kn. Radi osiguranja povrata kredita trgovačkog društva u vlasništvu Grada zasnovano je založno pravo u korist poslovne banke na nekretninama (zemljište) koje je Grad unio u temeljni kapital društva. Kredit je dospio na naplatu u 2010. Društvo je od poslovne banke dobilo u dva navrata odgodu otplate glavnice, te je zadnja istekla 30. rujna 2012. Društvo je i po treći puta zatražilo odgodu otplate glavnice kredita, što je banka odbila i aktivirala instrumente osiguranja pljenidbom novčanih sredstava društva.
Predsjednik uprave društva je 17. travnja 2013. Financijskoj agenciji podnio prijedlog za otvaranje redovnog postupka predstečajne nagodbe.

Višak prihoda i primitaka Grada za 2012. je ostvaren u iznosu 4.679.900,00 kn. Preneseni manjak iz ranijih godina iznosi 13.776.966,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.097.066,00 kn. Obveze su na koncu 2012. iskazane u iznosu 30.716.141,00 kn i manje su za 5.476.110,00 kn ili 15,1% u odnosu na stanje početkom godine. Dospjele obveze iznose 5.072.507,00 kn. Za dio dospjelih obveza u iznosu 2.372.701,00 kn Grad je s dobavljačem u rujnu 2012. zaključio nagodbu o odgodi plaćanja obveza.

Grad je donio Program štednje i racionalizacije poslovanja upravnih tijela u 2011. i 2012. Navedenim programom upravni odjeli i službe obvezni su provoditi mjere naplate potraživanja i utvrđivanja realnije visine dospjelih potraživanja, reprogramiranja dospjelih obveza, povećanja prihoda od prodaje imovine, preispitivanja Odluke o gradskim porezima, komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu radi povećanja prihoda, smanjenja nabave, smanjenja prava iz Kolektivnog ugovora, smanjenja drugih rashoda, te smanjenja ugovornih obveza. S obzirom da manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.097.066,00 kn, Državni ured za reviziju nalaže i nadalje pridržavanje mjera navedenih u Programu štednje i racionalizacije poslovanja upravnih tijela Grada.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je 9. siječnja 2013. gradonačelnik donio Program štednje i racionalizacije poslovanja upravnih tijela Grada i ustanova kojima je osnivač Grad, te da provodi navedeni program.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na poduzimanje mjera naplate radi potpunog i pravodobnog prikupljanja proračunskih prihoda, uplatu pripadajućeg dijela ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u Državni proračun, uplatu naknade za uređenje voda na uplatne račune Hrvatskih voda, su u postupku izvršenja. Nepravilnost koja se odnosi na trošenje proračunskih prihoda za namjene za koje nisu propisane, je ponovljena u 2012.

   - Tijekom 2012. su otpisana sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu 3.621.955,00 kn, te zbog zastare u iznosu 155.316,00 kn. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 14.758.657,00 kn i čine 48,7% ukupnih prihoda i primitaka. Mjere naplate se poduzimaju, ali nisu dovoljno efikasne s obzirom da su dospjela potraživanja i dalje vrijednosno značajna. Prihodi od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, naknade za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, drugi namjenski prihodi u iznosu 2.693.821,00 kn su utrošeni za druge proračunske namjene, dok sredstva kredita iz ranijih godina u iznosu 4.111.553,00 kn, utrošena nenamjenski u prethodnim godinama, nisu nadoknađena. Prihodi od naknada za uređenje voda nisu uplaćivani na račun Hrvatskih voda u propisanim rokovima, a obveza koncem 2012. iznosi 1.253.348,00 kn. U Državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 520.932,00 kn. Političkim strankama poslovni prostori su dani na korištenje bez provedenog javnog natječaja i naknade. (točka 1. Nalaza)

   - Za 2012. je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 4.679.900,00 kn, kojim je pokriven dio manjka prenesenog manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina, koji iznosi 13.776.966,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.097.066,00 kn. Iako je Grad poduzimao mjere štednje i racionalizacije poslovanja upravnih tijela za 2011. i 2012., obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine su i dalje značajne i iznose 9.873.376,00 kn ili 32,6% ostvarenih prihoda i primitaka za 2012. Grad je s poslovnim bankama u 2012. dogovorio reprograme kredita za izgradnju kapitalnih objekata iz 2003. i 2008. kojima su produljeni rokovi otplate i preuzete nove obveze za kamate. Koncem 2012. Grad se kratkoročno zadužio u iznosu 1.500.000,00 kn.

Dospjele obveze koncem godine iznose 5.072.507,00 kn, a obveze po kreditima koje dospijevaju na naplatu u narednim godinama iznose 20.822.910,00 kn. Mjere štednje i racionalizacije poslovanja potrebno je provoditi i u narednom razdoblju. (točka 2. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 15 naselja s ukupno 13 686 stanovnika. Dio područja Grada (10,0%) pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su Ured gradonačelnika, Upravni odjel za gospodarenje prostorom, Upravni odjel za financije i računovodstvo, te Služba za gospodarstvo i razvoj. U 2012. Grad je imao 29 stalno zaposlenih i 54 zaposlenika je povremeno zapošljavano u programu javnih radova. Grad ima pet proračunskih korisnika (dječji vrtić, gradska knjižnica i čitaonica, pučko otvoreno učilište, zavičajni muzej, javna vatrogasna postrojba) s ukupno 67 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je gradonačelnik Ivan Roštaš. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 30.275.915,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 25.596.015,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2012. iznosi 4.679.900,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 13.776.966,00 kn, te koncem 2012. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.097.066,00 kn. Grad je donio Program štednje i racionalizacije poslovanja upravnih tijela. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 11.791.764,00 kn ili 38,9%,te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 7.349.039,00 kn ili 24,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 12.801.693,00 kn i čine 42,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Dio namjenskih prihoda u iznosu 9.828.609,00 kn je utrošen za propisane namjene, dio u iznosu 279.263,00 kn koncem 2012. nalazio se na žiro računu, a dio u iznosu 2.693.821,00 kn je utrošen za druge proračunske namjene. Osim navedenog, sredstva kredita iz ranijih godina u iznosu 4.111.553,00 kn, utrošena nenamjenski u prethodnim godinama, nisu nadoknađena. Potraživanja iznose 14.758.657,00 kn i dospjela su. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 985.365,00 kn ili 7,2%. Za dospjela potraživanja su poduzimane mjere naplate, ali nisu u dovoljnoj mjeri efikasne, jer su dospjela potraživanja i dalje vrijednosno značajna. Tijekom 2012. Grad nije oročavao sredstva, a koncem godine stanje oročenih sredstava iz prethodnih godina (depozit za program Poduzetnik) iskazano je u iznosu 302.641,00 kn. Tijekom 2012. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje, a koncem godine stanje suglasnosti iskazano je u iznosu 10.000.000,00 kn i odnosi se na dane suglasnosti u prethodnim godinama trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 2.000.000,00 kn i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 8.000.000,00 kn. Grad nije davao jamstva, niti je izdavao vrijednosne papire. Obveze su iskazane u iznosu 30.716.141,00 kn i manje su za 5.476.110,00 kn ili 15,1% u odnosu na početno stanje. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 20.822.910,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 7.199.959,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.673.417,00 kn, te prihode budućih razdoblja u iznosu 19.855,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 5.072.507,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su rashodi za zaposlene u iznosu 10.171.639,00 kn ili 39,7% i materijalni rashodi u iznosu 7.071.657,00 kn ili 27,6% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture su obavljene u skladu s propisima.

Nabava je obavljana u skladu s propisima o javnoj nabavi. U 2012. su provedena dva otvorena postupka javne nabave i zaključeni su ugovori za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 975.780,00 kn. Osim toga, zaključen je ugovor za radove u vrijednosti 646.595,00 kn na temelju okvirnog sporazuma iz 2011. Vrijednost nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, iznosi 1.710.366,00 kn. Ustrojen je pregled zaključenih ugovora o javnoj nabavi i njihovog izvršenja, te je objavljen na mrežnim stranicama Grada.

Ponovljena nepravilnost, koja se odnosi na trošenje proračunskih prihoda, nepravilnosti u postupku izvršenja koje se odnose na poduzimanje mjera naplate proračunskih prihoda, uplatu pripadajućeg dijela ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u Državni proračun, uplatu naknade za uređenje voda na uplatne račune Hrvatskih voda, te nepravilnost utvrđena revizijom za 2012., koja se odnosi na davanje u zakup poslovnih prostora, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SLAVONSKI BROD

Požega, kolovoz 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	9
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	13

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/13-02/62
URBROJ: 613-13-13-6

Požega, 30. kolovoza 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SLAVONSKOG BRODA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Slavonski Brod (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 29. travnja do 30. kolovoza 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 – Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Grad ima status velikog grada, te obuhvaća područje naselja Slavonski Brod, Brodski Varoš i Podvinje s ukupno 59 507 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada i poslova državne uprave prenesenih na Grad, ustrojeno je osam upravnih tijela. Ustrojena su dva ureda: ured gradonačelnika i ured za unutarnju reviziju, te šest upravnih odjela: za gospodarstvo, komunalni sustav i komunalno redarstvo, financije i računovodstvo, društvene djelatnosti, graditeljstvo, prostorno uređenje i zaštitu okoliša i za lokalnu samoupravu. Grad ima 90 zaposlenika. Grad ima šest proračunskih korisnika (gradska knjižnica, galerija umjetnina, kazališno-koncertna dvorana, dječji vrtić, ustanova za gospodarenje športskim objektima i javna vatrogasna postrojba) s ukupno 258 zaposlenika. U 2009. je ustrojen jedinstveni račun riznice. Donesen je Statut i Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta i drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Mirko Duspara.

Vlada Republike Hrvatske donijela je 24. siječnja 2013. Rješenje o raspuštanju Gradskog vijeća i Rješenje o imenovanju povjerenika Vlade za obavljanje poslova iz nadležnosti Gradskog vijeća. Gradsko vijeće je raspušteno jer Odluku o privremenom financiranju za 2013. nije donijelo u skladu s propisima.

Planiranje

Proračun i odluka o izvršavanju proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 193.524.722,00 kn. Tijekom 2012. izmjena proračuna nije bilo. U prosincu 2012. donesena je odluka o preraspodjeli sredstava planiranih proračunom kojom je izvršena preraspodjela sredstava između pojedinih stavki rashoda i izdataka ili između pojedinih korisnika (uvećanje i umanjenje) u iznosu 3.873.253,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 172.011.784,00 kn, te za 2014. u iznosu 173.458.788,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju sportskih objekata u iznosu 60.209.067,00 kn, od čega 40.209.067,00 kn u 2012.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 128.446.900,00 kn, što je za 12.554.747,00 kn ili 8,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 65.077.822,00 kn ili 33,6% manje od planiranih. U okviru prihoda od prodaje proizvoda roba, radova, te pruženih usluga i prihodi od donacija su planirani prihodi u iznosu 3.992.756,00 kn (od čega se 3.877.756,00 kn odnosi na prihode proračunskih korisnika), a u financijskim izvještajima su iskazani samo prihodi Grada od donacija u iznosu 155.297,00 kn. U okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine su planirani prihodi od prodaje zemljišta u iznosu 20.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.467.980,00 kn, što je za 18.532.020,00 kn ili 92,7% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	67.646.259,00	74.242.350,00	109,8
2.	Pomoći	20.989.302,00	19.003.670,00	90,5
3.	Prihodi od imovine	9.346.142,00	9.342.579,00	100,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	30.890.367,00	19.214.304,00	62,2
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija	3.931.513,00	155.297,00	4,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.663.094,00	542.854,00	32,6
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.315.431,00	2.427.997,00	73,2
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.219.539,00	3.517.849,00	109,3
Ukupno		141.001.647,00	128.446.900,00	91,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 74.242.350,00 kn ili 57,8%, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 19.214.304,00 kn ili 15,0%, te pomoći 19.003.670,00 kn ili 14,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 15.986.576,00 kn ili 12,4%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na dodatni udjel poreza na dohodak i pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije, prihode od pomoći, prenamjene poljoprivrednog zemljišta, doprinosa za šume, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prodaje zemljišta, komunalne naknade i doprinosa, spomeničke rente, naknade za koncesije, priključenje na objekte komunalne infrastrukture, zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, te primitke od financijske imovine. Ostvareni su u iznosu 47.781.735,00 kn što čini 37,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi prihodi su utrošeni za zakonom propisane namjene.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 74.242.350,00 kn, sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 68.488.682,00 kn, gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, na tvrtku) u iznosu 2.478.910,00 kn, te porez na promet nekretnina 3.274.758,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 8,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 19.003.670,00 kn, a odnose se na pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije (osnovno školstvo i javnu vatrogasnu postrojbu) u iznosu 16.351.237,00 kn, tekuće pomoći u iznosu 2.435.767,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 216.666,00 kn. Iz državnog proračuna su primljene pomoći u iznosu 2.308.116,00 kn (iz Ministarstva socijalne politike i mladih za provođenje programa «Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama, Ministarstva financija za plaće djelatnika Odjela za graditeljstvo, Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za provođenje Programa predškolskog odgoja, Ministarstva kulture za manifestaciju «U svijetu bajki, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba, te Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost za financiranje Projekta energetske učinkovitosti u dijelu sustava javne rasvjete na području Grada). Iz županijskog proračuna su primljene pomoći u iznosu 344.317,00 kn (pomoć za ogrjev i druge pomoći).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade su ostvareni u iznosu 19.214.304,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 15.910.379,00 kn i prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.709.422,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 2.427.997,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 1.467.979,00 kn i stanova u iznosu 960.018,00 kn (od kojih su značajniji prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo).

Primici od zaduživanja su ostvareni u iznosu 3.517.849,00 kn, a odnose se na kredit od poslovne banke iz 2009. za izgradnju kapitalnih športskih objekata.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 129.512.207,00 kn, što je za 11.060.521,00 kn ili 7,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 64.012.515,00 kn ili 33,1% manje od planiranih. U okviru rashoda za usluge su planirani rashodi za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 2.850.000,00 kn, a ostvareni su iznosu 61.250,00 kn, što je za 2.788.750,00 kn ili 97,8 manje od planiranih. U okviru ostalih rashoda su planirane kapitalne pomoći za sufinanciranje projekta vodovoda i odvodnje s uređajem za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 1.900.000,00 kn, a nisu ostvarene. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine su planirana ulaganja u športske objekte u iznosu 40.209.067,00 kn, a ostvarena su u iznosu 21.305.387,00 kn, što je za 18.903.680,00 kn ili 47,0% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	39.106.435,00	33.325.408,00	85,2
2.	Materijalni rashodi	49.405.332,00	40.654.310,00	82,3
3.	Financijski rashodi	1.722.487,00	1.644.875,00	95,5
4.	Subvencije	3.046.985,00	2.208.153,00	72,5
5.	Pomoći	5.370.260,00	3.910.295,00	72,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	8.052.256,00	7.542.036,00	93,7
7.	Ostali rashodi	5.447.980,00	5.379.968,00	98,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	24.587.146,00	30.665.505,00	124,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.833.847,00	4.181.657,00	109,1
Ukupno		140.572.728,00	129.512.207,00	92,1
Višak prihoda i primitaka		428.919,00	-	-
Manjak prihoda i primitaka		-	1.065.307,00	-

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.065.307,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.085.401,00 kn (od čega se 428.919,00 kn odnosi na višak prihoda i primitaka iz 2011., a 656.482,00 kn na višak prihoda i primitaka prethodnih godina). Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 20.094,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 40.654.310,00 kn ili 31,4%, zaposlene 33.325.408,00 kn ili 25,7%, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.665.505,00 kn ili 23,7% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci su ostvareni za naknade građanima i kućanstvima, ostale rashode, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova, pomoći, subvencije te financijske rashode, u iznosu 24.866.984,00 kn i čine 19,2% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 40.654.310,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 19.512.279,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 16.539.467,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 3.282.574,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.319.990,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 11.966.383,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.665.505,00 kn se odnose na izgradnju građevinskih objekata u iznosu 29.139.535,00 kn (od čega 19.171.224,00 kn za izgradnju gradskih bazena, te 4.361.400,00 kn za izgradnju javne rasvjete, modernizaciju cesta, staza i mostova), dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 955.768,00 kn (od čega 665.104,00 kn za uređenje prostora za rekreaciju), opremu i namještaj 378.696,00 kn, knjige i umjetnička djela 107.760,00 kn, te projektnu dokumentaciju i računalne programe 83.746,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 4.181.657,00 kn. U cijelosti se odnose na otplatu kredita kod banke za financiranje kapitalnih projekata.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 656.349.733,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	493.310.890,00	518.856.251,00	105,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	56.270.728,00	56.601.989,00	100,6
1.2.	Građevinski objekti	252.382.881,00	365.692.163,00	144,9
1.3.	Postrojenja i oprema	9.233.853,00	4.829.681,00	52,3
1.4.	Prijevozna sredstva	1.231.880,00	563.209,00	45,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	155.463.054,00	72.316.594,00	46,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	18.728.494,00	18.852.615,00	100,7
2.	Financijska imovina	144.848.139,00	137.493.482,00	94,9
2.1.	Novčana sredstva	16.975.046,00	12.396.517,00	73,0
2.2.	Depoziti i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	6.789.326,00	9.163.618,00	135,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	8.132.757,00	200.000,00	2,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	74.744.016,00	74.659.389,00	99,9
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	32.097.552,00	32.968.979,00	102,7
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.850.218,00	2.736.425,00	147,9
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	4.259.224,00	5.368.554,00	126,0
Ukupno imovina		638.159.029,00	656.349.733,00	102,9
3.	Obveze	71.531.239,00	70.295.049,00	98,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	17.583.325,00	17.143.921,00	97,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.845.423,00	4.022.408,00	104,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	49.848.501,00	49.092.689,00	98,5
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	253.990,00	36.031,00	14,2
4.	Vlastiti izvori	566.627.790,00	586.054.684,00	103,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		638.159.029,00	656.349.733,00	102,9
Izvanbilančni zapisi		9.577.402,00	18.716.045,00	195,4

Vrijednost zemljišta se odnosi na zemljišta proračunskih korisnika u iznosu 19.944.950,00 kn, zemljišta na kojima su poduzetničke zone 9.697.037,00 kn, parkovi 8.620.325,00 kn, sportski objekti 7.841.596,00 kn, groblja 1.490.255,00 kn i druga zemljišta u vlasništvu Grada (građevinska zemljišta, zemljišta mjesnih odbora i drugo) u iznosu 9.007.826,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih objekata i zgrada (upravne zgrade, gradskih stanova, lokala i garaža, zgrade dječjeg vrtića, glazbene škole, muzeja, strojarskog fakulteta, galerije, odmarališta, te drugih zgrada) u iznosu 83.212.246,00 kn, sportskih objekata (školskih sportskih dvorana, stadiona i drugih sportskih objekata) u iznosu 53.453.980,00 kn, ceste 38.879.805,00 kn (u odnosu na prethodnu godinu vrijednost se povećala za 37.216.634,00 kn zbog javnih cesta koje su kao nerazvrstane ceste prenesene u imovinu Grada), kolektora otpadnih voda 24.700.145,00 kn, drugih objekata (vodovoda, kanalizacije, trga, poslovnu zonu, spomenika, mrtvačnica i drugih objekata) u iznosu 64.331.236,00 kn, društvenih domova u iznosu 6.441.915,00 kn, te vrijednost građevinskih objekata korisnika riznice u iznosu 94.672.836,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na objekte vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 31.204.009,00 kn, gradske bazene 22.461.698,00 kn, sportske objekte i dvorane 8.455.654,00 kn, rekonstrukciju gradske tržnice 2.982.290,00 kn, zonu malog gospodarstva 2.270.896,00 kn, drugu nefinancijsku imovinu u pripremi (hotel, Centar mladih, nadstrešnice, postrojenja, opremu i drugo) u iznosu 4.074.852,00 kn, te objekte korisnika riznice 867.195,00 kn.

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 42.742.522,00 kn i veća su za 4.131.926,00 kn ili 10,7% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 32.968.979,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 2.736.425,00 kn i druga potraživanja u iznosu 7.037.118,00 kn (potraživanja iz državnog proračuna za pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu 2.904.027,00 kn, potraživanja za prodano zemljište koje je prijavljeno u stečajnu masu u iznosu 1.551.003,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 2.582.088,00 kn). Dospjela potraživanja koncem godine iznose 41.919.453,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 12.480.901,00 kn, poreze 6.524.004,00 kn, zakup poslovnih prostora 3.094.754,00 kn, potraživanja iz državnog proračuna za pomoći izravnanja 2.904.027,00 kn, kamate 2.276.431,00 kn, komunalni doprinos 1.607.389,00 kn, te potraživanja za prodano zemljište 1.551.003,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove iznose 200.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 7.932.757,00 kn, odnosno za dani zajam trgovačkom društvu u vlasništvu Grada nad kojim je pokrenut stečajni postupak. Od ukupnog iznosa potraživanja prijavljenog u stečajnu masu, naplaćena su potraživanja u iznosu 37.151,00 kn, a po okončanju stečajnog postupka kao nenaplativa su otpisana potraživanja u iznosu 7.895.606,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 70.295.049,00 kn, dospjelo je 16.173.388,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (31. svibnja 2013.) podmirene su obveze u iznosu 4.445.421,00 kn. Obveze za kredite i zajmove u iznosu 49.092.689,00 kn odnose se na tri kredita kod poslovne banke iz 2002., 2004. i 2009. za financiranje kapitalnih projekata Grada u iznosu 49.793.087,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na dane suglasnosti za zaduživanje u iznosu 9.114.401,00 kn, potraživanje od izvoditelja radova na sanaciji dimnjaka u iznosu 7.560.092,00 kn za koje je u tijeku sudski postupak, obvezu iz 2001. prema državnom proračunu za prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.564.241,00 kn, kataloge, monografije i fotografije u iznosu 382.293,00 kn koje su ostale nakon održanih izložbi, potraživanje Grada za zamjenu nekretnina (zemljišta) u iznosu 75.021,00 kn, te na dana jamstva proračunskom korisniku (gradskoj knjižnici) u iznosu 19.997,00 kn.

Bilješke uz financijske izvještaje sadrže pregled značajnijih sudskih sporova u tijeku, za koje je predviđena naplata u iznosu 3.543.173,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s propisima. Naložio je uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun i davanje u zakup poslovnih prostora političkim strankama u skladu s propisima.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Bilješke uz financijske izvještaje sadrže pregled sudskih sporova.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- U postupku su izvršenja aktivnosti za davanje poslovnih prostora političkim strankama u skladu s propisima. S jednom političkom strankom je sporazumno raskinut ugovor o zakupu poslovnog prostora bez naknade, a s dvije političke stranke je u tijeku sudski postupak za iseljenje.

- Grad je u razdoblju od 2006. do 2012. trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada prenio ukupno 31.845.490,00 kn za izgradnju komunalnih vodnih građevina. U postupku izvršenja su aktivnosti za usklađivanje pitanja vodoopskrbe i odvodnje s propisima.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

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

Grad je i nadalje u obvezi postupati po danim nalozima i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i primitke.

1. Prihodi i primici

1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 128.446.900,00 kn, što je za 12.554.747,00 kn ili 8,9% manje od prethodne godine. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 74.242.350,00 kn ili 57,8%, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 19.214.304,00 kn ili 15,0%, te pomoći 19.003.670,00 kn ili 14,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine, evidentirani su prihodi od prodaje stanova u iznosu 960.018,00 kn, od kojih su najznačajniji prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Grad je poslove naplate prihoda od prodaje stanova preuzeo na temelju odluke gradskog vijeća iz prosinca 1997. Poslove naplate navedenih prihoda je obavljao Fond u stambenom gospodarstvu, koji je koncem 1997. prestao raditi.

Od kupaca stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo tijekom 2012. je naplaćeno 2.400.748,00 kn, od čega se na prihode Grada odnosi 1.080.337,00 kn i na obvezu uplate u državni proračun 1.320.411,00 kn. Grad naplaćuje sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i za 13 općina, te pripadajućih 45,0% sredstava općina, umanjuje za 10,0% na ime usluge vođenja analitike otkupa, a razliku doznačuje na žiro račune općina.

Grad je tijekom 2012. podmirio obvezu prema državnom proračunu u iznosu 310.711,00 kn. Nepodmirena obveza prema državnom proračunu za 2012. iznosi 1.009.700,00 kn, te iz ranijih godina 11.281.611,00 kn ili ukupno 12.2911.311,00 kn. Od ukupno iskazane obveze prema državnom proračunu, obveza za uplatu pripadajućeg dijela od prodaje gradskih stanova iznosi 9.959.889,00 kn, a od prodaje općinskih stanova 2.331.422,00 kn. Osim toga, u izvanbilančnoj evidenciji su evidentirane obveze iz 2001. prema državnom proračunu za prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.564.241,00 kn. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92-pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 2/94, 39/94, 44/94, 58/95, 11/96, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznačuje se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje zamjenskih stanova.

Državni ured za reviziju nalaže uplatu pripadajućih sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je tijekom 2011. i 2012. podmiren dio obveze uplate pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te da će s podmirivanjem obveze nastaviti i u 2013.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo iz 2012. i ranijih godina u iznosu 12.291.311,00 kn nije uplaćen u državni proračun. Grad naplaćuje sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i za 13 općina. Od ukupno iskazane obveze prema državnom proračunu, obveza za uplatu pripadajućeg dijela od prodaje gradskih stanova iznosi 9.959.889,00 kn, a od prodaje općinskih stanova 2.331.422,00 kn. Uz navedeno, u izvanbilančnoj evidenciji su evidentirane obveze iz 2001. prema državnom proračunu za prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.564.241,00 kn. (točka 1. Nalaza)

4. Grad ima status velikog grada, te obuhvaća tri naselja s ukupno 59 507 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada i poslova državne uprave prenesenih na Grad ustrojena su dva ureda i šest upravnih odjela. Unutarnja revizija je ustrojena. Grad ima 92 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je gradonačelnik Mirko Duspara. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 128.446.900,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 129.512.207,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 1.065.307,00 kn i pokriven je prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina koji iznosi 1.085.401,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 20.094,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 74.242.350,00 kn ili 57,8%, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 19.214.304,00 kn ili 15,0%, te pomoći 19.214.304,00 kn ili 15,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 47.781.735,00 kn i čine 37,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu utrošena su za propisane namjene. Potraživanja su iskazana u iznosu 42.742.522,00 kn i veća su za 4.131.926,00 kn ili 10,7% u odnosu na prethodnu godinu. Potraživanja iz državnog proračuna za pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije iznose 2.904.027,00 kn i naplaćena su u siječnju 2013. Dospjela potraživanja koncem 2012. iznose 41.919.453,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja Grad poduzima mjere upućivanjem opomena, ovrhama i utuženjem. Stanje danih zajmova koncem 2012. iznosi 2.326.500,00 kn, a odnosi se na deponirana sredstva u ranijim godinama za poticanje razvoja malog gospodarstva u iznosu 2.126.500,00 kn, te dani zajam obrtničko-štednoj zadruzi 200.000,00 kn (nad kojom je u 2007. pokrenut postupak likvidacije).

Obveze na koncu godine su iskazane u iznosu 70.295.049,00 kn i u odnosu na obveze prethodnog razdoblja manje su za 1.236.190,00 kn ili 1,7%. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 49.092.689,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 17.143.921,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.022.408,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 36.031,00 kn. Dospjele obveze iznose 16.713.388,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (31. svibnja 2013.) podmirene su obveze u iznosu 4.445.421,00 kn. Grad se tijekom 2012. nije zaduživao. Stanje primljenih kredita koncem 2012. u iznosu 49.092.689,00 kn se odnosi na zaduženja kod poslovne banke iz ranijih godina za financiranje kapitalnih projekata. Stanje danih jamstava koncem 2012. iznosi 19.997,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano prethodnih godina proračunskom korisniku. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 9.114.401,00 kn, a dane su trgovačkom društvu u vlasništvu Grada. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 40.654.310,00 kn ili 31,4%, zaposlene 33.325.408,00 kn ili 25,7%, te nabavu nefinancijske imovine 30.665.505,00 kn ili 23,7% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su rashodi u iznosu 11.966.383,00 kn. Prema registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, Grad je tijekom 2012. zaključio 42 ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 25.985.063,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Na temelju sedam okvirnih sporazuma ugovorena je godišnja nabava usluga u vrijednosti 6.876.049,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Vrijednost nabave procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn za robe, radove i usluge iznosi 4.478.809,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci javne nabave. Revizijom za 2012. utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, što je i ponovljena nepravilnost, te je izraženo uvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SPLIT

Split, studeni 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	11
	Nalaz za 2012.	13
III.	MIŠLJENJE	22

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/13-02/33
URBROJ: 613-19-13-6

Split, 12. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SPLITA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Splita (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 2. travnja do 12. studenoga 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 178 102 stanovnika (prema rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11, 144/12 i 19/13), Grad u samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana, a koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su ured gradonačelnika, četiri upravna odjela i osam službi. Grad je u 2012. imao 419 zaposlenika. Ima 17 proračunskih korisnika (četiri ustanove predškolskog odgoja, deset ustanova kulture, javnu vatrogasnu postrojbu, javnu ustanovu Park šumu Marjan, te javnu ustanovu Športski objekti) u kojima je ukupno 1 427 zaposlenika. Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada upravnih odjela, službi gradske uprave i ureda gradonačelnika te drugi opći akti su doneseni. Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2012. i do 6. lipnja 2013. je bio gradonačelnik Željko Kerum, a od 7. lipnja 2013. je gradonačelnik Ivo Baldasar.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 875.268.820,00 kn. Tijekom 2012. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012., prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 793.654.000,00 kn, što je za 81.614.820,00 kn ili 9,3% manje od planiranih proračunom. Koncem 2012. gradonačelnik je donio Zaključak o preraspodjeli sredstva planiranih proračunom. Zaključkom je izvršena preraspodjela sredstava unutar pojedinih skupina rashoda u iznosu 202.928.555,00 kn, dok ukupan iznos proračunskih sredstava nije mijenjan.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 894.716.494,00 kn, te za 2014. u iznosu 905.934.308,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja.

Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju cesta u iznosu 292.550.000,00 kn, od čega 85.550.000,00 kn u 2012.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 710.457.899,00 kn, što je za 15.398.533,00 kn ili 2,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici za 2012. su ostvareni za 83.196.101,00 kn ili 10,5% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	406.450.047,00	409.594.068,00	100,8
2.	Pomoći	35.801.926,00	22.129.532,00	61,8
3.	Prihodi od imovine	57.441.321,00	61.990.445,00	107,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	195.657.014,00	167.449.126,00	85,6
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga	7.126.792,00	6.662.343,00	93,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	130.388,00	117.350,00	90,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	17.924.655,00	12.515.035,00	69,8
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	5.324.289,00	30.000.000,00	563,5
Ukupno		725.856.432,00	710.457.899,00	97,9

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 409.594.068,00 kn ili 57,7% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 167.449.126,00 kn ili 23,6%. Svi drugi prihodi (pomoći, prihodi od imovine, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, kazne, upravne mjere i ostali prihodi, prihodi od prodaje nefinancijske imovine), te primici od financijske imovine i zaduživanja iznose 133.414.705,00 kn ili 18,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije, spomeničke rente, naknade za sanaciju komunalnog odlagališta, naknade za legalizaciju, boravišne pristojbe, komunalne naknade i doprinosa, vodnog doprinosa, naknade za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, donacija, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 232.969.149,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 32,8%.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 217.041.409,00 kn, na žiro računu se na koncu 2012. nalazilo 5.485.334,00 kn, a prihodi od naknade za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 10.442.406,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, nego za druge proračunske potrebe.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 409.594.068,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 368.152.148,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 26.933.744,00 kn, te gradski porezi (porez na tvrtku, potrošnju i kuće za odmor) u iznosu 14.508.176,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 22.129.532,00 kn, a odnose se na pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije (osnovno školstvo i vatrogastvo) u iznosu 13.706.088,00 kn, pomoći iz proračuna u iznosu 8.255.744,00 kn i pomoći od institucija i tijela Europske unije u iznosu 167.700,00 kn. Pomoći iz proračuna ostvareni u iznosu 8.255.744,00 kn odnose se na tekuće pomoći u iznosu 6.550.462,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.705.282,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći su doznačene iz državnog proračuna za subvencioniranje godišnje zakupnine gradske športske dvorane u iznosu 2.403.600,00 kn i iz županijskog proračuna za sufinanciranje redovne djelatnosti u području kulture 1.408.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći su doznačene od izvanproračunskih korisnika državnog proračuna (Hrvatske autoceste, Hrvatske ceste, Hrvatske željeznice, Lučka uprava Split) za sufinanciranje izrade prostorno-prometne studije cestovnog, željezničkog, pomorskog i zračnog prometnog sustava u iznosu 1.581.875,00 kn.

Prihodi od financiranja decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 36.849.914,00 kn, a odnose se na dodatni udio poreza na dohodak u iznosu 23.143.826,00 kn i pomoći izravnanja u iznosu 13.706.088,00 kn. Rashodi za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 36.849.914,00 kn, od čega se na osnovno školstvo odnosi 21.814.895,00 kn i vatrogastvo 15.035.019,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 61.990.445,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu 23.264.317,00 kn i naknade za korištenje javnih površina u iznosu 14.847.133,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 167.449.126,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 108.578.937,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 33.173.386,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 12.515.035,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 5.409.620,00 kn ili 30,2%. Odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 7.095.494,00 kn, građevinskog zemljišta 2.935.033,00 kn, prava građenja 970.734,00 kn, naknade za oduzeto zemljište 907.785,00 kn, tržišne prodaje stanova u vlasništvu Grada 517.481,00 kn, te drugih poslovnih građevinskih objekata u iznosu 88.508,00 kn.

Prihodi od prodaje zemljišta su ostvareni na temelju ugovora o prodaji u svrhu formiranja novih građevinskih čestica za proširenje prometnica, dogradnju hotelskog kompleksa i zdravstvenog centra. Prodaja je obavljena uz nadoknadu tržišne cijene utvrđene procjenom ovlaštenog sudskog vještaka.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 30.000.000,00 kn se odnose na primljeni kratkoročni kredit od poslovne banke za financiranje dospjele otplate glavnice po izdanim municipalnim obveznicama iz 2006. za izgradnju rive.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 749.118.356,00 kn, što je za 38.947.387,00 kn ili 4,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni za 44.535.644,00 kn ili 5,6% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	194.865.263,00	201.113.496,00	103,2
2.	Materijalni rashodi	228.582.429,00	240.449.155,00	105,2
3.	Financijski rashodi	13.171.206,00	21.296.409,00	161,7
4.	Subvencije	19.382.939,00	19.405.846,00	100,1
5.	Pomoći	2.059.277,00	3.435.216,00	166,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	56.030.978,00	41.021.300,00	73,2
7.	Ostali rashodi	85.753.522,00	77.362.409,00	90,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	165.801.078,00	100.033.350,00	60,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	22.419.051,00	45.001.175,00	200,7
Ukupno		788.065.743,00	749.118.356,00	95,1
Manjak prihoda i primitaka		62.209.311,00	38.660.457,00	62,1

Manjak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 38.660.457,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 44.610.452,00 kn (iz 2011. manjak u iznosu 62.209.311,00 kn, a iz ranijih godina višak u iznosu 17.598.859,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 83.270.909,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 240.449.155,00 kn ili 32,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 201.113.496,00 kn ili 26,8%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 100.033.350,00 kn ili 13,4% i ostali rashodi u iznosu 77.362.409,00 kn ili 10,3%. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade), te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 130.159.946,00 kn ili 17,4% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 201.113.496,00 kn. Odnose se na rashode za plaće zaposlenika gradske uprave u iznosu 54.428.636,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 146.684.860,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 6.248.233,00 kn ili 3,2% radi povećanja broja zaposlenih u gradskoj upravi.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 240.449.155,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 175.493.890,00 kn, materijal i energiju 38.398.605,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, premije osiguranja, reprezentacija, članarine, upravne, administrativne i sudske pristojbe i isplate po pravomoćnim i ovršnim sudskim presudama) 18.736.281,00 kn, naknade troškova zaposlenima 7.657.245,00 kn te naknade troškova zaposlenima izvan radnog odnosa (pripravnici) 163.134,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 73.123.916,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 21.296.409,00 kn, a odnose se na zatezne kamate iz poslovnih odnosa u iznosu 10.646.152,00 kn, kamate za izdane obveznice 9.352.548,00 kn, usluge banaka i platnog prometa 1.105.609,00 kn, kamate na primljene zajmove 187.802,00 kn, te negativne tečajne razlike i druge nespomenute financijske rashode u iznosu 4.298,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 8.125.203,00 kn ili 61,7%, najvećim dijelom za zatezne kamate, obračunane s osnova nepodmirenih obveza iz poslovnih odnosa i naknade za oduzetu imovinu iz prethodnih godina.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 77.362.409,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 52.618.423,00 kn, kapitalne pomoći 23.870.198,00 kn, naknade šteta pravnim i fizičkim osobama (ovrhe iz poslovnih i radnih odnosa) 723.468,00 kn i kapitalne donacije (prijenos sredstava sportskim društvima i drugim neprofitnim organizacijama za nabavu sportske opreme) u iznosu 150.320,00 kn.

Tekuće donacije se odnose na prijenos sredstava športskim društvima u iznosu 21.759.496,00 kn, udrugama i političkim strankama 14.064.820,00 kn, vjerskim zajednicama 906.600,00 kn, građanima i kućanstvima 145.776,00 kn, zakladama i fundacijama 104.394,00 kn i druge tekuće donacije u iznosu 15.637.337,00 kn doznačene privatnim i vjerskim dječjim vrtićima, savezu sportova, svjetskom atletskom kupu, teniskom savezu, sveučilišnom sportskom savezu, pučkom otvorenom učilištu te drugim udrugama i savezima za sufinanciranje plaća i redovnog poslovanja.

Kapitalne pomoći su ostvarene u iznosu 23.870.198,00 kn. Vrijednosno najznačajnije se odnose na prijenos sredstava trgovačkom društvu za javni prijevoz u suvlasništvu za otplatu preostalog dijela zajma za kupnju autobusa u iznosu 11.888.230,00 kn, trgovačkom društvu u vlasništvu za financiranje izgradnje treće faze zapadne obale Gradske luke (građevinski radovi, usluge, vodni i komunalni doprinos) 7.351.787,00 kn i komunalnom društvu za pokriće gubitaka u poslovanju u iznosu 2.750.858,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 100.033.350,00 kn, od čega rashodi Grada iznose 97.695.048,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na izgradnju cesta u iznosu 54.651.945,00 kn, kupnju građevinskog zemljišta za izgradnju prometnica i sanaciju odlagališta komunalnog otpada 25.113.365,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima kulturno povijesne baštine i osnovnih škola 8.442.378,00 kn, nabavu opreme 2.511.165,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja 1.799.759,00 kn, izgradnju javne rasvjete i stambenog objekta za zbrinjavanje branitelja iz Domovinskog rata 1.582.975,00 kn, ulaganja u nematerijalnu proizvedenu imovinu 1.480.703,00 kn, izgradnju kanalizacije 1.270.066,00 kn, te školske športske dvorane i dječjeg igrališta u iznosu 1.085.436,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je iz sredstva komunalnog doprinosa, naknada za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, kapitalnih donacija od trgovačkih društava, prihoda od prodaje imovine, vodnog doprinosa i ostalih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni manje za 65.767.728,00 kn ili 39,7%, zbog manje ostvarenih prihoda od komunalnog doprinosa i provedbe Programa mjera za pokriće proračunskog manjka.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 45.001.175,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice za izdane vrijednosne papire (municipalne obveznice) u 2006. u iznosu 29.998.372,00 kn, otplatu kratkoročnih zajmova u iznosu 10.190.605,00 kn odobrenih od trgovačkih društava za izdane bonove umirovljenicima i nezaposlenima za nabavu prehrambenih proizvoda za božićne i novogodišnje blagdane u 2010. i 2011., otplatu kratkoročnog kredita za podmirivanje dospjele obveze otplate glavnice s osnova emisije municipalnih obveznica u iznosu 3.812.198,00 kn, te kupnju dionica športskog kluba u iznosu 1.000.000,00 kn. Izdaci su za 22.582.124,00 kn ili 100,7% veći u odnosu na prethodnu godinu, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na otplatu municipalnih obveznica.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 5.751.772.262,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	4.483.102.895,00	4.640.237.274,00	103,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.337.305.779,00	1.381.286.676,00	103,3
1.2.	Građevinski objekti	2.124.688.020,00	2.190.107.212,00	103,1
1.3.	Postrojenja i oprema	7.839.526,00	5.716.315,00	72,9
1.4.	Prijevozna sredstva	159.632,00	84.937,00	53,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	929.719.733,00	990.007.987,00	106,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	83.390.205,00	73.034.147,00	87,6
2.	Financijska imovina	1.123.199.705,00	1.111.534.988,00	99,0
2.1.	Novčana sredstva	32.137.384,00	31.552.057,00	98,2
2.2.	Potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja	27.536.510,00	28.141.930,00	102,2
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	1.077.834,00	904.926,00	84,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	405.968.587,00	406.968.587,00	100,2
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	456.265.508,00	457.614.774,00	100,3
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	195.849.102,00	181.976.313,00	92,9
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	4.364.780,00	4.376.401,00	100,3
Ukupna imovina		5.606.302.600,00	5.751.772.262,00	102,6
3.	Obveze	290.785.484,00	315.476.480,00	108,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	46.228.290,00	86.616.814,00	187,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	55.093.671,00	50.024.028,00	90,8
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	177.162.918,00	147.164.546,00	83,1
3.4.	Obveze za kredite i zajmove	10.190.605,00	26.187.802,00	257,0
3.5.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	2.110.000,00	5.483.290,00	259,9
4.	Vlastiti izvori	5.315.517.116,00	5.436.295.782,00	103,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		5.606.302.600,00	5.751.772.262,00	102,6
Izvanbilančni zapisi		58.186.292,00	294.687.441,00	506,5

Vrijednost zemljišta je iskazana u iznosu 1.381.286.676,00 kn, a odnosi se na građevinsko zemljište u iznosu 1.154.498.593,00 kn i drugo zemljište (zemljište na groblju, odlagalištu komunalnog otpada, tržnici i drugo zemljište) u iznosu 226.788.083,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost zemljišta je veća za 43.980.897,00 kn ili 3,3%. Vrijednosno najznačajnije povećanje se odnosi na kupnju građevinskog zemljišta za izgradnju komunalne infrastrukture (program društveno poticane stanogradnje) i sanaciju odlagališta komunalnog otpada u vrijednosti 25.113.365,00 kn i evidentiranje zemljišta u poslovnim knjigama, na prijedlog povjerenstva za popis i zaključka gradonačelnika, u vrijednosti 18.867.532,00 kn. Procijenu vrijednosti zemljišta obavio je ovlašteni sudski vještak.

Vrijednost građevinskih objekata je iskazana u iznosu 2.190.107.212,00 kn, a odnosi se na stambene objekte u iznosu 118.773.184,00 kn, poslovne objekte (upravne i poslovne zgrade, objekti gradskih kotareva i mjesnih odbora, zgrade znanstvenih institucija, škola i vrtića, dom mladeži, gradska vijećnica, športski kompleksi i rekreacijski centri, poslovni prostori i garaže, skladišta i prostori tržnice) u iznosu 1.156.951.013,00 kn, ceste i slične građevinske objekte (ceste, gradska riva) u iznosu 111.312.365,00 kn, te druge građevinske objekte (golf igralište, nogometni stadioni, dječja igrališta, javna rasvjeta) u iznosu 803.070.650,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu neto vrijednost građevinskih objekata je veća za 65.419.192,00 kn (ukupno povećanje 147.244.683,00 kn, a smanjenje 81.825.491,00 kn). Vrijednosno najznačajnije povećanje se odnosi na evidentiranje u poslovne knjige nogometnog stadiona (staro Hajdukovo igralište) u iznosu 147.023.968,00 kn. Vrijednost stadiona je utvrđena na temelju procjene sudskog vještaka. Vrijednosno najznačajnije smanjenje se odnosi na obračun ispravka vrijednosti građevinskih objekata u iznosu 79.310.445,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirane ceste koje je Županijska uprava za ceste trebala prenijeti u vlasništvo Grada u skladu s odredbama Zakona o cestama (Narodne novine 84/11). Zapisnik o primopredaji je zaključen u 2013.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je iskazana u iznosu 990.007.987,00 kn, a odnosi se na gradnju cesta i prometnica u iznosu 534.102.781,00 kn, objekata vodoopskrbe i odvodnje 179.952.411,00 kn, javnih površina (plato i akvatorij Bačvice, plato Žnjan, Zapadna obala, Matejuška, sanacija Karepovca, gradnja parkova, okoliša u gradskim kotarevima, uređenje obale i kupališta) 154.086.182,00 kn, drugih građevinskih objekata (zgrada gradske uprave, osnovne škole, športske dvorane, dječja igrališta, dogradnja suda, gradnja spomenika, zvjezdano selo, drugi građevinski objekti) 99.310.249,00 kn, prostorno planske dokumentacije u iznosu 10.457.586,00 kn, javne rasvjete 10.103.690,00 kn**,** te stambenih objekta za branitelje u iznosu 1.995.088,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kada je iznosila 929.719.733,00 kn, veća je za 60.288.254,00 kn ili 6,5%. Najveće povećanje se odnosi na gradnju prometnica u iznosu 54.651.946,00 kn i stanova za branitelje u iznosu 1.541.939,00 kn.

Novčana sredstva su iskazana u iznosu 31.552.057,00 kn, a odnose se na sredstva na žiro računu u iznosu 28.084.443,00 kn (prenesena sredstva s izdvojenog računa za izvlaštene nekretnine) 22.599.109,00 kn i sredstva redovnog žiro računa 5.485.334,00 kn), izdvojena novčana sredstva položena kod poslovne banke za ovrhe po pravomoćnim sudskim presudama u iznosu 3.436.281,00 kn, međunarodni projekt Pitagora u iznosu 22.358,00 kn i sredstva u blagajni u iznosu 8.975,00 kn.

Potraživanja su iskazana u iznosu 668.637.943,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu, manja su za 12.091.011,00 kn ili 1,8%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 457.614.774,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 181.976.313,00 kn, druga potraživanja 28.141.930,00 kn i potraživanja za dane zajmove u iznosu 904.926,00 kn. Vrijednosno najznačajnije smanjenje odnosi se na prihode od prodaje nefinancijske imovine za 13.872.789,00 kn ili 7,1%. Dospjela potraživanja iznose 399.041.827,00 kn, a nedospjela 269.596.116,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 156.656.645,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 45.803.687,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija nedospjela potraživanja od Sveučilišta u Splitu iz ranijih godina za komunalni doprinos u iznosu 64.856.190,00 kn i zemljište u iznosu 23.291.364,00 kn, za izgradnju objekata sveučilišnog kampusa. Na temelju rješenja o komunalnom doprinosu, Sveučilište je uplatilo Gradu 7.206.243,00 kn (10,0%), a 64.856.190,00 kn (90,0%) Sveučilište treba uložiti u izgradnju komunalne infrastrukture za potrebe kampusa. Postupak reguliranja međusobnih odnosa između Sveučilišta i Grada, s osnova zatvaranja potraživanja za komunalni doprinos s visinom izvedenih radova na komunalnoj infrastrukturi kampusa, je u tijeku.

Potraživanja za dane zajmove su iznosila 904.926,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 172.908,00 kn. Odnose se na dane zajmove u prethodnim godinama za poticanje malog i srednjeg poduzetništva i kreditiranje poduzetničkih projekata žena i mladih koji su trebali biti otplaćeni. Dio potraživanja u iznosu 172.908,00 kn je isknjižen iz poslovnih knjiga na prijedlog povjerenstva za popis i zaključka gradonačelnika, jer su rješenjem Trgovačkog suda u stečajnom postupku osporena. Tijekom 2012. poduzetnici nisu podmirivali obveze po danim kreditima, te je stanje potraživanja za kreditiranje poduzetničkih projekata žena i mladih koncem 2012. iznosilo 904.926,00 kn. Mjere naplate poduzimane su u ranijim godinama.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici su iskazani u iznosu 406.968.587,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.000.000,00 kn. Odnose se udjele u trgovačkim društvima u iznosu 242.244.818,00 kn i dionice u iznosu 164.723.769,00 kn. Vrijednost dionica je veća za 1.000.000,00 kn kupnjom 4 000 dionica košarkaškog kluba nominalne vrijednosti 250,00 kn. Grad je vlasnik sedam trgovačkih društava sa 100,0% udjela u temeljnom kapitalu ukupne vrijednosti 24.880.833,00 kn, te u šest društava ima udjele 4,4% do 96,5% ukupne vrijednosti 217.363.985,00 kn. Dionice ima u četiri trgovačka društva i košarkaškom klubu, a najznačajnije su u nogometnom klubu u vrijednosti 150.464.369,00 kn.

Ukupne obveze su iskazane u iznosu 315.476.480,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 24.690.996,00 kn ili 8,5%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 86.616.814,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 50.024.028,00 kn, primljene zajmove 173.352.348,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 5.483.290,00 kn. Dospjele obveze su iskazane u iznosu 52.171.027,00 kn, a vrijednosno najznačajnije su prema izvoditeljima za radove izvedene na zapadnoj obali u iznosu 20.297.573,00 kn i državnom proračunu za pripadajući dio od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 11.390.958,00 kn. Vrijednosno najznačajnije nedospjele obveze se odnose na obveze za izdane vrijednosne papire (municipalne obveznice) u iznosu 147.164.546,00 kn, obveze po ispostavljenim, a nedospjelim računima 66.773.846,00 kn (od toga zakupnina za 2012. za spaladium arenu 20.646.818,00 kn i naknada za zemljište u iznosu 10.468.959,00 kn), te za primljene zajmove u iznosu 26.187.802,00 kn.

Stanje primljenih zajmova na koncu godine iznosi 173.352.348,00 kn. Odnosi se na izdane municipalne obveznice u iznosu 147.164.546,00 kn i kratkoročni zajam u iznosu 26.187.802,00 kn.

Početno stanje izdanih obveznica iznosilo je 177.162.918,00 kn. U razdoblju 2006. - 2008. Grad se zadužio izdavanjem municipalnih obveznica za projekte, u skladu s Odlukom o prihvaćanju kapitalnih projekata i Odlukom o zaduživanju putem municipalnih obveznica u kunskoj protuvrijednosti 24.300.000,00 EUR, s rokom otplate do studenog 2017. U 2012. vraćena je prva rata glavnice obveznica iz 2006. u iznosu 29.998.372,00 kn, te obveza na koncu godine iznosi 147.164.546,00 kn.

Početno stanje kratkoročnih zajmova od trgovačkih društava iznosi 10.190.605,00 kn, a odnosi se na obvezu po realiziranim bonovima danim umirovljenicima i nezaposlenima za božićne i novogodišnje blagdane za nabavu prehrambenih proizvoda za 2010. i 2011. Tijekom 2012. su podmirene. U listopadu 2012. Grad se kratkoročno zadužio kod poslovne banke u iznosu 30.000.000,00 kn za pokriće dijela glavnice po izdanim municipalnim obveznicama iz 2006. U 2012. je otplaćeno 3.812.198,00 kn, te ostatak glavnice duga na koncu godine iznosi 26.187.802,00 kn. U 2013. kredit se uredno otplaćuje.

Stanje izvanbilančnih zapisa koncem godine iznosi 294.687.441,00 kn, a odnosi se na dane suglasnosti u iznosu 148.336.000,00 kn, jamstva u iznosu 36.591.549,00 kn, te primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 109.759.892,00 kn. Iskazano stanje danih jamstava se odnosi na jamstvo dano športskom dioničkom društvu u većinskom vlasništvu u 2012. za kratkoročno zaduživanje za tekuću likvidnost u iznosu 30.000.000,00 kn i Hrvatskoj banci za obnovu i razvoj u 1999. po kreditu trgovačkog društva u suvlasništvu Grada za realizaciju projekta Eko Kaštelanski zaljev u iznosu 6.591.549,00 kn. U 2012. je dana suglasnost trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju za zaduživanje radi dovršetka realizacije projekta Eko Kaštelanski zaljev u iznosu 148.336.000,00 kn.

U evidenciji o sudskim sporovima je evidentirano 430 parničnih i 59 ovršnih postupaka.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje raspoloživih mjera naplate proračunskih prihoda, trošenje namjenskih prihoda od sanacije odlagališta komunalnog otpada prema odredbama Odluke o sanaciji odlagališta, a prihoda od stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s propisima. Nadalje je naložio, davanje u zakup poslovnih prostora u skladu s propisima, uplatu u državni proračun pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, obavljanje obračuna i isplate plaća za službenike i namještenike u skladu propisima i aktima Grada.

Također je naložio, poduzimanje mjera za okončanje radova na izgradnji športske dvorane i cesta u skladu s uvjetima iz ugovora, te pristupanje radovima nakon što su u cijelosti pripremljeni projekti i riješeni imovinsko pravni odnosi.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo su utrošeni za propisane namjene,

- radovi na izgradnji sportske dvorane i jedne ceste su završeni, a za izgradnju drugih cesta poduzimaju se mjere za rješavanje imovinsko pravnih odnosa radi završetka radova.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- raspoložive mjere za naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane,

- prihodi od naknade za sanaciju odlagališta komunalnog otpada nisu u potpunosti utrošeni za utvrđene namjene,

- pojedini poslovni prostori nisu davani u zakup u skladu s propisima, jer sa zakupcima čiji su ugovori istekli u ranijim godinama nisu zaključeni novi ugovori o zakupu, a zakupci i dalje koriste poslovne prostore,

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

- pojedinim zaposlenicima uz plaće se svaki mjesec isplaćuje dodatak na plaću i naknada za prekovremeni rad.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i primitke, rashode i izdatke i postupke javne nabave.

1. Prihodi i primici

1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 710.457.899,00 kn, što je za 15.398.533,00 kn ili 2,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 368.152.148,00 kn ili 51,8%, komunalne naknade u iznosu 108.578.937,00 kn ili 15,3% i komunalnog doprinosa u iznosu 33.173.386,00 kn ili 4,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.
Na koncu 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 668.637.943,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu, manja su za 12.091.011,00 kn ili 1,8%. Dospjela potraživanja iznose 399.041.827,00 kn ili 56,2% ukupnih prihoda i primitaka. Od dospjelih potraživanja, potraživanja starosti do tri godine iznose 159.367.785,00 kn ili 40,0%, od tri do sedam godina 98.624.015,00 kn ili 24,7% te potraživanja starija od deset godina iznose 141.050.027,00 kn ili 35,3%.
Ukupna potraživanja u iznosu 668.637.943,00 kn se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 457.614.774,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 181.976.313,00 kn, druga potraživanja u iznosu 28.141.930,00 kn i potraživanja za dane zajmove u iznosu 904.926,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 156.656.645,00 kn, komunalni doprinos 140.852.447,00 kn, zakup poslovnih prostora 69.351.456,00 kn, gradske poreze 45.900.399,00 kn, naknadu za koncesije 9.185.073,00 kn, naknadu za korištenje javno prometnih površina 8.894.038,00 kn, spomeničku rentu 5.282.524,00 kn, stanarinu i etažnu naknadu 4.578.451,00 kn, zatezne kamate 4.087.052,00 kn, te naknadu za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 3.915.692,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine su potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 140.911.048,00 kn i od prodaje zemljišta u iznosu 33.857.152,00 kn. U okviru drugih potraživanja, vrijednosno su najznačajnija potraživanja u iznosu 21.000.000,00 kn za koja se vodi sudski postupak, a odnose se na potraživanja od pravne osobe koja je izvodila radove prema programu društveno poticane stanogradnje. Za naplatu dospjelih potraživanja poreza na tvrtku, zakupa poslovnih prostora, najma stanova, korištenja javnih površina, spomeničke rente, komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 54.007.986,00 kn, dužnicima su upućene opomene, pokrenuti su sudski i ovršni postupci, a potraživanja u iznosu 13.419.956,00 kn su prijavljena u stečajnu masu. Za naplatu potraživanja za porez na kuće za odmor i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 5.605.100,00 kn, dužnicima su upućene opomene. Na temelju poduzetih mjera, naplaćeno je 14.364.484,00 kn. U 2012. za naplatu potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta u vlasništvu Grada u iznosu 4.705.698,00 kn, Grad nije poduzimao mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Mjere naplate su propisane odredbama Općeg poreznog zakona (Narodne novine 147/08, 18/11, 78/12, 136/12 i 73/13).

Izgradnja sportsko poslovnog kompleksa Lora je ugovorena po modelu javno privatnog partnerstva. Zaključkom Vlade Republike Hrvatske iz veljače 2007., Gradu je dano pravo građenja na dijelu zemljišta vojarne radi izgradnje višenamjenske dvorane za potrebe svjetskog prvenstva. Pravo građenja je dano na rok od 30 godina, a istekom roka Grad i Republika Hrvatska postaju u jednakim djelovima suvlasnici gradske sportske dvorane i drugih sadržaja koji će biti izgrađeni na nekretnini. Projekt izgradnje sportsko poslovnog kompleksa sastoji se od sportske dvorane, sportsko - rekreacijskog centra s malom sportskom dvoranom i fitnes centrom (I. faza izgradnje) te trgovačkog centra, poslovnog tornja visine 25 katova i javne garaže s 1 500 parkirnih mjesta na 11 etaža (II. faza izgradnje). Ugovor o javno privatnom partnerstvu je zaključen u rujnu 2007. između Grada kao naručitelja i trgovačkog društva kao izvršitelja, koji je u ime konzorcija (tri izabrana ponuditelja) preuzeo obvezu upravljanja, održavanja, financiranja i izgradnje sportsko poslovnog kompleksa. Prema zaključenom ugovoru obveza izvršitelja je financiranje i izrada cjelokupne projektne dokumentacije, izgradnja objekata kompleksa u ugovorenim rokovima, pribavljanje zakonom predviđenih dozvola, upravljanje, održavanje i komercijalno iskorištavanje izgrađenih objekata do 2037., te nakon tog roka predaja izgrađenih objekata u trajno vlasništvo Grada u stanju potpune opremljenosti i raspoloživosti. Obveze Grada su ustupiti pravo građenja na predmetnoj lokaciji, osigurati mogućnost priključka na komunalnu infrastrukturu te za vrijeme trajanja ugovora plaćati zakupninu. U kolovozu 2007. Vlada Republike Hrvatske i Grad zaključili su sporazum o zajedničkom financiranju troškova zakupnine za gradsku sportsku dvoranu prema kojemu godišnji iznos zakupnine iznosi 4.926.439,85 EUR, a sredstva za zakupninu u jednakim iznosima osiguravaju Vlada Republike Hrvatske i Grad. Ugovoreno je plaćanje zakupnine od siječnja 2009. u 348 mjesečnih obroka. Sukladno omjeru snošenja troškova zakupnine, Republika Hrvatska stiče pola suvlasništva nad objektima sportsko poslovnog kompleksa Lora. Izgradnja sportske dvorane i drugih rekreacijskih objekata ugovorena je do konca 2008. Sportska dvorana je otvorena koncem prosinca 2008. za potrebe Svjetskog prvenstva u rukometu, kada je pribavljena i uporabna dozvola. Ugovorom je predviđeno pravo Grada na korištenje sportske dvorane 52 dana godišnje do 2037. Izgradnja preostala tri objekata sportsko poslovnog kompleksa (garaže, trgovački centar i poslovni toranj) je ugovorena do konca 2011. Izvršitelj nije ispunio obvezu iz ugovora o javno privatnom partnerstvu, odnosno nije izgradio preostale ugovorene objekte u ugovorenom roku izgradnje. Zbog neizvršavanja ugovorene obveze, u 2012. Grad je prestao plaćati zakupninu. Izvršitelj je u 2012. ispostavio račune za razdoblje siječanj - kolovoz (za razdoblje rujan - prosinac 2012. računi nisu ispostavljeni) u iznosu 20.648.818,00 kn. Iz državnog proračuna je doznačen dio sredstava za subvencioniranje zakupnine u iznosu 2.403.600,00 kn. Ukupna obveza Grada i Vlade Republike Hrvatske za zakupninu u razdoblju siječanj 2009. - kolovoz 2012. je iznosila 97.799.486,00 kn (za 2012. u iznosu 20.648.818,00 kn), ukupno je plaćeno 77.034.303,00 kn, od čega je iz državnog proračuna doznačeno 43.075.345,00 kn (za 2012. u iznosu 2.403.600,00 kn).

Na koncu 2012. iskazane su obveze Grada za nepodmirenu zakupninu u iznosu 20.765.183,00 kn (za 2012. u iznosu 20.648.818,00 kn i za 2011. u iznosu 116.365,00 kn). U poslovnim knjigama Grada, obveze za zakupninu su evidentirane kao nedospjele (sporne) zbog neizvršavanja obveza iz ugovora od strane izvršitelja. Doznačeni dio zakupnine iz državnog proračuna za 2012. u iznosu 2.403.600,00 kn, Grad nije uplatio trgovačkom društvu, izvršitelju koji je u ime konzorcija preuzelo obvezu financiranja, izgradnje, upravljanja i održavanja sportsko poslovnog kompleksa. U tijeku su pregovori između Grada i Vlade Republike Hrvatske radi iznalaženja rješenja za realizaciju projekta sportskog poslovnog kompleksa Lora.
U svrhu osiguranja urednog ispunjenja ugovorenih obveza izvršitelja po ugovoru o javno privatnom partnerstvu, jedan član konzorcija kao dužnik, je preuzeo obvezu naknade štete, gubitka i troškova nastalih kao posljedica propusta za koje je izvršitelj odgovoran te je izdao naručitelju (Gradu) u kolovozu 2007. garanciju Matične tvrtke ovjerenu od javnog bilježnika, kao neopozivu garanciju članice Konzorcija s rokom važenja 30-og dana od dana dobivanja uporabne dozvole za cijeli projekt sportskog komplaksa Lora. S obzirom da izvršitelj do konca 2011. nije ispunio svoju ugovorenu obvezu i nije izgradio ugovorene objekte, obveza dužnika kao Matične tvrtke po izdanoj garanciji je u cijelosti dospjela.
Na temelju rješenja nagodbenog vijeća, iz siječnja 2013. nad dužnikom, članom Konzorcija je otvoren postupak predstečajne nagodbe, te je Grad podnio prijavu nagodbenom vijeću za naplatu potraživanja od dužnika. Prema prijavi tražbina u postupku predstečajne nagodbe, Grad kao vjerovnik, potražuje od dužnika na ime naknade štete i izmakle dobiti za neizgrađene, a predviđene objekte za komunalni doprinos 116.073.461,00 kn, komunalnu naknadu 5.700.775,00 kn, te 46.000.000,00 EUR radi založne tražbine i prava građenja po kreditu odobrenom izvršitelju za izgradnju navedenog kompleksa Lora. Prvo predstečajno ročište zakazano je u ožujku 2013. na kojem je Gradu od ukupno prijavljenih potraživanja priznato potraživanje na ime komunalnog doprinosa, a osporena ostala prijavljena potraživanja. Za osporena potraživanja Grad je u svibnju 2013. izjavio žalbu Ministarstvu financija. Nagodbeno vijeće je u svibnju 2013. prihvatilo Plan financijskog i operativnog restrukturiranja Dužnika prema kojemu bi se vjerovnicima dio duga otpisao, dio pretvorio u temeljni kapital, a dio vratio u narednom razdoblju, uz poček. Nadležnom Trgovačkom sudu je upućen prijedlog za sklapanje predstečajnih nagodbi s vjerovnicima. Novo ročište do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) nije zakazano.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije, spomeničke rente, naknade za sanaciju komunalnog odlagališta, naknade za bespravno izgrađene građevine u prostoru, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, vodnog doprinosa, naknade za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, donacija, prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 232.969.149,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 32,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 217.041.409,00 kn, na žiro računu se na koncu 2012. nalazilo 5.485.334,00 kn, a dio prihoda od naknade za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 10.442.406,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, nego za druge proračunske potrebe.

Prihodi za sanaciju odlagališta komunalnog otpada su ostvareni u iznosu 11.120.139,00 kn. Ostvareni su na temelju Odluke o sanaciji odlagališta iz travnja 2001. i izmjena odluke iz prosinca 2005. i prosinca 2009., prema kojoj je naknada utvrđena u visini 0,12 kn/m^2 mjesečne obračunske površine, odnosno odgovarajuće protuvrijednosti obračunane po kriteriju mase ili volumena otpada. U razdoblju od srpnja 2001. do konca 2012., prihodi za sanaciju odlagališta komunalnog otpada su ostvareni u iznosu 126.267.995,00 kn. U navedenom razdoblju za predviđene namjene je utrošeno 54.051.430,00 kn, dok sredstva u iznosu 72.216.565,00 kn nisu utrošena u skladu s Odlukom o sanaciji odlagališta. Grad ne troši sredstva za predviđene namjene, jer od 2001. prihodi za sanaciju odlagališta otpada su veći od ostvarenih rashoda za te namjene (u 2010. neutrošena sredstva su iznosila 12.051.192,00 kn, u 2011. su iznosila 9.996.716,00 kn, a u 2012. su iznosila 10.847.778,00 kn). Odredbama članka 49. Zakona o proračunu je propisano da se namjenski prihodi i primici koji nisu iskorišteni u prethodnoj godini, prenose u proračun za tekuću proračunsku godinu. Proračunom za 2012. i projekcijom proračuna za 2013. i 2014. predviđeno je korištenje prihoda od sanacije odlagališta komunalnog otpada u ukupnom iznosu 93.150.000,00 kn. Za 2012. proračunom su planirana sredstva za sanaciju odlagališta komunalnog otpada 23.300.000,00 kn, a izmjenama proračuna te zaključkom o preraspodjeli sredstava, sredstva su smanjena za 21.278.000,00 kn, te planirana sredstva za sanaciju iznose 2.022.000,00 kn, a rashodi za sanaciju su ostvareni u iznosu 735.361,00 kn.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo su ostvareni u iznosu 7.095.494,00 kn. Odnose se na pripadajući dio u visini 45,0% obročne uplate 6 006 korisnika stanarskog prava. Koncem 2012. dospjela obveza za uplatu u državni proračun u visini 55,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo je iznosila 12.128.934,00 kn, od čega se 3.454.319,00 kn odnosi na obvezu iz prethodne godine, a 8.674.615,00 kn za 2012. Grad je u 2012., na ime pripadajućeg dijela sredstava, uplatio u državni proračun 1.081.461,00 kn, a sredstva u iznosu 11.047.473,00 kn nisu uplaćena u državni proračun što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, kojom je propisano da se sredstva ostvarena prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznačuje u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 23.264.317,00 kn. Prema evidenciji poslovnih prostora, Grad raspolaže s 882 poslovna prostora površine 76 535,18 m² i 50 garaža površine 876,92 m². Tijekom 2012. u zakupu je bilo 613 poslovnih prostora za koja se iskazuju potraživanja za mjesečnu zakupninu. Poslovni prostori su dani u zakup na temelju javnih natječaja provedenih ranijih godina i tijekom 2012. ili su ugovori zaključeni s prethodnim zakupcima u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09) koji se primjenjivao do 15. studenoga 2011. i Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11). U 2012. je zaključeno 14 ugovora o zakupu i 29 ugovora o privremenom korištenju na temelju zaključaka gradonačelnika. Od ukupno 613 poslovnih prostora koji su u zakupu, na temelju ugovora o zakupu i ugovora o privremenom korištenju zakupci plaćaju zakupninu za 173 poslovna prostora, za 108 poslovnih prostora iskazuju se potraživanja na temelju ugovora kojima je istekao ugovoreni rok zakupa u ranijim godinama, a za 112 poslovnih prostora potraživanja se iskazuju bez zaključenih ugovora, a po cijeni iz Rješenja o utvrđivanju početnih cijena zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Grada iz 2009.

Grad je pozivao zakupce na podmirenje duga i zaključivanje novih ugovora o zakupu, ali zakupnici nisu podmirili ugovorene obveze te novi ugovori nisu zaključeni. Prema odredbama članka 6. stavak 4. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora ako sadašnji zakupnik ne prihvati ponudu za sklapanje novog ugovora o zakupu u roku 30 dana, zakupni odnos je prestao istekom roka na koji je ugovor sklopljen, a zakupodavac treba raspisati javni natječaj za davanje u zakup poslovnog prostora. Prema spomenutom Rješenju, cijena zakupa poslovnog prostora ovisi o zoni grada u kojoj se nalazi, površini i namjeni prostora. Početna cijena zakupa po zonama do 50,00 m² površine poslovnog prostora iznosi 8,00 EUR/m² do 22,00 EUR/m², obrtništvo 6,00 EUR/m² do 16,00 EUR/m², druge djelatnosti 2,5 EUR/m², te udruge građana, vjerske organizacije i političke stranke 0,76 EUR/m² i 1,00 EUR/m². Od preostalih 269 poslovnih prostora 100 je poslovnih prostora u statusu povrata, 86 su prazni, 43 se koriste za potrebe gradskih, javnih i državnih službi, devet se koriste za stanovanje (branitelji, socijala), devet koriste udruge i društva, devet je u spornom vlasništvu, sedam je ruševnih, četiri su predmet sudskih sporova, a dva se koriste kao javni WC. Osamnaest poslovnih prostora površine 1 832 m² je u zakupu političkih stranaka, od čega je 16 dano u ranijim godinama, a dva su dana u 2012., bez provedenog natječaja. Poslovni prostori su dani u zakup političkim strankama na temelju zaključaka poglavarstva, odnosno gradonačelnika, na vrijeme od dvije do deset godina uz mjesečnu zakupninu 0,76 EUR/m² za dva poslovna prostora i 1,00 EUR/m² za 16 poslovnih prostora. Davanje u zakup poslovnih prostora bez provedenog natječaja nije u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, prema kojima se poslovni prostori u vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave daju u zakup putem javnog natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se trošenje prihoda od naknade za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u skladu s projektom za sanaciju i Odlukom i izmjenama odluke o sanaciji odlagališta. Nalaže se uplatiti u državni proračun pripadajući dio sredstava od prodaje stanova u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nadalje se nalaže davanje poslovnih prostora u zakup na temelju ugovora zaključenih nakon provedenih postupaka javnih natječaja u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano za poduzimanje mjera naplate potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta navodi da je radi neispunjenja obveze plaćanja kod jednog kupca pokrenut postupak brisanja prava vlasništva iz zemljišnih knjiga, a za drugog kupca sudski postupak je u tijeku. U vezi dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo navodi, da su u tijeku pregovori sa Sveučilištem u Splitu o reguliranju međusobnih odnosa, radi podmirenja obveza Grada u državni proračun i potraživanja od Sveučilišta za komunalni doprinos, putem prijeboja. U vezi zakupa poslovnih prostora koji se zadužuju bez ugovora ili na temelju ugovora koji su istekli, navodi da do konca prosinca 2012. nisu produžena 64 ugovora o zakupu, zbog dugovanja ili cijene zakupa od kojih se 40 odnosi na udruge. Prema obrazloženju očekivalo se povećanje cijena zakupa za prostore koje koriste udruge, međutim zaključak o povećanju cijena nije donesen te se ugovori nisu produžili.*

*Od preostalih 24 neprodužena ugovora o zakupu, 13 ugovora nije produženo zbog prigovora na visinu zakupnine, za pet poslovnih prostora su donesena rješenja o povratu za koja se očekuje pravomoćnost, u pet poslovnih prostora se nalaze dječji vrtići kojima je smanjena cijena iz ugovora o zakupu na 2,50 EUR/*m², *a za produženje ugovora nije donesen zaključak o visini zakupnine, te za jedan poslovni prostor koji koristi državni inspektorat nije se znao potpisnik zbog njihova prestrukturiranja.*

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 749.118.356,00 kn, što je za 38.947.387,00 kn ili 4,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 38.660.457,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 44.610.452,00 kn (iz 2011. manjak u iznosu 62.209.311,00 kn, a iz ranijih godina višak u iznosu 17.598.859,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 83.270.909,00 kn ili 12,2% u odnosu na ostvarene prihode (bez primitaka) za 2012. Ukupne obveze su koncem godine iskazane u iznosu 315.476.480,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 52.171.027,00 kn i čine 7,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Uz navedeno, preuzete obveze po danim jamstvima, suglasnostima za zaduživanje i drugim instrumentima osiguranja plaćanja iznose 294.687.441,00 kn. Program mjera kojima su predviđeni kriteriji i mjerila za povećanje prihoda i racionalizaciju rashoda, te način pokrića proračunskog manjka nije dao rezultate. Predlaže se i nadalje provoditi mjere radi financiranja dospjelih obveza, te voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 201.113.496,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 168.099.522,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 28.587.499,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 4.426.475,00 kn. U iskazanim rashodima su sadržani rashodi za plaće zaposlenika gradske uprave u iznosu 54.428.636,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 146.684.860,00 kn. Kod isplate mase sredstava za plaće zaposlenika gradske uprave za 2012. postupljeno je u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Plaće službenika i namještenika u 2012. su obračunavane i isplaćivane prema odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada upravnih odjela i službi Gradske uprave i Ureda gradonačelnika Grada Splita iz listopada 2010., izmjenama i dopunama Pravilnika iz travnja i rujna 2011., Odluke o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima gradske uprave iz rujna 2010. i izmjenama i dopune navedene Odluke iz veljače 2012., te Kolektivnog ugovora i dodatka Kolektivnog ugovora za zaposlene u gradskoj upravi iz srpnja i studenoga 2010. Kod provjere obračuna plaća, utvrđeno je da je pojedinim zaposlenicima isplaćivan stalni dodatak na plaću uvećanjem koeficijenta za nositelja poslova na pripremi dokumentacije za izgradnju osnovne škole, odnosno uz plaću, mjesečna naknada u iznosu 3.000,00 kn, odnosno 5.000,00 kn za geodetske poslove. Navedeni dodaci i naknade su obračunani na temelju rješenja gradskog poglavarstva iz 2008. i zaključaka gradonačelnika iz 2009. i 2010. U zaključku i rješenjima nije naveden rok do kada će se isplaćivati dodaci na plaću.

S obzirom da je način obračuna i isplate plaća zaposlenika u gradskoj upravi propisan spomenutim zakonom i drugim propisima, kod obračuna plaće zaposlenika trebalo je postupiti u skladu s propisima. Grad je tijekom 2012. isplaćivao naknadu za prekovremeni rad duži od 32 sata mjesečno, odnosno 180 sati godišnje za troje zaposlenika.
Navedeno nije u skladu s odredbama članka 45. Zakona o radu (Narodne novine 149/09 i 61/11), prema kojima prekovremeni rad pojedinog zaposlenika ne smije trajati duže od trideset dva sata mjesečno niti duže od sto osamdeset sati godišnje. U svrhu racionalizacije rashoda za zaposlene, Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno napraviti analizu sadržaja povećanog opsega posla i izvršiti preraspodjelu poslova na raspoložive zaposlenike.

Državni ured za reviziju nalaže plaće službenika i namještenika obračunavati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i drugim propisima. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i isplaćivati prekovremene sate u skladu s odredbama Zakona o radu.

2.2. *U vezi isplate naknade za prekovremeni rad za troje zaposlenika (vozači), Grad u očitovanju navodi da Ured gradonačelnika angažira vozače za potrebe obavljanja dužnosničkih funkcija, istima izdaje i ovjerava putne naloge, te da Služba zajedničkih poslova nema direktan utjecaj na nastanak prekovremenih sati. U cilju rješavanja navedene situacije navodi, da su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Ureda grada, Upravnih odjela i službi Gradske uprave grada Splita, predvidjeli povećati broj vozača.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Planom nabave za 2012. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 200.323.652,00 kn. Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2012. su provedena 72 otvorena postupka nabave roba, radova i usluga u vrijednosti 73.786.376,00 kn, 25 pregovaračkih postupaka u vrijednosti 19.942.624,00 kn i 15 postupaka za usluge iz Dodatka II B Zakona o javnoj nabavi u vrijednosti 8.274.282,00 kn. Zaključeno je sedam okvirnih sporazuma po prethodno provedenim otvorenim postupcima javne nabave. Od ukupno provedenih postupaka javne nabave, poništeno je 20 postupaka, od toga 18 od strane Grada kao naručitelja, a dva postupka je poništila Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave. Ukupno ugovorena vrijednost nabave prema zaključenim ugovorima u 2012. iznosi 98.177.543,00 kn. Prema podacima iz Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, na temelju zaključenih ugovora u 2012. ostvareni su rashodi u iznosu 20.839.391,00 kn. Na nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn odnosi se 14.735.670,00 kn.

Rashodi za građevinske radove za rekonstrukciju, proširenje i uređenje Zapadne obale Gradske luke ostvareni su u 2012. u iznosu 29.888.097,00 kn. Građevinske radove su obavljala dva izvoditelja. S prvim izvoditeljem je po provedenom otvorenom postupku javne nabave u svibnju 2011. zaključen ugovor za radove u vrijednosti 38.472.570,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i u ožujku 2012. dodatak ugovora za dodatne radove u vrijednosti 8.555.937,00 kn ili 22,2% vrijednosti osnovnog ugovora. Za dodatne radove proveden je pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave, uz pozivanje na članak 26. stavak 2. točke 4. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08, 90/11 i 83/13).

Za nastavak radova s drugim izvoditeljem je na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave u ožujku 2012. zaključen ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 6.876.342,00 kn te u studenom 2012. dodatak ugovora za radove u vrijednosti 1.713.841,00 kn ili 24,9% vrijednosti osnovnog ugovora. Dodatak ugovora je zaključen po provedenom pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave, uz pozivanje na članak 26. stavka 2. točke 4. Zakona. U prosincu 2012. zaključen je s istim izvoditeljem novi ugovor za radove u vrijednosti 1.074.342,00 kn na temelju provedenog pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, uz pozivanje na članak 26. stavka 2. točke 2. Zakona.
U Rješenju o odabiru ponuditelja u postupku nabave radova (za koje Grad u Rješenju navodi da su naknadni), je obrazloženo da se izvoditelj s kojim je zaključen osnovni ugovor već nalazi na gradilištu sa svom mehanizacijom, te bi bilo neprikladno i neekonomično dovesti još jednog izvoditelja u prostor koji je vrlo sužen. Odredbom članka 26. stavka 2. točke 2. Zakona o javnoj nabavi je propisano da se ugovor o javnim radovima može sklapati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako ugovor o javnim radovima iz tehničkih ili umjetničkih razloga ili radi zaštite isključivih prava može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt. Razlozi za primjenu članka 26. stavka 2. točke 2. Zakona koje Grad navodi u obrazloženju nisu zakonom propisani uvjeti odnosno pretpostavlka za provođenje navedenog postupka. Za navedene radove trebalo je provesti postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona.
Prema odredbi članka 26. stavka 2. točke 4. Zakona o javnoj nabavi, ugovor o javnim radovima se može zaključiti u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave, za dodatne radove čija ukupna vrijednost ne smije prijeći 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora, koji nisu bili uključeni u osnovni projekt, niti u osnovni ugovor, ali su zbog nepredviđenih okolnosti postali nužni za izvođenje radova opisanih u njima. Prema obrazloženju glavnog projektanta priloženom uz odluke o početku pregovaračkih postupaka, dodatni radovi za izradu nove DTK-a kanalizacije i izgradnju kanalizacije, nabavu, dopremu i ugradnju kamenih predgotovljenih elemenata za izradu gornjeg zastora nogostupa te promjenu visine obalne konstrukcije nisu bili uključeni u početni projekt niti u osnovni ugovor, ali su nužno potrebni za završetak radova za rekonstrukciju, proširenje i uređenje Zapadne obale. Potreba za dodatnim radovima je utvrđena tijekom izgradnje i obavljanjem projektantskog nadzora, jer postojeća trasa DTK-a kanalizacije nije bila niti je mogla biti evidentirana u geodetskim podlogama, postojeća kanalizacija nije bila priključena na kolektor, zbog čega je trebalo izgraditi nove priključke te radi povišenih kota izgradnje obalne konstrukcije za 2-8 cm proširiti šetnicu. U trenutku izrade troškovnika, glavni projekt nije bio u potpunosti gotov te je troškovnik većim dijelom sastavljen na temelju idejnog projekta. Tijekom izgradnje mijenjana je projektna dokumentacija radi usklađenja s ostalim radovima, zbog čega su povećani troškovi izgradnje za vrijednost dodatnih radova. Navedena obrazloženja vezana uz donošenje odluka o provođenju pregovaračkih postupaka prema odredbe članka 26. stavka 2. točke 4. Zakona, ne predstavljaju nepredviđene okolnosti koje su pretpostavka za provođenje navedenog postupka.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je Grad trebao više pozornosti posvetiti izradi cjelokupne dokumentacije kako bi se prije provođenja postupka nabave preciznije utvrdile ukupne vrste, količine i vrijednost radova, te proveli postupci nabave u skladu o odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. U očitovanju Grad navodi da su svi postupci javne nabave provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te iznosi svoju primjedbu vezanu uz dodatke ugovora zaključene po provedenim pregovaračkim postupcima javne nabave bez prethodne objave.

Pojašnjenje se odnosi na ispunjavanje zakonom propisanih uvjeta za provedena tri pregovaračka postupka javne nabave bez prethodne objave, po odredbama članka 26. stavka 2. točke 2. i točke 4. Zakona o javnoj nabavi, za zaključene dodatke ugovoru o izvođenju radova na rekonstrukciji i proširenju Zapadne obale. Naime, odredbama članka 26. stavak 2. točka 2. Zakona, propisano je da se ugovor o javnim radovima smije zaključivati u pregovaračkom postupku bez prethodne objave kada zbog tehničkih ili umjetničkih razloga ili razloga povezanih sa zaštitom isključivih prava može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt. Grad navodi da je u konkretnom slučaju opravdano primjenjujući navedenu zakonsku odredbu zaključio dodatak ugovoru s gospodarskim subjektom iz osnovnog ugovora jer je zbog tehničkih razloga - velike mehanizacije na gradilištu, koja se nije mogla izmjestiti ili zamijeniti u roku ugovorenom za izvršenje osnovnog ugovora, ugovor uredno i u roku mogao izvršiti samo određeni gospodarski subjekt iz osnovnog ugovora.

Nadalje, vezano uz primjenu odredbi članka 26. stavak 2. točka 4. Zakona, Grad pojašnjava da je opravdano primjenjujući navedenu odredbu Zakona zaključio dodatke ugovora s gospodarskim subjektima iz osnovnih ugovora za radove čija ukupna vrijednost nije prešla 25,0%, koji nisu bili uključeni u osnovni projekt (jer je tijekom izgradnje više puta mijenjana projektna dokumentacija jer postojeća trasa DTK-a nije bila niti je mogla biti evidentirana u geodetskim podlogama, postojeća kanalizacija nije bila priključena na kolektor, te radovi nisu bili uključeni u osnovni ugovor) a bili su nužno potrebni za dovršetak ugovorenih radova na rekonstrukciji i proširenju Zapadne obale. Pojašnjava da navedene radove nije bilo moguće tehnički ili ekonomski odvojiti od osnovnog ugovora bez znatnih poteškoća za javnog naručitelja. Također, Grad navodi da izrada projektne dokumentacije koja točno utvrđuje vrste, količine i vrijednost radova te nepravilnosti u gotovim projektima zbog koje su i bili potrebni pregovarački postupci za dodatne radove nije u nadležnosti Službe za javnu nabavu.

3.3. Državni ured za reviziju ostaje pri navodima iz točke 3. 1. Nalaza zbog svih utvrđenih i opisanih činjenica u navedenoj točki.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2011. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu pojedinih proračunskih prihoda, zakup poslovnih prostora, trošenje prihoda koji imaju propisanu namjenu, uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, te isplatu dodataka na plaće i za prekovremeni rad, ponovljene su i u 2012.

   - Na koncu 2012. potraživanja su iznosila 668.637.943,00 kn, a dospjelo je 399.041.827,00 kn ili 56,2% ukupnih prihoda i primitaka. Za naplatu potraživanja za porez na kuće za odmor i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 5.605.100,00 kn, dužnicima su upućene opomene, a za naplatu potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta u vlasništvu Grada u iznosu 4.705.698,00 kn, Grad nije poduzimao mjere naplate. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 232.969.149,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 217.041.409,00 kn, na žiro računu se na koncu 2012. nalazilo 5.485.334,00 kn, a prihodi od naknade za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 10.442.406,00 kn, nisu utrošeni za propisane namjene, već za druge proračunske potrebe. Grad raspolaže s 882 poslovna prostora i 50 garaža. U zakup je dano 613 poslovnih prostora za koja se iskazuju potraživanja za zakupnine, a za 269 poslovnih prostora se zakupnine ne obračunavaju**.** Od ukupnog broja poslovnih prostora u zakupu, za 220 poslovnih prostora se potraživanja iskazuju na temelju ugovora koji su istekli ili bez ugovora. Dva poslovna prostora u 2012. su dana u zakup političkim strankama na vrijeme od dvije godine na temelju zaključaka gradonačelnika bez provedenog natječaja. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 11.047.473,00 kn. (točka 1. Nalaza)

   - Manjak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 38.660.457,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 44.610.452,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 83.270.909,00 kn. Ukupne obveze su iskazane u iznosu 315.476.480,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 24.690.996,00 kn ili 8,5%. Dospjele obveze koncem 2012. su iskazane u iznosu 52.171.027,00 kn i čine 7,3% ostvarenih prihoda i primitaka u 2012., a preuzete obveze po danim jamstvima, suglasnostima za zaduživanje i drugim instrumentima osiguranja plaćanja iznose 294.687.441,00 kn. Program mjera kojima su predviđeni kriteriji i mjerila za povećanje prihoda i racionalizaciju rashoda, te način pokrića proračunskog manjka nije dao rezultate. (točka 2. Nalaza)

- Građevinske radove na rekonstrukciji, proširenju i uređenju Zapadne obale Gradske luke su obavljala dva izvoditelja. Nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave, s jednim izvoditeljem je u svibnju 2011. zaključen ugovor za radove u vrijednosti 38.472.570,00 kn, a u ožujku 2012. s drugim izvoditeljem, ugovor za radove u vrijednosti 6.876.342,00 kn. Za dodatne i naknadne radove u ukupnoj vrijednosti 11.344.120,00 kn, provedeni su u 2012. pregovarački postupci javne nabave bez prethodne objave po kojima su zaključena dva dodatka osnovnim ugovorima i ugovor, iako nisu bili ispunjeni propisani uvjeti za provođenje navedenih postupaka. Boljom pripremom projektne dokumentacije preciznije bi se utvrdile ukupne vrste, količine i vrijednost radova, što bi utjecalo na provođenje postupaka nabave u skladu s propisima koji uređuju područje javne nabave. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 178 102 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je ured gradonačelnika, četiri upravna odjela i osam službi. Grad je u 2012. imao 419 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Željko Kerum. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 710.457.899,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 749.118.356,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 38.660.457,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 44.610.452,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 83.270.909,00 kn. Provođenje programa mjera kojim su predviđeni kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka nije dalo rezultate. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 409.594.068,00 kn ili 57,7% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 167.449.126,00 kn ili 23,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 232.969.149,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 217.041.409,00 kn, na žiro računu se na koncu 2012. nalazilo 5.485.334,00 kn, a prihodi od naknade za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 10.442.406,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene. Prihodi od sanacije odlagališta komunalnog otpada, prikupljeni u razdoblju od 2001. do konca 2012. u iznosu 72.216.565,00 kn, nisu utrošeni u skladu s Odlukom o sanaciji odlagališta i predviđenim namjenama. Potraživanja su iskazana u iznosu 668.637.943,00 kn i manja su za 12.091.011,00 kn ili 1,8% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 399.041.827,00 kn, a najznačajnija su za komunalnu naknadu u iznosu 156.656.645,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 140.852.447,00 kn i od zakupa poslovnih prostora u iznosu 69.286.456,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 5.605.100,00 kn dužnicima su upućene opomene, a za naplatu potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 4.705.698,00 kn, mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarenje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Grad je u ožujku 2013. u postupku predstečajne nagodbe kao vjerovnik, podnio prijavu nagodbenom vijeću za naplatu potraživanja od dužnika (člana konzorcija) radi naknade štete i izmakle dobiti za predviđene, a neizgrađene objekte sportsko poslovnog kompleksa Lora na ime komunalnog doprinosa u iznosu 116.073.461,00 kn, komunalne naknade u iznosu 5.700.775,00 kn, te na ime založne tražbine i prava građenja u iznosu 46.000.000,00 EUR. Prema rješenju o utvrđivanju tražbina Gradu su priznata potraživanja na ime komunalnog doprinosa, a osporena ostala prijavljena potraživanja. U tijeku je postupak sklapanja predstečajnih nagodbi s vjerovnicima pred Trgovačkim sudom.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 315.476.480,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 24.690.996,00 kn ili 8,5%.
Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 86.616.814,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 50.024.028,00 kn, primljene kredite i zajmove 173.352.348,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 5.483.290,00 kn. Dospjele obveze iznose 52.171.027,00 kn. Stanje jamstava iznosi 36.591.549,00 kn, a dana su sportskom dioničkom društvu u 2012. za otplatu kredita u iznosu 30.000.000,00 kn i komunalnom društvu u suvlasništvu u prethodnim godinama po kreditu za projekt Eko kaštelanski zaljev u iznosu 6.591.549,00 kn. Grad je u 2012. dao suglasnost komunalnom društvu u suvlasništvu za zaduživanje za završetak projekta Eko Kaštelanski zaljev u iznosu 148.336.000,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 904.926,00 kn.Zajmovi su dani u prethodnim godinama za poticanje malog i srednjeg poduzetništva i kreditiranje poduzetničkih projekata žena i mladih i trebali su biti otplaćeni. Sredstva osigurana u proračunu su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, prostorno planiranje, socijalnu skrb, osnovno školstvo, vatrogastvo, šport, kulturu, socijalnu skrb i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 240.449.155,00 kn ili 32,1%, rashode za zaposlene u iznosu 201.113.496,00 kn ili 26,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 100.033.350,00 kn ili 13,4% i ostale rashode (tekuće i kapitalne donacije, kapitalne pomoći i naknade šteta pravnim i fizičkim osobama) u iznosu 77.362.409,00 kn ili 10,3%. U tijeku je provođenje aktivnosti vezanih uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola. Strategija upravljanja rizicima nije donesena i osoba zadužena za nepravilnosti nije imenovana. Komunalne djelatnosti su obavljene u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na prihode, rashode i postupke javne nabave, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SVETA NEDELJA

Zagreb, svibanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	9
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	11

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/13-02/4
URBROJ: 613-03-13-6

Zagreb, 13. svibnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SVETA NEDELJA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Sveta Nedelja (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 30. siječnja do 13. svibnja 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Grad obuhvaća 14 naselja, s ukupno 18 032 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjeli. Grad je na koncu 2012. imao 25 zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) s ukupno 50 zaposlenika. Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta, te drugi opći akti. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Drago Prahin.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom, te izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012., su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 74.014.923,00 kn. U planiranim rashodima su sadržana sredstva za pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu 3.527.882,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 74.264.702,00 kn. U planiranim prihodima je sadržan višak prihoda iz 2012. i ranijih godina u iznosu 1.724.602,00 kn koji se odnosi na neutrošena sredstva spomeničke rente. Prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2014. su planirani u iznosu 75.702.472,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju objekta područne osnovne škole i trodijelne športske dvorane u iznosu 25.039.950,00 kn, od čega u 2012. u iznosu 5.039.950,00 kn, u 2013. u iznosu 7.000.000,00 kn, te u 2014. u iznosu 13.000.000,00 kn. Za gradnju i dodatna ulaganja na cestama i drugim javnim površinama planirano je utrošiti 22.098.975,00 kn, od čega 7.273.583,00 kn u 2012., u 2013. u iznosu 9.594.600,00 kn, te u 2014. u iznosu 5.230.792,00 kn. Za gradnju i dodatna ulaganja na objektima i uređajima fekalne odvodnje planirano je utrošiti 11.300.000,00 kn, od čega 6.955.000,00 kn u 2012., u 2013. u iznosu 3.760.000,00 kn, te u 2014. u iznosu 585.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. U skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13), gradonačelnik Grada je početkom travnja 2013. podnio gradskom vijeću Grada na donošenje godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Grada za 2012., koji gradsko vijeće nije donijelo. Prihvaćen je prijedlog odluke o raspodjeli rezultata poslovanja, te je donesena odluka o raspodjeli rezultata poslovanja za 2012.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 68.991.306,00 kn, što je za 10.917.400,00 kn ili 13,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 5.023.617,00 kn ili 6,8% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	44.587.644,00	48.571.870,00	108,9
2.	Pomoći	14.481.013,00	3.428.447,00	23,7
3.	Prihodi od imovine	1.185.054,00	1.485.164,00	125,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	9.633.189,00	9.529.292,00	98,9
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	162.317,00	200.171,00	123,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	5.900,00	22.956,00	389,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	216.678,00	185.347,00	85,5
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	9.636.911,00	5.568.059,00	57,8
Ukupno		79.908.706,00	68.991.306,00	86,3

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 48.571.870,00 ili 70,4%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 9.529.292,00 kn ili 13,8%, te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 5.568.059,00 kn ili 8,1%. Svi drugi prihodi i primici iznose 5.322.085,00 ili 7,7%.

Prihodi za 2012. koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, šumski doprinos, boravišne pristojbe, naknadu za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, naknade za sufinanciranje prekopa cesta radi priključivanja na komunalnu infrastrukturu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, prihode od prodaje grobnih mjesta, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te na primitke od financijske imovine i zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 19.650.407,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima 28,5%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 18.893.064,00 kn. Sredstva u iznosu 757.343,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem godine na računu Grada.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 48.571.870,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 45.714.264,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 2.039.955,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor i tvrtku) u iznosu 817.651,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 6,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 3.428.447,00 kn, od čega se na kapitalne pomoći iz državnog proračuna odnosi 2.709.842,00 kn, kapitalne pomoći iz županijskog proračuna 500.000,00 kn, te na tekuće pomoći iz županijskog proračuna 218.605,00 kn. Kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu 2.709.842,00 kn se odnose na sufinanciranje izgradnje objekta osnovne škole u Rakitju. Kapitalne pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 500.00,00 kn se odnose na poticanje osnivanja i razvoja poduzetničkih zona u Zagrebačkoj županiji (izrada projektne dokumentacije 75.000,00 i gradnja ceste u radnoj zoni 425.000,00 kn). Tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 218.605,00 kn se odnose na sufinanciranje provedbe referenduma o pristupanju Republike Hrvatske Europskoj uniji, prijevoz učenika slabijeg socijalnog imovinskog stanja, troškove ogrijeva, otklanjanje posljedica suše i drugo.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 9.529.292,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od komunalne naknade u iznosu 6.787.810,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 2.410.162,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 1.485.164,00 kn se odnose na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 1.270.401,00 kn i prihode od financijske imovine u iznosu 214.763,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od spomeničke rente u iznosu 570.014,00 kn, naknada za koncesije u iznosu 337.641,00 kn, od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 214.192,00 kn, te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 148.554,00 kn. Prihodi od financijske imovine se odnose na prihode od zateznih kamata i primjene valutne klauzule u iznosu 167.195,00 kn, te od kamata na depozite po viđenju u iznosu 47.568,00 kn. U listopadu 2012. je donesena Odluka o raspodjeli sredstava spomeničke rente u kojoj su navedeni objekti u koje je planirano utrošiti sredstva u iznosu 2.354.602,00 kn (od čega se na neutrošena sredstva iz ranijih godina odnosi 1.824.602,00 kn, a 530.000,00 kn na planirane prihode u 2012.). Tijekom 2012. su ostvareni prihodi od spomeničke rente u iznosu 570.014,00 kn, te su raspoloživa sredstva iznosila 2.394.616,00 kn, od čega je za namjene propisane spomenutom odlukom utrošeno 591.119,00 kn, a sredstva u iznosu 1.803.497,00 kn nisu utrošena i koncem 2012. su na žiro računu Grada.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 185.347,00 kn. Odnose se na prihode ostvarene od prodaje grobnih mjesta u iznosu 181.500,00 kn i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 3.847,00 kn. Prihodi ostvareni od prodaje grobnih mjesta su ostvareni na temelju odredbi Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12) i odluke gradskog vijeća o visini naknada za korištenje grobnih mjesta. Pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u visini 55,0% je uplaćen u državni proračun.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 5.568.059,00 kn. Odnose se na primitak sredstava prema ugovoru o kreditu od Hrvatske banke za obnovu i razvoj iz 2007. za gradnju sustava kolektora fekalne kanalizacije na području Grada. Do konca listopada 2012. kredit je iskorišten u cijelosti.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 66.943.460,00 kn, što je za 4.684.035,00 kn ili 6,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci za 2012., su ostvareni za 7.071.463,00 kn ili 9,6% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	9.550.350,00	9.834.225,00	103,0
2.	Materijalni rashodi	13.747.686,00	15.858.718,00	115,4
3.	Financijski rashodi	1.272.061,00	1.319.250,00	103,7
4.	Subvencije	139.469,00	31.762,00	22,8
5.	Pomoći	384.926,00	931.607,00	242,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima	4.375.774,00	4.098.710,00	93,7
7.	Ostali rashodi	8.670.001,00	9.571.090,00	110,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	31.355.023,00	19.565.657,00	62,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.132.205,00	5.732.441,00	268.9
Ukupno		71.627.495,00	66.943.460,00	93,5
Višak prihoda i primitaka		8.281.211,00	2.047.846,00	24,7

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.047.846,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 3.527.882,00 kn (iz 2011. višak u iznosu 8.281.211,00 kn, a iz ranijih godina manjak u iznosu 11.809.093,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.480.036,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.565.657,00 kn s udjelom 29,2%, materijalni rashodi u iznosu 15.858.718,00 kn s udjelom 23,7%, rashodi za zaposlene u iznosu 9.834.225,00 kn s udjelom 14,7%, te ostali rashodi u iznosu 9.571.090,00 kn s udjelom 14,3%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 12.113.770,00 kn i imaju udjel 18,1% u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 9.834.225,00 kn, od čega se na zaposlenike Grada odnosi 4.087.304,00 kn, a na zaposlenike proračunskog korisnika 5.746.921,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 15.858.718,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 8.506.922,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 6.185.263,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 249.199,00 kn, te na ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava, premije osiguranja, reprezentacija, članarine, pristojbe, te drugo) u iznosu 917.334,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 10.097.163,00 kn.

Ostali rashodi poslovanja su ostvareni u iznosu 9.571.090,00 kn, a odnose se na tekuće donacije (sportskim i civilnim udrugama, vatrogasnoj zajednici, Hrvatskom crvenom križu i drugo) u iznosu 8.542.281,00 kn, kapitalne donacije (ulaganja u sakralne objekte-spomenike kulture, za nabavu vatrogasne opreme, uređenje društvenog doma) u iznosu 852.500,00 kn, te naknade štete u iznosu 176.309,00 kn.

Sredstva su doznačena u okviru iznosa planiranih proračunom, te na temelju programa sufinanciranja javnih potreba u kulturi, sportu i socijalnoj skrbi.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 19.565.657,00 kn. Odnose se na nabavu građevinskih objekata (asfaltiranje cesta, izgradnja kanalizacije, te izgradnja škole) u iznosu 17.961.804,00 kn, zemljišta 630.507,00 kn, postrojenja i opreme 201.062,00 kn, projektne dokumentacije 418.368,00 kn, knjiga 29.924,00 kn i na dodatna ulaganja u iznosu 323.992,00 kn. Grad je u donio Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2012. prema kojemu je gradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana u iznosu 14.495.783,00 kn, od čega se na izgradnju objekata i uređaja za odvodnju odnosi 6.955.000,00 kn.

Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, gradonačelnik Grada je podnio gradskom vijeću izvješće o izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture Grada za 2012. Prema zapisniku sa sjednice gradskog vijeća od 9. travnja 2013., gradsko vijeće nije prihvatilo navedeni Program gradnje zbog nekvalitetno izvedenih radova na izgradnji kolektora fekalne kanalizacije u naseljima Rakitje, Novaki i Bestovje.

Za izgradnju fekalne kanalizacije u naselju Bestovje, naselju Novaki i naselju Rakitje je, nakon provedenog postupka javne nabave, s odabranim ponuditeljem u rujnu 2011. zaključen ugovor za radove u vrijednosti 5.217.847,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, te do rujna 2012. tri dodatka ugovoru. Prema trećem dodatku ugovoru, rok za izvođenje radova je do sredine listopada 2012. U listopadu 2012. je ispostavljena okončana situacija za izvedene radove u vrijednosti 5.213.364,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 6.486.313,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Koncem siječnja 2013. je sastavljeno završno izvješće nadzornog inženjera, prema kojemu su radovi izvedeni prema ugovorenom troškovniku, pravilima struke i u ugovorenom roku. Također je sastavljen zapisnik o primopredaji obavljenih radova prema kojemu su utvrđeni određeni nedostaci koje je izvoditelj dužan otkloniti u roku 60 dana. Koncem veljače 2013. je sastavljen zapisnik u kojemu je navedeno da je komisija za primopredaju utvrdila da su radovi izvedeni u skladu s projektnom dokumentacijom, te da su utvrđeni nedostaci otklonjeni. Grad je kao jamstvo za otklanjanje mogućih nedostataka u garantnom roku (dvije godine) zadržao sredstva u visini 10,0% neto vrijednosti izvedenih radova, koja prema ugovoru izvoditelj može zamijeniti prihvatljivom garancijom.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 5.732.441,00 kn. Odnose se na otplatu kredita iz prethodnog razdoblja.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 287.948.014,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	263.044.404,00	269.421.913,00	102,4
1.1.	Zemljište	9.710.980,00	10.341.487,00	106,5
1.2.	Građevinski objekti	176.614.366,00	184.125.786,00	104,3
1.3.	Postrojenja i oprema	8.523.295,00	6.166.616,00	72,4
1.4.	Prijevozna sredstva	131.405,00	73.016,00	55,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	57.331.548,00	62.709.516,00	109,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	10.732.810,00	6.005.492,00	56,0
2.	Financijska imovina	17.938.358,00	18.526.101,00	103,3
2.1.	Novčana sredstva	5.836.477,00	6.347.482,00	108,8
2.2.	Ostala potraživanja	185.036,00	298.394,00	161,3
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	207.586,00	208.005,00	100,2
2.4.	Udjeli u glavnici	84.700,00	84.700,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.228.530,00	10.699.451,00	104,6
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	63.482,00	49.678,00	78,3
2.7.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.332.547,00	838.391,00	62,9
Ukupno imovina		280.982.762,00	287.948.014,00	102,5
3.	Obveze	47.743.252,00	47.231.853,00	98,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.595.692,00	4.371.677,00	121,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	7.308.015,00	4.614.392,00	63,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	36.839.545,00	38.245.784,00	103,8
4.	Vlastiti izvori	233.239.510,00	240.716.161,00	103,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		280.982.762,00	287.948.014,00	102,5

Vrijednost zemljišta u iznosu 10.341.487,00 kn se odnosi na vrijednost građevinskog zemljišta. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost zemljišta je povećana za 630.507,00 kn zbog kupnje zemljišta za izgradnju škole u iznosu 407.960,00 kn i za izgradnju puta u iznosu 222.547,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost vodovoda, kanalizacije i drugo u iznosu 119.932.744,00 kn, poslovnih objekata (uredski objekti, zdravstveni centar, vrtić, sportski centri, domovi, restoran društvene prehrane) u iznosu 32.018.110,00 kn, cesta, nogostupa, parkirališta i drugih prometnih objekata u iznosu 30.524.598,00 kn, te stanova u vlasništvu Grada u iznosu 1.650.334,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu značajnije je povećana vrijednost građevinskih objekata zbog evidentiranja vrijednosti cesta, vodovoda, kolektora fekalne kanalizacije, groblja, javne rasvjete i drugih objekata.

Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na vrijednost izgradnje kanalizacije, kolektora i groblja u iznosu 27.829.853,00 kn, osnovne škole, dječjeg vrtića, športskih objekata i društvenih domova u iznosu 26.794.205,00 kn, te cesta, nogostupa, rotora i sličnih građevinskih objekata u iznosu 8.085.458,00 kn.

Potraživanja u iznosu 11.047.523,00 kn se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.699.451,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 49.678,00 kn i druga potraživanja (zakup, proračunski korisnici i drugo) u iznosu 298.394,00 kn. Za dospjela potraživanja su poduzimane mjere naplate upućivanjem opomena, opomena pred tužbu, provođenjem postupaka ovrhe i podnošenjem sudskih tužbi.

Tijekom 2012., zbog zastare su otpisana potraživanja u iznosu 388.420,00 kn. Obavljenom revizijom naplate prihoda u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave Zagrebačke županije, Gradu je predloženo donijeti interni akt kojim će se propisati postupci naplate i kontrole prihoda, odnosno odrediti osobe zadužene za naplatu i kontrolu naplate, rokove, iznose i načine poduzimanja mjera (procedura), instrumente osiguranja plaćanja i drugo.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 208.005,00 kn se odnose na deponirana sredstva kod jedne poslovne banke za realizaciju programa za poticanje razvoja malog gospodarstva (Poduzetnik 2) u ranijim godinama. Prema navedenom programu, tijekom 2012., Grad je subvencionirao kamate u iznosu 9.363,00 kn, a koncem 2012. u otplati su krediti pet korisnika u ukupnom iznosu 28.489 EUR.

Obveze su iskazane u iznosu 47.231.853,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 511.399,00 kn. Vrijednosno značajnija obveza se odnosi na kredit iz 2007. u iznosu 37.844.608,00 kn za izgradnju kanalizacije.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

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

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Gradu je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Državni ured za reviziju je predložio razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola i, s Ministarstvom financija, Upravom za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole, uključiti se u izobrazbu oko daljnjih aktivnosti na uspostavi ovog sustava, te naložio poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Revizijom za 2012. je utvrđeno da je postupljeno prema preporuci i nalogu.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi značajnije utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima.

Grad je prihvatio navode i činjenice koje su opisane u Izvješću o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

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

4. Grad obuhvaća 14 naselje i ima 10 mjesnih odbora s ukupno 18 032 stanovnika. Za obavljanje upravnih stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su upravni odjeli u kojima je koncem 2012. bilo 25 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Drago Prahin. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 68.991.306,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 66.943.460,00 kn, te je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 2.047.846,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 48.571.870,00 kn ili 70,4%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 9.529.292,00 kn ili 13,8%, te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 5.568.059,00 kn ili 8,1%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 19.650.407,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima 28,5%. Koncem 2012. potraživanja iznose 11.047.523,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 570.475,00 kn ili 5,4%. Od ukupnih potraživanja na gradske poreze, čiju naplatu obavlja Porezna uprava, se odnosi 1.425.535,00 kn. Preostala potraživanja iznose 9.621.988,00 kn, od čega je dospjelo 7.884.230,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 7.771.272,00 kn su poduzimane mjere naplate upućivanjem opomena, opomena pred tužbu, provođenjem postupaka ovrhe i podnošenjem sudskih tužbi. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2013.) naplaćena su potraživanja u iznosu 1.588.157,00 kn. Obveze su na koncu 2012. iznosile 47.231.853,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 436.006,00 kn. Obveze su na koncu 2012. manje od obveza iskazanih na koncu 2011. za 511.399,00 kn. Do vremena obavljanja revizije podmirene su obveze u iznosu 8.311.913,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.565.657,00 kn s udjelom 29,2%, materijalni rashodi u iznosu 15.858.718,00 kn s udjelom 23,7% i ostali rashodi (tekuće i kapitalne donacije, te naknade štete) u iznosu 9.571.090,00 kn s udjelom 14,3%.

Rashodi za plaće zaposlenika Grada su ostvareni u iznosu 4.013.011,00 kn, u skladu sa zakonskim odredbama. Programi održavanja i gradnje objekata komunalne infrastrukture su doneseni, a komunalne djelatnosti obavljane u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Grad je u 2012., nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave, zaključio sedam ugovora prema kojima je ugovorena nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 8.754.419,00 kn. Tijekom 2012. je ukupno nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti 33.057.138,00 kn, od čega se 24.174.552,00 kn odnosi na nabavu prema ugovorima iz prethodnog razdoblja, 7.683.391,00 kn prema ugovorima iz 2012. i 1.199.195,00 kn na nabavu roba i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn.
Revizijom za 2012. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ŠIBENIK

Šibenik, listopad 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	10
	Nalaz za 2012.	12
III.	MIŠLJENJE	15

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/13-02/54
URBROJ: 613-17-13-6

Šibenik, 4. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ŠIBENIKA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Šibenika (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 24. travnja do 4. listopada 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko-kninske županije. Grad obuhvaća 32 naselja s ukupno 46 372 stanovnika prema popisu iz 2011.

Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada te obavljanje poslova državne uprave koji su zakonom prenijeti na Grad ustrojeni su upravni odjeli i stručne službe. Grad je u 2012. imao 85 zaposlenika. Ima sedam proračunskih korisnika (javna vatrogasna postrojba, gradska knjižnica, muzej, galerija, kazalište, javna ustanova za upravljanje športskim objektima i gradski vrtići) s ukupno 330 zaposlenika.

Tijekom 2012. i u razdoblju od siječnja do 2. lipnja 2013. odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je bio gradonačelnik Ante Županović, a od 3. lipnja 2013. je gradonačelnik Željko Burić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna i odluke o izvršavanju proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 204.852.000,00 kn. Tijekom 2012. su donesene jedne izmjene i dopune proračuna kojima su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 217.685.000,00 kn, što je za 12.833.000,00 kn ili 6,3% više od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 208.580.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 215.080.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za nabavu nefinancijske imovine (kapitalna ulaganja) za razdoblje od 2012. do 2014., koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Grada povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za naknadu za deposedirano zemljište u iznosu 23.000.000,00 kn, od čega 13.000.000,00 kn u 2012.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 197.603.403,00 kn, što je za 43.306.612,00 kn ili 28,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 20.081.597,00 kn ili 9,2% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	83.348.575,00	83.768.301,00	100,5
2.	Pomoći	29.041.706,00	40.784.353,00	140,4
3.	Prihodi od imovine	9.528.675,00	12.778.363,00	134,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	23.344.783,00	44.249.985,00	189,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	3.530.968,00	2.751.188,00	77,9
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	115.248,00	1.215.127,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.314.699,00	2.061.595,00	38,8
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	72.137,00	9.994.491,00	-
Ukupno		154.296.791,00	197.603.403,00	128,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 83.768.301,00 kn ili 42,4%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 44.249.985,00 kn ili 22,4% i prihodi od pomoći u iznosu 40.784.353,00 kn ili 20,6%. Svi drugi prihodi i primici iznose 28.800.764,00 kn ili 14,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, po posebnim propisima, naknada za koncesije na pomorskom dobru, naknada za ceste, boravišne pristojbe, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, donacija, prodaje građevinskog zemljišta, spomeničke rente, naknada za korištenje prostora elektrana, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru i naknade za zahvaćanje voda (naknade za korištenje voda). Ostvareni su u iznosu 92.360.513,00 kn, što čini 46,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 87.353.751,00 kn. Sredstva u iznosu 5.006.762,00 kn nisu utrošena i nalaze se na koncu godine na računu proračuna. Neutrošena sredstva se odnose na sredstva Središnje agencije za financiranje i ugovaranje za revitalizaciju tvrđave Sveti Mihovil u iznosu 4.119.507,00 kn, sredstva Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za nabavu opreme jedne osnovne škole u iznosu 429.019,00 kn i na sredstva spomeničke rente u iznosu 458.236,00 kn.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 83.768.301,00 kn je sadržan porez i prirez na dohodak u iznosu 74.064.735,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 6.042.926,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor) u iznosu 3.660.640,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 40.784.353,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 26.211.879,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 14.572.474,00 kn. Kapitalne pomoći su ostvarene iz državnog proračuna u iznosu 20.613.510,00 kn za izgradnju osnovne škole i nabavu opreme, izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni, izgradnju sportsko – rekreacionog centra Banj i revitalizaciju tvrđave Sveti Mihovil, od proračunskog korisnika državnog proračuna u iznosu 4.363.996,00 kn za revitalizaciju tvrđave Sveti Mihovil, od pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu 1.215.205,00 kn, te od ostalih subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 19.168,00 kn za izradu promidžbenoga materijala za regionalno odlagalište. Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći su ostvarene od izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu 10.225.188,00 kn, iz državnog proračuna za provođenje programa pomoći u kući starijim osobama u iznosu 590.500,00 kn, međunarodni dječji festival u iznosu 511.500,00 kn, sufinanciranje obalnog linijskog pomorskog prometa u iznosu 500.000,00 kn i nabavu knjižne i neknjižne građe za gradsku knjižnicu u iznosu 450.000,00 kn, te iz županijskog proračuna za međunarodni dječji festival u iznosu 358.000,00 kn i za ogrjev korisnicima socijalne pomoći u iznosu 318.250,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i od naknada su ostvareni u iznosu 44.249.985,00 kn i veći su za 20.905.202,00 kn ili 89,5% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na komunalni doprinos u iznosu 20.254.079,00 kn, koji je veći za 12.199.066,00 kn ili 151,4% i komunalnu naknadu u iznosu 11.527.855,00 kn, koja je veća za 2.362.448,00 kn ili 25,8% u odnosu na prethodnu godinu. Komunalni doprinos je u 2012. znatno više ostvaren u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanog broja obveznika plaćanja komunalnog doprinosa (novi trgovački centri i legalizacija nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 2.061.595,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.166.152,00 kn i prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 827.547,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 180.015.107,00 kn, što je za 6.102.648,00 kn ili 3,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 37.669.893,00 kn ili 17,3% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	45.101.257,00	45.058.382,00	99,9
2.	Materijalni rashodi	51.922.790,00	57.928.751,00	111,6
3.	Financijski rashodi	1.433.205,00	1.694.456,00	118,2
4.	Subvencije	3.162.692,00	3.305.084,00	104,5
5.	Pomoći	497.500,00	247.500,00	49,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	5.527.452,00	4.819.151,00	87,2
7.	Ostali rashodi	12.237.660,00	11.443.231,00	93,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	45.070.886,00	45.440.594,00	100,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	8.959.017,00	10.077.958,00	112,5
Ukupno		173.912.459,00	180.015.107,00	103,5
Višak prihoda i primitaka		0,00	17.588.296,00	-
Manjak prihoda i primitaka		19.615.668,00	0,00	-

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 17.588.296,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 26.711.807,00 kn, od čega se na 2011. odnosi 19.615.668,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.123.511,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 57.928.751,00 kn ili 32,2%, rashodi za zaposlene u iznosu 45.058.382,00 kn ili 25,0%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 45.440.594,00 kn ili 25,2%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 31.587.380,00 kn i imaju udjel 17,6% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 57.928.751,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 32.618.678,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 14.756.716,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 3.500.731,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 27.687,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja (programi u predškolskim ustanovama, rad predstavničkih tijela, reprezentacija, premije osiguranja i ostalo) u iznosu 7.024.939,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, opreme i objekata komunalne infrastrukture (zelene i javne površine, plaže, lokalne ceste) u iznosu 12.551.324,00 kn.

Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s propisima.

Ostali rashodi u iznosu 11.443.231,00 kn se odnose na tekuće donacije u novcu zdravstvenim organizacijama, udrugama građana i političkim strankama, športskim udrugama, dobrovoljnim vatrogasnim društvima, društvima u kulturi i ostalim korisnicima.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 45.440.594,00 kn, od čega u vrijednosno značajnim iznosima za izgradnju i opremanje osnovne škole u iznosu 17.034.623,00 kn, uređenje pomorskog inovativnog centra u iznosu 7.110.379,00 kn, uređenje komunalne infrastrukture u gradskoj četvrti u iznosu 3.495.663,00 kn, uređenje gradske plaže u iznosu 3.389.349,00 kn, izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 2.290.298,00 kn, izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni u iznosu 2.261.350,00 kn, te ulaganje u regionalni centar za zbrinjavanje otpada u iznosu 761.004,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 10.077.958,00 kn se odnose na otplatu dva dugoročna kredita koje je Grad uzeo kod poslovne banke u ranijim godinama za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 4.649.768,00 kn, otplatu kredita trgovačkog društva čiji je Grad osnivač po danoj suglasnosti u iznosu 2.500.000,00 kn, otplatu kredita proračunskog korisnika iz ranijih godina za izgradnju bazena u iznosu 1.928.190,00 kn, te na ulaganje u dionice lokalnog nogometnog kluba u iznosu 1.000.000,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.027.321.257,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	529.491.152,00	1.357.879.982,00	256,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	47.896.937,00	48.157.294,00	100,5
1.2.	Građevinski objekti	421.885.059,00	1.266.314.406,00	300,2
1.3.	Postrojenja i oprema	10.840.997,00	9.801.876,00	90,4
1.4.	Prijevozna sredstva	3.476,00	0,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	20.949.610,00	0,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	27.915.073,00	33.606.406,00	120,4
2.	Financijska imovina	499.785.705,00	669.441.275,00	133,9
2.1.	Novčana sredstva	2.059.827,00	5.894.987,00	286,2
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	450.482,00	3.147.520,00	-
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	12.851.276,00	15.398.622,00	119,8
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	439.711.200,00	597.352.524,00	135,9
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	44.040.126,00	46.943.711,00	106,6
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	672.794,00	703.911,00	104,6
Ukupno imovina		1.029.276.857,00	2.027.321.257,00	197,0
3.	Obveze	41.678.611,00	34.309.775,00	82,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	17.154.441,00	11.411.356,00	66,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	12.078.834,00	7.939.655,00	65,7
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	12.445.336,00	14.958.764,00	120,2
4.	Vlastiti izvori	987.598.246,00	1.993.011.482,00	201,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.029.276.857,00	2.027.321.257,00	197,00
Izvanbilančni zapisi		203.052.064,00	112.261.992,00	55,3

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost cesta u iznosu 840.759.520,00 kn, zgrada i poslovnih prostora u iznosu 199.369.762,00 kn, sportskih objekata u iznosu 53.045.628,00 kn, gradskog kolektora u iznosu 52.181.274,00 kn, vodovoda i odvodnje u iznosu 40.713.644,00 kn, škole u iznosu 34.889.961,00 kn, javnih površina, industrijske zone i gradske plaže u iznosu 29.144.988,00 kn, centra za odlaganje otpada u iznosu 12.697.930,00 kn, stanova u vlasništvu Grada u iznosu 2.993.963,00 kn, te spomenika u iznosu 517.736,00 kn.

U odnosu na stanje početkom godine vrijednost građevinskih objekata veća je za 844.429.347,00 kn ili 200,2% najvećim dijelom zbog evidentiranja u poslovnim knjigama vrijednosti cesta preuzetih od Županijske uprave za ceste. Odlukom o cestama na području velikih gradova koje prestaju biti razvrstane u javne ceste (Narodne novine 44/12), određene su javne ceste na području Grada koje postaju nerazvrstane. Na temelju odredbi Pravilnika o prijenosu javnih cesta i nerazvrstanih cesta (Narodne novine 86/12), Županijska uprava za ceste prenijela je predmetne ceste Gradu. Primopredaja navedenih cesta je obavljena u srpnju 2012. između Županijske uprave za ceste i Grada, o čemu je sastavljen izvještaj u listopadu 2012.

Vrijednost postrojenja i opreme se odnosi na vrijednost javne rasvjete u iznosu 9.252.001,00 kn, opreme u iznosu 290.628,00 kn, uredskog namještaja u iznosu 164.239,00 kn, te računala i računalne opreme u iznosu 95.008,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine se odnosi na vrijednost izrade programa, geodetskih podloga, idejnih projekata i studija, te parcelacijskih elaborata u iznosu 22.486.552,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja (prva faza uređenja Pomorskog inovativnog centra iNavis) u iznosu 5.881.624,00 kn, spomenika u iznosu 4.793.668,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 434.812,00 kn, te umjetničkih djela u iznosu 9.750,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 15.398.622,00 kn se odnose na potraživanja za otplatu dva kredita trgovačkog društva u vlasništvu Grada po danoj suglasnosti iz ranijih godina za nabavu dugotrajne imovine i podmirenje kratkoročnih obveza u iznosu 12.011.108,00 kn, za kredite iz programa poticajne stanogradnje u iznosu 2.996.301,00 kn, za zajmove poduzetnicima u iznosu 375.359,00 kn i za stambene kredite djelatnika gradske uprave u iznosu 15.854,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici u iznosu 597.352.524,00 kn se odnose na vrijednost dionica i udjela u trgovačkim društvima u iznosu 594.276.324,00 kn, u poslovnim bankama u iznosu 1.934.200,00 kn, u nogometnom klubu u iznosu 1.000.000,00 kn te udjela u županijskom radiju u iznosu 142.000,00 kn.

U odnosu na početak godine vrijednost dionica i udjela povećala se za 157.641.324,00 kn ili 35,9% zbog evidentiranja udjela u trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Grada, u iznosu 156.641.324,00 kn, čija je vrijednost na početku godine bila evidentirana u izvanbilančnim zapisima, te kupnje dionica lokalnog nogometnog kluba u prosincu 2012., u iznosu 1.000.000,00 kn. Na temelju odredbi Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 124/10, 124/11, 86/12 i 94/13) lokalni nogometni klub ispunio je uvjete za obvezno preoblikovanje kluba u sportsko dioničko društvo. Gradsko vijeće donijelo je u ožujku 2012. Odluku o sudjelovanju u postupku preoblikovanja lokalnog nogometnog kluba iz športskog kluba - udruge za natjecanje u športsko-dioničko društvo, te je ovlastilo gradonačelnika za poduzimanje svih potrebnih radnji kod preoblikovanja. Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta dalo je u studenome 2012., suglasnost na Elaborat nogometnog kluba, te je utvrđen temeljni kapital u početnom iznosu 6.000.000,00 kn. Proračunom Grada planirani su izdaci za dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.000.000,00 kn.

Vlada Republike Hrvatske je donijela u rujnu 2012. odluku prema kojoj se prihvaća prijedlog odluke o prijenosu potraživanja Ministarstva financija od Nogometnog kluba Šibenik na grad Šibenik u iznosu 49.585.576,00 kn. U kolovozu 2013. Vlada je donijela odluku o izmjeni prijedloga odluke iz rujna 2012., prema kojoj su navedena potraživanja povećana za 4.733.000,00 kn.

Prema odredbama članka 42. stavak 1. Zakona o sportu, Republika Hrvatska može prenijeti svoje tražbine prema sportskim klubovima-udrugama za natjecanje, koje su obvezne preoblikovati se u sportsko dioničko društvo, na jedinicu lokalne samouprave, u kojoj je sjedište sportskog kluba-udruge za natjecanje, prema posebnom ugovoru o prijenosu u kojem će se utvrditi prava i obveze ugovornih strana.

Ministarstvo financija i Grad do 23. kolovoza 2013. nisu zaključili ugovor o prijenosu tražbina kojim se utvrđuju međusobna prava i obveze, a koji je temelj za evidenciju u poslovnim knjigama Grada.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 25.783.695,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 7.519.268,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 5.862.117,00 kn, gradske poreze u iznosu 4.205.037,00 kn, korištenje javnih gradskih površina u iznosu 1.355.814,00 kn i spomeničku rentu u iznosu 1.099.794,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 34.309.775,00 kn dospjele obveze iznose 12.277.460,00 kn, a nisu dospjele obveze u iznosu 22.032.315,00 kn. Od dospjelih obveza do vremena obavljanja revizije (konac svibnja 2013.) je podmireno 9.169.610,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove se odnose na dva kredita iz proteklih godina za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 5.036.710,00 kn, kredit proračunskog korisnika iz ranijih godina za izgradnju bazena u iznosu 79.201,00 kn, te zajam od Ministarstva financija iz 2012. u iznosu 9.842.853,00 kn. Grad je na temelju odluke gradskog vijeća iz studenoga 2011., s Ministarstvom financija u siječnju 2012. zaključio ugovor o zajmu za sufinanciranje izgradnje Regionalnog centra za gospodarenje otpadom Bikarac (program ISPA).

Ugovoren je maksimalni iznos zajma u iznosu 1.571.552,00 EUR, redovna fiksna kamatna stopa u iznosu 3,987 postotnih poena, te otplata u roku od 25 godina uključujući poček od pet godina u 80 jednakih tromjesečnih rata. Zajam je iskorišten u iznosu 1.301.005,48 EUR, protuvrijednost u kunama.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su dana jamstva u iznosu 25.961.197,00 kn, te dane suglasnosti u iznosu 86.300.795,00 kn. Vrijednost izvanbilančnih zapisa u odnosu na početak godine manja je za 90.790.072,00 kn ili 44,7%, što je rezultat preknjižavanja vrijednosti udjela u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada koja je početkom godine iznosila 156.641.324,00 kn, otplate kredita po izdanim jamstvima i suglasnostima u iznosu 8.618.340,00 kn, te dane suglasnosti u 2012. u iznosu 74.469.592,00 kn. Grad je na temelju odluke gradonačelnika, uz suglasnost Ministarstva financija iz prosinca 2012., dao suglasnost trgovačkom društvu za poslove vodovoda i odvodnje, u kojem ima vlasnički udio 63,1%, za zaduženje kod Europske banke za obnovu i razvoj za investicije u mreže otpadnih voda u iznosu do maksimalno 10.000.000,00 EUR, u kunskoj protuvrijednosti, rok otplate kredita od deset godina u koji je uključen poček od tri godine, promjenjivu kamatnu stopu u visini šestomjesečnog EURIBOR-a uvećano za 3,5% godišnje i jednokratnu naknadu u visini od 1,0% od iznosa odobrenog kredita.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima udjele u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, zemljište stečeno zamjenom te potraživanja za naknadu parničnog troška, poduzimati mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, te je predložio pitanje pravnog statusa objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu s propisima.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- udjeli u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada te potraživanja za naknadu parničnog troška su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- za prihode su poduzimane mjere naplate, ali su potraživanja i dalje vrijednosno značajna,

- Grad je u 2012. doznačio 2.290.297,00 kn trgovačkom društvu za poslove vodovoda i odvodnje, u kojem ima vlasnički udio 63,1 % za izgradnju objekata vodoopskrbe i naknade za vodne priključke, te za izgradnju objekata za pročišćavanja otpadnih voda i sustava odvodnje. Za radove na izgradnji navedenih objekata, zaključeni su između Grada i društva ugovori o financiranju, prema kojima je društvo nositelj prava i obveza investitora, te je ugovorena vrijednost radova i iznos koji financira Grad. Za izvedene radove ispostavljeni su zahtjevi za doznaku sredstava uz priložene privremene ili okončane situacije izvoditelja radova. Navedena ulaganja Grad i trgovačko društvo vode kao svoju imovinu, te međusobno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi u pogledu prenesenih sredstava. Odredbama članka 145. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), produžen je rok za usklađenje pravnog statusa i predmeta poslovanja isporučitelja vodnih usluga do konca 2013. Nadalje je odredbama članka 146. navedenog Zakona utvrđeno da su jedinice lokalne samouprave dužne u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu ovoga Zakona prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Grad je u 2011. s trgovačkim društvom zaključio ugovor o zamjeni nekretnina, na temelju kojeg je zamijenio zemljište procijenjene vrijednosti 485.550,00 kn za zemljište procijenjene vrijednosti 470.610,00 kn. Do konca 2012. u poslovnim knjigama, u okviru imovine, nisu evidentirane poslovne promjene vezane uz zamjenu zemljišta.

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

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i primitke, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

1. Prihodi i primici

1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 197.603.403,00 kn, što je za 43.306.612,00 kn ili 28,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode od poreza u iznosu 83.768.301,00 kn, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 44.249.985,00 kn i prihode od pomoći u iznosu 40.784.353,00 kn.

Na koncu 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 50.795.142,00 kn, te su u odnosu na prethodnu godinu veća za 5.631.740,00 kn ili 12,5%. Vrijednosno značajnija su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 25.783.695,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 7.519.268,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 5.862.117,00 kn i gradske poreze u iznosu 4.205.037,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 48.970.036,00 kn i čine 24,8% ostvarenih prihoda i primitaka, od čega je do vremena obavljanja revizije (svibanj 2013.) naplaćeno 15.279.784,00 kn.

Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, zakupa poslovnih prostora, gradskih poreza, korištenja javnih gradskih površina, spomeničke rente, te najma stanova Grad upućuje opomene i pokreće postupke ovrhe, dok su za naplatu potraživanja od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko upućene opomene putem kojih su potraživanja naplaćena u cijelosti. Poduzete su navedene mjere naplate za potraživanja u iznosu 37.838.263,00 kn, od kojih se 99,6% odnosi na potraživanja iz prethodnih godina. Na dospjela potraživanja se obračunavaju zatezne kamate. Na koncu 2012. potraživanja od komunalnog doprinosa iznose 7.371.393,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) naplaćeno 3.187.230,00 kn. Za naplatu potraživanja od pravnih osoba u iznosu 2.953.744,00 kn ugovorena je obročna otplata na rok otplate od četiri do 12 mjeseci.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru su ostvareni u iznosu 495.452,00 kn. Za utrošak navedenih sredstava Grad nije donio program, što nije u skladu s odredbama članka 21. stavak 2. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 90/11), koji je bio na snazi do 4. kolovoza 2012., odnosno članka 31. stavak 2. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12), koji je na snazi od 4. kolovoza 2012., prema kojima predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave na čijem se području nezakonito izgrađena zgrada nalazi donosi program za utrošak sredstava od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru. Navedeni prihodi utrošeni su u skladu s namjenama propisanim navedenim zakonima.

Državni ured za reviziju nalaže, s obzirom na visinu potraživanja, i dalje poduzimati mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, te predlaže donijeti operativni plan naplate potraživanja, kojim će se odrediti nositelji poslova naplate, mjere za naplatu, te izvješćivanje o poduzetim mjerama naplate potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Nalaže se donijeti program za utrošak sredstava od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 180.015.107,00 kn, što je za 6.102.648,00 kn ili 3,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je za 2012. u iznosu 17.588.296,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka prenesenim iz ranijih godina u iznosu 26.711.807,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 9.123.511,00 kn. Koncem 2012. obveze su iskazane u iznosu 34.309.775,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 12.277.460,00 kn. Od dospjelih obveza, do vremena obavljanja revizije (konac svibnja 2013.) je podmireno 9.169.610,00 kn.

Iako je za 2012. iskazan višak prihoda i primitaka, s obzirom na ukupni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju te visinu obveza, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba u nadležnosti Grada.

3. Postupci javne nabave

3.1. Grad je donio plan nabave roba, radova i usluga za 2012. u veljači 2012., koji sadrži podatke propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13). U prosincu 2012. su donesene posljednje izmjene i dopune plana nabave. Plan nabave i njegove izmjene i dopune su objavljeni na internetskim stranicama Grada.

Izvješće o javnoj nabavi za 2012. je izrađeno putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske (EOJN) generiranjem svih podataka objavljenih tijekom 2012. Planom nabave te njegovim izmjenama i dopunama je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 42.595.500,00 kn.

Prema podacima iz registra ugovora o javnoj nabavi, u 2012. je zaključeno 27 ugovora na temelju 22 otvorena postupka nabave, četiri pregovaračka postupka bez prethodne objave, te jednog iz dodatka II. B, u ukupnoj vrijednosti 12.355.974,00 kn. Na temelju ovih ugovora su ostvareni rashodi u iznosu 11.835.595,00 kn.

Nabavljeno je roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, u vrijednosti 4.568.000,00 kn.

Izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, nabavljeno je gorivo za automobile i brodove u vrijednosti 170.280,00 kn, što je planirano planom nabave u iznosu 200.000,00 kn. Prema odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi, Grad je obveznik primjene spomenutog Zakona, te je trebao za nabavu goriva za automobile i brodove provesti odgovarajući postupak javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Grad u očitovanju od 26. rujna 2013. navodi da prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da u 2012. nije provedena nabava goriva za službena vozila i brodove, jer je Grad oba broda povjerio na upravljanje trgovačkom društvu u vlasništvu. Nadalje navodi kako je nabava goriva za službena vozila provedena u 2013., čime je u potpunosti otklonjena nepravilnost vezana uz javnu nabavu.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

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

4. Grad obuhvaća 32 naselja s ukupno 46 372 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjeli i stručne službe u kojima je 85 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio gradonačelnik Ante Županović. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 197.603.403,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 180.015.107,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je za 2012. u iznosu 17.588.296,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka prenesenim iz ranijih godina u iznosu 26.711.807,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 9.123.511,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 83.768.301,00 kn ili 42,4%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 44.249.985,00 kn ili 22,4% i prihodi od pomoći u iznosu 40.784.353,00 kn ili 20,6%. Potraživanja su iskazana u iznosu 50.795.142,00 kn, od čega je dospjelo 48.970.036,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 5.631.740,00 kn ili 12,5%. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 7.371.393,00 kn nisu poduzete mjere naplate. Stanje danih zajmova na koncu 2012. iznosi 15.398.622,00 kn i odnosi se na potraživanja za otplaćeni dio zajma trgovačkog društva u vlasništvu Grada na temelju dane suglasnosti iz 2006., na dane zajmove iz programa poticajne stanogradnje, zajmove za malo i srednje poduzetništvo, te na stambene kredite djelatnika gradske uprave. Obveze su iskazane u iznosu 34.309.775,00 kn, od čega je dospjelo 12.277.460,00 kn. Obveze su manje za 7.368.836,00 kn ili 17,7% u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 11.411.356,00 kn, za kredite i zajmove u iznosu 14.958.764,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.939.655,00 kn. Obveze za kredite i zajmove se odnose na zajam od Ministarstva financija za sufinanciranje izgradnje Regionalnog centra za gospodarenje otpadom prema Programu ISPA u iznosu 9.842.853,00 kn, dugoročne kredite iz ranijih godina za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 5.036.710,00 kn i kredit proračunskog korisnika za izgradnju bazena u iznosu 79.201,00 kn.

Koncem godine su jamstva iskazana u iznosu 25.961.197,00 kn i odnose se na jamstvo trgovačkom društvu za poslove vodovoda i odvodnje za kredit za izgradnju kanalizacijskog sustava u iznosu 13.917.243,00 kn, te proračunskom korisniku za kredit za ulaganja u bazen u iznosu 12.043.954,00 kn. Koncem godine dane suglasnosti iznose 86.300.795,00 kn i odnose se na suglasnost trgovačkom društvu za poslove vodovoda i odvodnje za kredit od Europske banke za obnovu i razvoj za investicije u mreže otpadnih voda u iznosu 74.469.592,00 kn, te suglasnost trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za kredite za osnovna i obrtna sredstva, te za refinanciranje kratkoročnih obveza u iznosu 11.831.203,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 57.928.751,00 kn ili 32,2%, rashode za zaposlene u iznosu 45.058.382,00 kn ili 25,0%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 45.440.594,00 kn ili 25,2% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama vezanih uz zamjenu zemljišta, naplatu prihoda, donošenje programa za utrošak sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, te na postupke javne nabave nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VARAŽDIN

Varaždin, listopad 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka za 2011.	11
	Nalaz za 2012.	15
III.	MIŠLJENJE	27

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/13-02/20
URBROJ: 613-07-13-6

Varaždin, 3. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VARAŽDINA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Varaždina (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 20. ožujka do 3. listopada 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10 i 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Grad obuhvaća 10 naselja s ukupno 47 055 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01,106/03, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Izvori sredstava su vlastiti prihodi, zajednički porezi, pomoći iz državnog i županijskog proračuna, te međunarodnih organizacija i od prodaje nefinancijske imovine.

Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga do kolovoza 2012. Grad je imao ustrojene slijedeće upravne odjele: upravni odjel za komunalni sustav, urbanizam i zaštitu okoline, upravni odjel za financije i proračun, upravni odjel za gospodarstvo, turizam i međunarodnu suradnju, upravni odjel za obrazovanje i znanost, upravni odjel za zdravstvo i socijalnu skrb, upravni odjel za kulturu, sport i tehničku kulturu, upravni odjel za lokalnu samoupravu i opće poslove, upravni odjel za provedbu dokumenata prostornog uređenja i građenja, te tajništvo Grada. Odlukom o ustrojstvu upravnih tijela Grada iz kolovoza 2012. ustrojeni su upravni odjel za poslove gradonačelnika, upravni odjel za komunalni sustav i urbanizam, upravni odjel za financije proračun i javnu nabavu, upravni odjel za gospodarstvo, turizam i međunarodnu suradnju, upravni odjel za prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša, upravni odjel za društvene djelatnosti i upravni odjel za poslove gradskog vijeća, mjesnu samoupravu i opće poslove. U upravnom odjelu za poslove gradonačelnika ustrojena je samostalna jedinica za unutarnju reviziju. U gradskoj upravi u 2012. je bilo 112 zaposlenih. Grad ima 14 proračunskih korisnika (javnu vatrogasnu postrojbu, muzej, galerijski centar, kazalište, gradsku knjižnicu, centar za djecu s teškoćama u razvoju, sedam osnovnih škola i dječji vrtić). U proračunskim korisnicima (bez osnovnih škola i centra za djecu s teškoćama u razvoju) je tijekom 2012. bilo 302 zaposlenika**.** Gradsko vijeće ima 35 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Goran Habuš.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršenju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 271.934.000,00 kn. Tijekom 2012. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012. prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 232.440.000,00 kn, što je za 39.494.000,00 kn ili 14,5% manje u odnosu na proračun.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijom planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 247.451.400,00 kn, te za 2014. u iznosu 266.619.400,00 kn.

Grad je u prosincu 2011. donio plan razvojnih programa, u kojem su iskazani rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine, po razdjelima. Planirani su za razdoblje od 2012. do 2014. prema vrstama, godinama u kojima će rashodi teretiti proračun, te izvorima financiranja. Najznačajnija sredstva u 2012. su planirana za izgradnju komunalne infrastrukture za stambene objekte Vilka Novaka - II faza u iznosu 21.570.000,00 kn, iz namjenskih primitaka od zaduživanja, što u 2012. nije realizirano dok izmjene i dopune plana razvojnih programa tijekom 2012. nisu donesene. Planom razvojnih programa najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju komunalne infrastrukture za stambene objekte u iznosu 29.400.000,00 kn, od čega 16.160.000,00 kn u 2013. i 13.240.000,00 kn u 2014., iz namjenskih primitaka od zaduživanja, te za izgradnju novih cesta, ulica i trgova u iznosu 2.320.000,00 kn, od čega 1.280.000,00 kn u 2013. i 1.040.000,00 kn u 2014., iz sredstava komunalnog doprinosa.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 196.023.410,00 kn, što je za 191.863,00 kn ili 0,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnija odstupanja se odnose na prihode od poreza koji su ostvareni za 9.005.160,00 kn ili 7,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i prihodi po posebnim propisima i naknade ostvareni su za 7.112.508,00 kn ili 18,6% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 36.416.590,00 kn ili 15,7% manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na plan, odnosi se na primitke od financijske imovine i zaduživanja, koji su planirani u iznosu 26.188.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.308,00 kn, što je za 26.173.692,00 kn ili 99,9% manje od plana. Razlog neostvarenih primitaka od financijske imovine i zaduživanja se odnosi na nerealiziran kredit u iznosu 26.126.000.00 kn. Izmjenama proračuna za 2012. je planirano zaduživanje u iznosu 26.126.000,00 kn. Suglasnost Vlade Republike Hrvatske dobivena je 3. siječnja 2013., a kredit je stavljen u korištenje 11. siječnja 2013. u iznosu 26.126.000,00 kn.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	113.842.912,00	122.848.072,00	107,9
2.	Pomoći	11.683.157,00	9.354.675,00	80,1
3.	Prihodi od imovine	24.806.702,00	26.362.733,00	106,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	38.239.715,00	31.127.207,00	81,4
5.	Prihodi od pruženih usluga i donacija	1.685.480,00	2.471.115,00	146,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.207.201,00	443.482,00	36,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.100.527,00	3.401.818,00	83,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	265.853,00	14.308,00	5,4
Ukupno		195.831.547,00	196.023.410,00	100,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 122.848.072,00 kn ili 62,7%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 31.127.207,00 kn ili 15,9% i prihodi od imovine u iznosu 26.362.733,00 kn ili 13,4%. Svi drugi prihodi i primici iznose 15.685.398,00 kn i imaju udjel 8,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu i komunalni doprinos, dodatak za investicije - otpad, naknadu za dodjelu grobnih mjesta, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, kapitalne i tekuće donacije, šumski doprinos, zakup poljoprivrednog zemljišta, vodni doprinos, prihode od prodaje zemljišta, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prihode od prodaje stanova u vlasništvu Grada i dio prihoda od Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama (dalje u tekstu: Agencija) od prodaje stanova po programu društveno poticane stanogradnje (dalje u tekstu: Program POS-a). Ostvareni su u iznosu 52.147.101,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 26,6%.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 122.848.072,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 113.253.191,00 kn, gradski porezi (porez na tvrtku, potrošnju i korištenje javnih površina) u iznosu 4.189.095,00 kn, te porez na promet nekretnina u iznosu 5.405.786,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0%.

Tijekom 2012. su ostvareni prihodi od dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnanja u ukupnom iznosu 14.683.617,00 kn za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva u iznosu 8.147.635,00 kn i javne vatrogasne postrojbe u iznosu 6.535.982,00 kn. Pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije ostvarene u iznosu 7.564.925,00 kn se odnose na pomoći izravnanja za osnovne škole u iznosu 3.132.159,00 kn i javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu 4.432.766,00 kn. Rashodi za osnovno školstvo su ostvareni u iznosu 12.781.146,00 kn i za javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu 10.536.680,00 kn, odnosno ukupno 23.317.826,00 kn, a izvori financiranja su sredstva državnog proračuna u iznosu 14.683.617,00 kn i drugi proračunski prihodi u iznosu 8.634.209,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 9.354.675,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.328.482,00 kn. Odnose se na pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu 7.564.925,00 kn, pomoći iz Državnog proračuna u iznosu 987.733,00 kn, županijskog proračuna u iznosu 539.180,00 kn, pomoći od izvanproračunskih korisnika (Županijska uprava za ceste) u iznosu 243.508,00 kn i međunarodnih organizacija u iznosu 19.329,00 kn. Pomoći iz Državnog proračuna ostvarene u iznosu 987.733,00 kn se odnose na tekuće pomoći u iznosu 949.733,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 38.000,00 kn.

Tekuće pomoći iz državnog proračuna najvećim dijelom su ostvarene iz Ministarstva kulture u iznosu 770.534,00 kn od čega za plaće djelatnika upravnog odjela za provedbu dokumenata za prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša 209.916,00 kn, za gradsku knjižnicu 540.618,00 kn, te za gostovanje austrijskog ansambla na Sjajnom balu 20.000,00 kn, od Ministarstva gospodarstva 50.000,00 kn za sufinanciranje dijela troškova organizacije sajma obnovljivih izvora energije, Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta 44.800,00 za sufinanciranje predškolskog odgoja djece i djece s teškoćama u razvoju koji se ostvaruje u dječjim vrtićima i od Državne uprave za zaštitu i spašavanje 84.399,00 kn za povrat troškova javne vatrogasne postrojbe. Kapitalne pomoći iz Državnog proračuna su ostvarene od Ministarstva kulture u iznosu 38.000,00 kn za nabavu opreme - polica 30.000,00 kn i za nabavu računalne opreme 8.000,00 kn. Pomoći iz županijskog proračuna ostvarene u iznosu 539.180,00 kn se odnose na podmirenje troškova stanovanja korisnicima koji se griju na drva u iznosu 207.100,00 kn, sredstva za kazalište u iznosu 160.000,00 kn, knjižnicu 64.120,00 kn, muzej 30.000,00 kn, te osnovne škole 77.960,00 kn. Pomoći od Županijske uprave za ceste u iznosu 243.508,00 kn su ostvarene na temelju Sporazuma i dodatka sporazumu o preuzimanju cesta utvrđenih Odlukom o cestama na području grada koje prestaju biti razvrstane u javne ceste. Pomoći od međunarodnih organizacija u iznosu 19.329,00 kn se odnose na sredstva doznačena od Mestne občine Maribor za projekt City volunteers u iznosu 16.988,00 kn (protuvrijednost 2.249,88 EUR) i sredstva od grada Ravensburga za pokriće dijela troškova putovanja na Konferenciju mladih 2012. u iznosu 2.341,00 kn (protuvrijednost 313,28 EUR).

Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 2.471.115,00 kn, što je za 785.635,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na tekuće donacije trgovačkih društava u iznosu 2.100.000,00 kn i naknadu za obavljanje poslova obračuna i naplate naknade za uređenje voda u iznosu 371.115,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.401.818,00 kn, što je za 698.709,00 kn ili 17,0% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode od prodaje građevinskih objekata u iznosu 2.950.658,00 kn, zemljišta u iznosu 356.260,00 kn i od prodaje automobila u iznosu 94.900,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje građevinskih objekata, a odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.920.225,00 kn, od prodaje stanova u vlasništvu Grada u iznosu 651.186,00 kn i od prodaje stanova po Programu POS-a u iznosu 379.247,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 205.516.828,00 kn, što je za 5.692.214,00 kn ili 2,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 26.923.172,00 kn ili 11,6% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	49.800.220,00	49.588.117,00	99,6
2.	Materijalni rashodi	84.215.702,00	86.664.865,00	102,9
3.	Financijski rashodi	2.140.563,00	2.079.747,00	97,2
4.	Subvencije	1.170.506,00	1.274.164,00	108,9
5.	Pomoći	1.057.913,00	1.054.743,00	99,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	5.955.002,00	5.719.780,00	96,1
7.	Ostali rashodi	41.056.059,00	39.263.713,00	95,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.675.968,00	13.312.785,00	137,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.752.681,00	6.558.914,00	138,0
Ukupno		199.824.614,00	205.516.828,00	102,8
Manjak prihoda i primitaka		3.993.067,00	9.493.418,00	237,7

Ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 9.493.418,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka u iznosu 23.486.545,00 kn, iz prethodnih godina, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 32.979.963,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 86.664.865,00 kn ili 42,2%, rashodi za zaposlene u iznosu 49.588.117,00 kn ili 24,1%, drugi rashodi u iznosu 39.263.713,00 kn ili 19,1%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.312.785,00 kn ili 6,5%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 16.687.348,00 kn ili 8,1% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu u znatno većim iznosima su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 3.636.817,00 kn ili 37,6% i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 1.806.233,00 kn ili 38,0 %.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 49.588.117,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su ostvareni za 212.103,00 kn manje. Na rashode za zaposlene Grada se odnosi 17.330.639,00 kn, dok se na rashode za zaposlene proračunskih korisnika odnosi 32.257.478,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 86.664.865,00 kn, a odnose se na materijalne rashode Grada u iznosu 75.724.885,00 kn, te proračunskih korisnika u iznosu 10.939.980,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi Grada se odnose na rashode za usluge u iznosu 64.892.849,00 kn (od toga su najznačajniji rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu 34.303.742,00 kn, komunalne usluge u iznosu 12.719.589,00 kn, te tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 9.983.190,00 kn), materijal i energiju u iznosu 6.016.696,00 kn (od toga je najznačajnija energija u iznosu 5.469.436,00 kn), te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 4.128.975,00 kn (od toga su najznačajnije naknade za rad predstavničkih tijela, upravnih vijeća i drugih tijela u iznosu 2.433.962,00 kn).

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 39.263.713,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu su manji za 1.792.346,00 kn ili 4,4%. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za tekuće donacije u iznosu 30.728.631,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 6.811.983,00 kn, te kapitalne pomoći u iznosu 1.224.718,00 kn.

Najznačajnije tekuće donacije se odnose na sufinanciranje privatnih dječjih vrtića u iznosu 3.148.920,00 kn, javnu ustanovu Gradski bazeni u iznosu 2.858.331,00 kn, javnu ustanovu Gradski stanovi u iznosu 1.879.996,00 kn, sufinanciranje gradskih ustanova u kulturi u iznosu 1.037.500,00 kn, humanitarni programi Crvenog križa u iznosu 513.000,00 kn, te kulturno turističkih manifestacija u iznosu 388.000,00 kn, na temelju donesenih Programa, Zajednicu športskih udruga Grada u iznosu 7.550.000,00 kn i Nogometni klub Varaždin u iznosu 1.165.989,00 kn, na temelju Zaključka gradskog vijeća iz rujna 2010. Rashodi za kapitalne donacije su ostvareni u iznosu 6.811.983,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na Javnu ustanovu Gradski bazeni u iznosu 3.399.987,00 kn, Javnu ustanovu Gradski stanovi u iznosu 2.619.996,00 kn, te za zaštitu od požara u iznosu 706.997,00 kn, Gradskoj vatrogasnoj zajednici. Javnoj ustanovi Gradski bazeni sredstva se prenose za otplatu glavnice zajma. Ustanova se zadužila 2003., uz jamstvo Grada, za kunski kredit u iznosu 31.200.000,00 kn, na rok deset godina, za rekonstrukciju gradskih bazena. Imovina se vodi u imovini Ustanove u okviru ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja. Sredstva se prenose na bazi mjesečnih zahtjeva. Dano jamstvo evidentirano je u poslovnim knjigama Grada u izvanbilančnim evidencijama. Javnoj ustanovi Gradski stanovi se prenose sredstva za otplatu glavnice zajma. Ustanova se zadužila 2005., uz jamstvo Grada, u kunskoj protuvrijednosti 3.798.778,69 EUR, u veljači 2007. zaključen je dodatak ugovoru u iznosu 400.000,00 EUR. Jamstvo je evidentirano u poslovnim knjigama Grada u izvanbilančnim zapisima.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na rashode Grada u iznosu 12.112.439,00 kn i rashode proračunskih korisnika u iznosu 1.200.346,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi Grada se odnose na rashode za prometnice i izgradnju jednog trga u iznosu 3.547.728,00 kn, ceste u iznosu 2.435.315,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 1.559.613,00 kn (vrijednosno značajniji se odnose na priznavanja ulaganja zakupnika u poslovne prostore), ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja (centar za djecu sa poteškoćama u razvoju) u iznosu 1.426.509,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 956.822,00 kn, te plinovod, vodovod i kanalizaciju u iznosu 609.925,00 kn,

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 6.558.914,00 kn, a odnose se na izdatke za dane zajmove u iznosu 1.365.000,00 kn, izdatke za ulaganja u vrijednosne papire u iznosu 278.765,00 kn, te izdatke za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova u iznosu 4.915.149,00 kn. Na izdatke Grada se odnosi 2.109.832,00 kn, dok se na proračunske korisnike odnosi 4.449.082,00 kn.

Izdaci za dane zajmove se odnose na dane zajmove neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu u iznosu 65.000,00 kn, dane zajmove trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 300.000,00 kn, te dane zajmove tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu 1.000.000,00 kn. Izdaci za ostale vrijednosne papire se odnose na ugovor s vjerovnicima jednog trgovačkog društva u vlasništvu Grada, dok se izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova odnose na otplatu kredita poslovnoj banci, iz ranijih godina za obnovu jedne palače. Tijekom 2012. Grad se nije zaduživao. U 2012. dani je zajam trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 300.000,00 kn, u svrhu održavanja tekuće likvidnosti, te športskom društvu u iznosu 65.000,00 kn, za održavanje prvenstva.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 760.999.748,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1.	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	501.741.431,00	482.033.747,00	96,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	253.664.084,00	248.810.292,00	98,1
1.2.	Građevinski objekti	231.964.795,00	212.717.030,00	91,7
1.3.	Postrojenja i oprema	1.595.832,00	936.272,00	58,7
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	10.644.343,00	10.578.193,00	99,4
1.5.	Druga nefinancijska imovina	3.872.377,00	8.991.960,00	232,2
2.	Financijska imovina	327.199.401,00	278.966.001,00	85,3
2.1.	Novčana sredstva	2.059.044,00	4.612.857,00	224,0
2.2.	Depoziti, potraživanja za više plaćene poreze i ostalo	15.784.228,00	16.315.801,00	103,4
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	1.976.532,00	2.695.392,00	136,4
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	154.946.268,00	155.244.532,00	100,2
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	121.880.217,00	78.632.494,00	64,5
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	22.078.190,00	20.313.624,00	92,0
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	8.474.922,00	1.151.301,00	13,6
Ukupno imovina		828.940.832,00	760.999.748,00	91,8
3.	Obveze	51.296.197,00	57.263.729,00	111,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	38.870.373,00	40.563.021,00	104,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	7.617.711,00	12.082.387,00	158,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	4.808.113,00	4.351.284,00	90,5
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	0,00	267.037,00	-
4.	Vlastiti izvori	777.644.635,00	703.736.019,00	90,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		828.940.832,00	760.999.748,00	91,8
Izvanbilančni zapisi		834.175.899,00	787.662.104,00	94,4

Vrijednost imovine u odnosu na prethodnu godinu manja je za 67.941.084,00 kn ili 8,2%. Vrijednosno značajnija imovina se odnosi na zemljišta u iznosu 248.810.292,00 kn, građevinske objekte u iznosu 212.717.030,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 10.578.193,00 kn.

Vrijednost zemljišta se odnosi na građevinsko zemljište u iznosu 138.285.570,00 kn, poljoprivredno zemljište u iznosu 60.597.936,00 kn, druga zemljišta u iznosu 49.700.087,00 kn, te zemljišta za športske objekte u iznosu 226.699,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu je smanjena za 4.853.792,00 kn ili 1,9%. Vrijednosno značajnije smanjenje zemljišta se odnosi na prijenos putem temeljnice na višegodišnje nasade iznosa koji je bio evidentiran u okviru zemljišta u vrijednosti 3.503.860,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost uredskih objekata 134.802.293,00 kn, stambenih objekata 46.012.437,00 kn, cesta i drugih sličnih prometnih objekata 28.769.500,00 kn, te drugih građevinskih objekata (vodovod, plinovod, kanalizacija, energetski i komunikacijski vodovi, sportski i rekreacijski tereni, spomenici kulture, javna rasvjeta i drugo) 3.132.800,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu je smanjena za 19.247.765,00 kn ili 8,3%. Vrijednosno značajnije smanjenje građevinskih objekata u iznosu 17.097.975,00 kn se odnosi na darovanu nekretninu, a obavljeno je prema vrijednosti koju je Grad imao evidentiranu u poslovnim knjigama. U skladu s Odlukom o upravljanju nekretninama u vlasništvu Grada, Gradsko vijeće donijelo je u kolovozu 2012. Odluku o darovanju nekretnine Veleučilištu kako bi se osigurali potrebni uvjeti za daljnji razvoj, a Veleučilište nema pravo otuđiti nekretninu niti promijeniti namjenu. Grad koncem 2012. nije iskazao vrijednost cesta preuzetih od Županijske uprave za ceste (dalje u tekstu: ŽUC), koje prestaju biti razvrstane u javne ceste, jer nije bio dostavljen popis svih cesta. ŽUC je u veljači 2013. dostavio Gradu popis svih cesta, u ukupnoj sadašnjoj vrijednosti 488.155.591,00 kn. Vrijednost cesta koncem 2012. iskazana je u iznosu 58.237.504,00 kn, u poslovnim knjigama su 2. siječnja 2013. evidentirane preuzete ceste u vrijednosti 488.155.591,00 kn, što ukupno iznosi 546.393.095,00 kn. Ispravak vrijednosti je iskazan u iznosu 29.955.009,00 kn, te sadašnja vrijednost cesta iznosi 516.438.086,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na izgradnju pojedinih objekata koji nisu završeni i to: zgrade bivše Sinagoge, skladištenje komunalnog otpada, grobnu kuću, te jedan trg i drugo. Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina se odnosi na višegodišnje nasade u vrijednosti 3.709.381,00 kn, ulaganja u računalne programe u vrijednosti 2.112.764,00 kn, računala i računalnu opremu u vrijednosti 936.281,00 kn, te umjetnička djela u vrijednosti 857.137,00 kn.

Depoziti, potraživanja za više plaćene poreze i ostalo iznose 16.315.801,00 kn, a vrijednosno su značajnija potraživanja od Republike Hrvatske za prodaju stanova za staru deviznu štednju u iznosu 7.136.445,00 kn, sredstva uplaćena na ime danog predujma za mehaničko biološku obradu otpada u iznosu 7.110.705,00 kn, te od Županijske uprave za ceste, za godišnju naknadu za uporabu javnih cesta u iznosu 267.037,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici se odnose na dionice i udjele u glavnici u iznosu 154.380.311,00 kn i vrijednosne papire u iznosu 864.221,00 kn. Dionice i udjeli u glavnici uglavnom se odnose na vlasnički udjel u komunalnom društvu za opskrbu vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 119.296.400,00 kn ili 51,0%, trgovačkom društvu za opskrbu plinom u iznosu 10.201.600,00 kn ili 51,0%, te trgovačkom društvu za upravljanje tržnicom u iznosu 5.124.500,00 kn ili 100,0%.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 47.290.119,00 kn (od čega su vrijednosno značajnija za komunalnu naknadu u iznosu 25.961.481,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 8.800.950,00 kn, naknadu za uređenje voda iznosu 7.125.608,00 kn i od Javne ustanove Gradski stanovi za komunalnu infrastrukturu, vezano uz provedbu Programa POS-a u iznosu 4.141.521,00 kn), te prihode od imovine u iznosu 24.521.731,00 kn (od čega su vrijednosno značajnija za zakupninu za gradsku sportsku dvoranu u iznosu 6.512.311,00 kn, zakup i iznajmljivanje poslovnih prostora i prava građenja u iznosu 5.534.912,00 kn, prisilnu naplatu naknade za uređenje voda u iznosu 3.413.486,00 kn, te spomeničku rentu u iznosu 1.824.669,00 kn). Ukupna potraživanja u odnosu na prethodnu godinu su manja za 45.480.716,00 kn ili 28,5%.

Vrijednosno značajnije smanjenje potraživanja se odnosi na potraživanja od Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost, za sufinanciranje zbrinjavanja baliranog komunalnog otpada u iznosu 34.679.400,00 kn, jer zbrinjavanje nije započelo do konca 2012., te za komunalni doprinos u iznosu 16.855.136,00 kn, koja su u 2012. isknjižena, jer je doneseno rješenje o ništetnosti. Vrijednosno značajnija potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 12.218.574,00 kn, te od prodaje stanova po modelu društveno poticane stanogradnje u iznosu 6.350.507,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 57.263.729,00 kn na obveze Grada se odnosi 51.361.894,00 kn, dok se 5.901.835,00 kn odnosi na proračunske korisnike. Dospjele obveze iznose 49.369.439,00 kn i čine 25,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2012. U okviru obveza za materijalne rashode vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za usluge u iznosu 16.045.332,00 kn, od čega su najznačajnije obveze za zakupnine i najamnine u iznosu 5.762.811,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 4.430.802,00 kn, komunalne usluge u iznosu 3.612.496,00 kn, te telefon, poštu i prijevoz u iznosu 1.108.069,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na izgradnju cesta u iznosu 4.197.431,00 kn, ostale građevinske objekte u iznosu 2.457.301,00 kn, te obveze za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 3.548.265,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 5.967.532,00 kn ili 11,6%. Značajno povećanje je vidljivo kod obveza za materijalne rashode koje su za 7.298.703,00 kn ili 53,0% veće, te kod obveza za nabavu nefinancijske imovine koje su za 4.464.676,00 kn ili 58,6% veće. U okviru obveza za materijalne rashode značajnija povećanja obveza evidentirana su u okviru obveza za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, zakupnina i najamnina, te obveza za intelektualne usluge. U okviru obveza za nabavu nefinancijske imovine značajnije povećanje obveza evidentirana su u okviru obveza za ceste, željeznice i slične građevinske objekte, te ostale građevinske objekte. Značajan dio investicija planiran je financiranjem putem zaduživanja koje u 2012. nije ostvareno, kredit je realiziran u 2013. U odnosu na prethodnu godinu značajnije su smanjene obveze za kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći za 5.417.751,00 kn ili 50,6%. Smanjenja se najvećim dijelom odnose na obveze za kapitalne pomoći prema trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za izgrađene objekte vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda.

Izvanbilančni zapisi iznose 787.662.104,00 kn i manji su za 46.513.795,00 kn ili 5,6% u odnosu na prethodnu godinu. Izvanbilančni zapisi se odnose na obveze po višegodišnjim ugovorima koje dospijevaju u narednim godinama, od čega je najznačajnije javno privatno partnerstvo, dana jamstva i suglasnosti, ranijih godina proračunskim korisnicima i trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Grada, te vrijednost primljenih zadužnica, kao osiguranja plaćanja komunalnog doprinosa i naknade, zakupa, izvansudskih nagodbi, danih pozajmica i drugo. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na podmirenje zakupnine za gradsku sportsku dvoranu po modelu javno privatnog partnerstva, te otplate danih jamstava i suglasnosti.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio provođenje aktivnosti vezanih uz uspostavljanje financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima, te dostavljanje godišnjeg izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija u propisanom roku. Državni ured za reviziju je predložio provođenje revizije područja i djelokruga gradskih upravnih odjela u skladu sa Strateškim planom rada unutarnje revizije, te uspostavljanje učinkovite unutarnje kontrole kako bi se spriječili, odnosno otklonili nedostaci i nepravilnosti u poslovanju.

Naložio je usklađivanje podataka iskazanih u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama, obavljanje popisa imovine i obveza, usklađenje obveza s komunalnim društvom i potraživanja i obveza s trgovačkim društvom u suvlasništvu Grada, iskazivanje nastalih, a nepodmirenih rashoda (obveza) putem poslovanja riznice, vođenje evidencije zemljišta, vođenje potpunih evidencija o korištenju službenih vozila, evidentiranje dodatnih ulaganja zakupca u poslovne prostore na propisan način, te obavljanje prijenosa sredstava trgovačkim društvima u skladu s propisima. Državni ured za reviziju je naložio sastavljanje cjelovitih bilješki uz financijske izvještaje, uređenje odnosa s trgovačkim društvom u privatnom vlasništvu u svezi zamjene zemljišta, te uređenje odnosa s nogometnim klubom za dano jamstvo. Naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, trošenje prihoda od komunalne naknade i spomeničke rente za propisane namjene, te davanje poslovnih prostora u zakup političkim strankama u skladu s propisima. Nadalje, naložio je obavljanje plaćanja naknada za odvjetničke usluge na temelju ispostavljenih računa iz kojih je vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovoreni poslovi obavljeni, te ugovaranje i pribavljanje izvještaja od odvjetnika o predmetima zastupanja, kao i obavljanje djelatnosti odlaganja komunalnog otpada i provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima. Državni ured za reviziju je predložio uređenje vođenja poslovanja riznice s proračunskim korisnicima, te uređenje odnosa sa školom i ministarstvima, s obzirom na evidentiranje vrijednosti ulaganja u izgradnju građevine na jednome mjestu, kao i prikupljanje podataka o iznosima boravišne pristojbe raspoređenima Turističkoj zajednici, te o utrošku navedenih sredstava. Također je predložio i nadalje provođenje mjera radi financiranja dospjelih obveza, te vođenje računa o daljnjem preuzimanju obveza.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2012. je dostavljeno Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija u propisanom roku, a tijekom 2012. su provedene dvije unutarnje revizije vezane uz područje i djelokrug rada Grada i upravnih odjela,

- bilješke uz financijske izvještaje sadrže pregled sudskih sporova koji su u tijeku,

- potraživanja od Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost za sufinanciranje zbrinjavanja baliranog otpada u iznosu 34.679.400,00 kn su stornirana, jer zbrinjavanje nije započelo do konca 2012.,

- u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su evidentirana potraživanja za sredstva doznačena učilištu u iznosu 368.000,00 kn i obuhvaćena su popisom,

- plaćanje naknada za odvjetničke usluge obavlja se na temelju ispostavljenih računa iz kojih je vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovoreni poslovi obavljeni, a izvještavanje o predmetima zastupanja je ugovoreno i obavljano,

- ulaganja u parkove su evidentirana na odgovarajućim računima Računskog plana, a ulaganja zakupaca evidentirana su u okviru povećanja imovine.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- povode se aktivnosti vezane uz uspostavljanje financijskog upravljanja i kontrola,

- provođenje mjera radi financiranja dospjelih obveza je u tijeku, a financiranje kapitalnih investicija predviđeno je dugoročnim kreditom,

- vođenje poslovanja riznice s proračunskim korisnicima, te ustrojavanje evidencije potraživanja prema rokovima programski se usklađuje,

- vezano uz problematiku odlaganja komunalnog otpada provedeni su natječaji za davanje koncesija, a za ugovorne odnose iz prethodnih godina pokrenut je sudski spor,

- u veljači 2013. donesen je zaključak o korištenju sredstava boravišne pristojbe za 2013.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže podatke o danim pravima građenja i hipotekama,

- podaci o vrijednosti zemljišta u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama nisu usklađeni s analitičkom evidencijom,

- evidencije o korištenju službenih vozila nisu potpune,

- obavljani su prijenosi sredstava trgovačkim društvima za redovno poslovanje,

- prihodi od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i spomeničke rente nisu u cijelosti utrošeni za propisane namjene,

- poslovni prostori su dani u zakup političkim strankama bez provedenog natječaja,

- ugovor kojim bi se uredili odnosi s nogometnim klubom za dano jamstvo prethodnih godina nije zaključen,

- ugovor s komunalnim društvom u suvlasništvu Grada, za obveze Grada iskazane za izgrađene objekte vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda, iz dodataka na cijenu vode, a koje se odnose na prethodne godine, nije zaključen,

- za ulaganja trgovačkog društva u suvlasništvu Grada u poslovnu zgradu u vlasništvu Grada, koje je obavljeno ranijih godina, nije zaključen poseban ugovor o zakupu,

- u poslovnim knjigama evidentiran je dio rashoda i imovina, za ulaganje u izgradnju građevine centra za djecu s teškoćama u razvoju, za koje je financiranje preuzeo Grad, dok vlasnički odnosi sa školom i ministarstvima, vezano uz evidentiranje vrijednosti ulaganja na jednom mjestu, nisu uređeni,

- Grad nije tijekom 2012. poduzimao mjere kako bi s javnom ustanovom Gradski stanovi uredio odnose i uskladio međusobne obveze i potraživanja, u svezi provođenja Programa POS-a,

- nisu uređeni odnosi s trgovačkim društvom u svezi zemljišta zamijenjenog ranijih godina,

- nabava nekih usluga nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Podaci u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu istovjetni, odnosno nisu usklađeni. Odstupanja se odnose na financijsku imovinu, rezultat poslovanja, te obračunane prihode poslovanja. U financijskim izvještajima financijska imovina (nedospjela naplata prihoda) je iskazana u manjem iznosu za 5.555.702,00 kn, manjak prihoda i primitaka je iskazan u većem iznosu za 54.323.702,00 kn, a obračunati prihodi poslovanja su iskazani u većem iznosu za 854.327,00 kn od evidentiranih u poslovnim knjigama. Ukupno, vlastiti izvori (rezultat poslovanja) u financijskim izvještajima su iskazani u manjem iznosu za 49.622.327,00 kn od evidentiranih u poslovnim knjigama. U financijskim izvještajima i glavnoj knjizi vrijednost građevinskog zemljišta je iskazana u iznosu 138.285.570,00 kn, dok je u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji iskazana u iznosu 120.090.789,00 kn, što je za 18.194.781,00 kn manje. Prema odredbama članka 5. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11-isp.), proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici, uz drugo, obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana), te s drugim potrebnim podacima. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Povjerenstvo za popis imovine je popisalo imovinu i obveze, te sastavilo Izvješće o popisu imovine Grada na dan 31. prosinca 2012. Izvješće nije potpisao jedan član povjerenstva za popis. Prema odredbama članka 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna. Podaci u popisnim listama su istovjetni podacima u izvješću povjerenstva. Povjerenstvo je utvrdilo stvarno stanje imovine, te u izvješću dalo prijedloge za postupanje s imovinom (nekretnine, umjetničke vrijednosti, službena vozila, mobilni uređaji).

U izvješću je navedeno da povjerenstvo nije dobilo prijedlog za otpis nenaplativih i zastarjelih potraživanja do 21. veljače 2013., te da navedena potraživanja nisu sastavni dio izvješća. Povjerenstvo je predložilo rashodovanje nefinancijske i dugotrajne nematerijalne imovine, te upis viškova zemljišta. Slijedom navedenoga povjerenstvo je predložilo gradonačelniku donošenje odluke o otpisu zastarjelih nenaplativih potraživanja, o rashodovanju osnovnih sredstava i sitnog inventara, o evidentiranju nekretnina u vlasništvu Grada u poslovne knjige Grada (koje se ne vode u službenim evidencijama) u poslovne knjige, te odluku o darovanju inventara vatrogasnih domova dobrovoljnim vatrogasnim društvima. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2013.) gradonačelnik nije donio odluke o rezultatima popisa. Prema odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, čelnik proračuna odnosno proračunskog korisnika na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Rashodi za motorni benzin i gorivo su ostvareni u iznosu 166.035,00 kn. Koncem 2012. Grad je koristio deset službenih osobnih vozila. Gradonačelnik je u veljači 2012. donio Odluku o uvjetima korištenja službenih osobnih vozila, mobilnih telefona i pretplatničkih priključaka, redovnih zrakoplovnih linija, sredstava reprezentacije i načinu odobravanja službenih putovanja, te u listopadu 2012. Pravilnik o uvjetima korištenja službenih osobnih vozila i službenim putovanjima. Evidencije o korištenju službenih osobnih vozila, odnosno putni radni list za dva vozila tijekom 2012. nije vođena, dok pojedine evidencije ne sadrže podatke o vremenu korištenja i prijeđenim kilometrima. Evidencije o potrošnji goriva nisu vođene. Prema odredbi članka 8. stavak 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici, pored analitičkih knjigovodstava, vode i evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila.

U okviru tekućih donacija ostvareni su prijenosi trgovačkom društvu (djelatnost je usluge privlačenja investicija, stvaranje radnih mjesta, izrada projekata za privlačenje sredstava fondova EU i obrazovanje) u suvlasništvu Grada, za redovno poslovanje, u iznosu 300.000,00 kn. Prema odredbi članka 56. stavak 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, trgovačkim društvima mogu se prenositi kapitalne pomoći, u koje se klasificiraju prijenosi nefinancijske imovine ili sredstava za financiranje troškova nefinancijske imovine ili za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina. Trgovačka društva se osnivaju s namjerom ostvarivanja dobiti, a iz proračuna Grada se mogu financirati samo programi iz samoupravnog djelokruga Grada. Državni ured za reviziju je mišljenja da se u proračunu ne mogu osiguravati sredstva za financiranje tekućeg poslovanja trgovačkih društava.

Nadalje, Grad je u 2012. Ustanovi, čiji je osnivač, za namjene podmirenja poreznog duga ukupno prenio 382.023,00 kn, od čega u okviru rashoda za proračunsku pričuvu 142.023,00 kn, te u okviru ostalih tekućih donacija 240.000,00 kn. Isplate su obavljane na temelju pojedinačnih Odluka gradonačelnika u kojima se navodi da se Ustanovi sredstva doznačuju u svrhu podmirenja dijela poreznog duga nastalog po osnovi doprinosa za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne štednje.

Iz navedenih odluka nije jasno vidljiva osnova na temelju koje je porezni dugo nastao. Ustanova je Gradu dostavila Rješenje Ministarstva financija od srpnja 2012. o odobrenju reprograma ukupnog duga u iznosu 2.422.641,00 kn, od čega se na glavnicu odnosi 1.751.871,00 kn, dok se na kamate odnosi 670.770,00 kn. Podmirenje rata odobreno je u 36 jednakih mjesečnih rata na način da prvi obrok dospijeva 13. kolovoza 2012., a posljednji 13. srpnja 2015., prema planu otplate. Iz navedenog Rješenja vidljivo je da se navedeni dug odnosi na porez na dodanu vrijednost, porez na dobit, doprinose i porez i prirez na dohodak utvrđene u postupku nadzora nadležnih tijela, ali zapisnici nadležnih tijela iz kojih je vidljivo na temelju čega su nadležna tijela provela porezni nadzor, za koja razdoblja i s kojih osnova, nisu priloženi. Navedeni rashodi proizlaze iz redovnog poslovanja Ustanove.

Učinkovit sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen. Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola za 2012. planirano je osnivanje radne skupine za financijsko upravljanje i kontrole, imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti, procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljanje vizije, misije i ključnih ciljeva, izrada popisa glavnih poslovnih procesa i utvrđivanje aktivnosti u svakom procesu, te izrada mape poslovnih procesa, donošenje strategije za upravljanje rizicima i uspostava registra rizika, analiza potrebnih i postojećih kontrola i imenovanje povjerenika za etiku. Tijekom 2012., kao ni do vremena obavljanja revizije (lipanj 2013.). Grad nije poduzeo sve aktivnosti planirane Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. U vrijeme obavljanja revizije u tijeku je izrada popisa glavnih poslovnih procesa i utvrđivanje aktivnosti u svakom poslovnom procesu, te izrada mape procesa. Slabosti sustava financijskog upravljanja i kontrola su uočene kod usklađivanja podataka o vrijednosti zemljišta u financijskim izvještajima, poslovnim knjigama i analitičkim evidencijama, vođenja potpunih evidencija o korištenju službenih osobnih vozila, obavljanja popisa, trošenja prihoda za propisane namjene, provođenja raspoloživih mjera naplate, obavljanja djelatnosti odlaganja komunalnog otpada, izvođenja ugovorenih radova u roku i drugo. Slabosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola postoje jer nema dovoljno pisanih procedura kojima se utvrđuju kontrolne aktivnosti vezane za smanjenje rizika poslovanja na prihvatljivu razinu. Navedeno ukazuje na potrebu poduzimanja aktivnosti u cilju jačanja sustava unutarnjih kontrola radi osiguravanja sprječavanja i otkrivanja pogrešaka.

Godišnje izvješće o nepravilnostima u prethodnoj godini nije sastavljeno i dostavljeno Ministarstvu financija. Prema odredbama članka 15. stavak 2. Naputka o otkrivanju, postupanju i izvješćivanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika (Narodne novine 70/12), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne su nadležnoj ustrojstvenoj jedinici Ministarstva financija u čijem je djelokrugu proračunski nadzor, dostaviti godišnje izvješće o nepravilnostima u prethodnoj godini do 31. ožujka tekuće godine.

Strateškim planom rada unutarnje revizije za razdoblje 2012. – 2014., predviđeno je revidirati područja i djelokrug rada gradskih upravnih tijela, dok je godišnjim planom za 2012. planirano deset revizija proračunskih korisnika.

Prema godišnjem izvješću o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2012., obavljeno je sedam revizija, od kojih su dvije planirane planom i pet revizija koje nisu planirane planom.

Tijekom 2012. obavljena je revizija učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola Grada i revizija – analiza sustava financijskog upravljanja i kontrola upravnog odjela za lokalnu samoupravu i opće poslove.

Državni ured za reviziju nalaže usklađenje podataka o građevinskom zemljištu iskazanih u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama sa analitičkim evidencijama, obavljanje popisa imovine, vođenje potpunih evidencija putnih naloga i korištenja službenih vozila, te prijenose sredstava trgovačkim društvima za redovno poslovanje obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti vezanih uz uspostavljanje financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima, te sastavljanje i dostavljanje izvješća o nepravilnostima Ministarstvu financija u propisanom roku. Također, predlaže provođenje revizije područja i djelokruga gradskih upravnih odjela u skladu sa Strateškim planom rada unutarnje revizije, te uspostavljanje učinkovite unutarnje kontrole kako bi se spriječili, odnosno otklonili nedostaci i nepravilnosti u poslovanju Grada.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da podaci u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu jednaki uz napomenu da problem potječe iz ranijih razdoblja odnosno vezan je uz nastanak manjka u proračunu te poremećaj likvidnosti, a rješavanje navedenih razlika je u tijeku. Nadalje, navodi da analitička evidencija zemljišta nije usklađena s glavnom knjigom obzirom da su razlike nastale kao posljedica neusklađenosti fondovskog i proračunskog računovodstva u 1994. gdje su pojedine bilančne pozicije evidentirane kao zbirni prijenosi bez analitičke evidencije. Također, navodi da je u tijeku postupak imenovanja povjerenstva koje će temeljem razlika utvrđenih popisom imovine i obveza pribaviti vjerodostojnu dokumentaciju na temelju koje će se utvrditi objektivnost razlika iz popisa te donijeti odluke i slijedom toga promjene u poslovnim knjigama, da su u 2013. evidencijama obuhvaćena sva vozila i da se vode potpune evidencije te da je svrha prijenosa sredstava trgovačkom društvu subvencioniranje aktivnosti vezanih uz tehničku i administrativnu pomoć u pisanju, izradi proračuna, programskih aktivnosti te aplikacije projekata financiranih iz fondova EU kao i organizaciji i implementaciji domaćih i EU projekata. Za provođenje aktivnosti vezanih uz uvođenje financijskog upravljanja i kontrola navodi da su u tijeku.

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 196.023.410,00 kn, što je za 191.863,00 kn više od ostvarenih prethodne godine.

Koncem 2012. potraživanja iznose 114.261.919,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 45.480.716,00 kn ili 28,5%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 78.632.494,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 20.313.624,00 kn i druga potraživanja u iznosu 15.315.801,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja iznose 78.909.661,00 kn.

Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 25.961.480,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 10.539.094,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 8.800.950,00 kn, od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom u iznosu 7.136.445,00 kn, od Vlade Republike Hrvatske za sufinanciranje zakupa gradske sportske dvorane u iznosu 6.512.311,00 kn, za poreze u iznosu 6.433.329,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 3.800.266,00 kn, zatezne kamate po vrijednosnim papirima u iznosu 1.841.163,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 1.788.220,00 kn, zaštićenu najamninu u iznosu 1.565.733,00 kn, od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.235.385,00 kn, zatezne kamate u iznosu 1.014.331,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 2.280.954,00 kn. Naplata potraživanja za gradske poreze je povjerena Poreznoj upravi, a za zaštićenu najamninu, grijanje i toplu vodu Javnoj ustanovi gradski stanovi, dok za druga potraživanja naplatu obavlja Grad. Grad nema podataka o poduzetim mjerama za naplatu gradskih poreza od Porezne uprave. Tijekom 2012. i prethodnih godina je pokrenuta prisilna naplata ili su utužena potraživanja u ukupnom iznosu 19.189.450,00 kn, koja do konca 2012. nisu naplaćena. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 12.050.229,00 kn, naknadu za uređenje voda iznosu 3.413.486,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 1.315.241,00 kn, za obročnu otplatu stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 967.275,00 kn, zaštićenu najamninu u iznosu 765.096,00 kn, te za spomeničku rentu u iznosu 678.123,00 kn.

Tijekom 2012. za naplatu potraživanja Grad je poduzimao mjere naplate slanjem opomena i prisilnom naplatom, odnosno utuživanjem i zaključivanjem izvansudskih nagodbi**.** Evidencijom potraživanja po dospjelosti nisu obuhvaćena sva potraživanja, odnosno sva potraživanja nisu razrađena po dospjelosti. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu i komunalni doprinos, dodatak za investicije - otpad, naknadu za dodjelu grobnih mjesta, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, kapitalne i tekuće donacije, šumski doprinos, zakup poljoprivrednog zemljišta, vodni doprinos, prihode od prodaje zemljišta, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prihode od prodaje stanova u vlasništvu Grada i dio prihoda od Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama (dalje u tekstu: Agencija) od prodaje stanova po programu društveno poticane stanogradnje (dalje u tekstu: Program POS-a). Ostvareni su u iznosu 52.147.101,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 26,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 45.676.472,00 kn, na žiro računu se na koncu 2012. nalazilo 2.206.736,00 kn, a za druge proračunske potrebe je utrošen dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 1.929.565,00 kn, od komunalnog doprinosa u iznosu 1.962.760,00 kn i od spomeničke rente u iznosu 371.568,00 kn.

Prihode od komunalne naknade je trebalo utrošiti za održavanje komunalne infrastrukture, a odlukom predstavničkog tijela se mogu upotrijebiti i u svrhu održavanja objekata školskoga, zdravstvenog i socijalnog sadržaja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01. 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12). Također, prema odredbama Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02 – Odluka USRH, 96/03, 139/04 – pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10) komunalnu naknadu moguće je trošiti i za financiranje redovne djelatnosti vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava. Prihode od komunalnog doprinosa je trebalo koristiti za financiranje izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i to za javne površine, nerazvrstane ceste, groblja, te javnu rasvjetu, a mogu se koristiti i za pribavljanje zemljišta za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prihodi od spomeničke rente mogu se koristiti isključivo za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10, 61/11, 25/12 i 136/12).

Prihodi od prodaje prijevoznih sredstava su ostvareni u iznosu 94.900,00 kn. Odnose se na prodaju osam rabljenih automobila u vlasništvu Grada. Automobili su prodani na temelju Odluke gradonačelnika o otuđenju i procjeni ostatka vrijednosti rashodovane dugotrajne nefinancijske imovine iz ožujka 2012., u kojoj je navedeno da se sedam automobila prodaje putem javnog natječaja, jedan automobil se daruje Hrvatskom narodnom kazalištu u Varaždinu, a jedan automobil se prodaje izravno automobilskoj kući. Javni natječaj za prodaju sedam automobila je objavljen u ožujku 2012. Komisija za otuđenje dugotrajne nefinancijske imovine (vozila) je u travnju 2012. provela postupak javne licitacije o čemu je sastavila zapisnik. S najpovoljnijim ponuditeljima su na temelju zaključka gradonačelnika zaključena četiri ugovora o kupoprodaji sedam automobila u ukupnom iznosu 54.900,00 kn. Jedan automobil je prodan automobilskoj kući, a ugovorena vrijednost iznosila je 52.000,00 kn, plativa u 10 jednakih obroka, a zadnji obrok u iznosu 2.000,00 kn. S istom automobilskom kućom Grad je zaključio ugovor o najmu osobnog vozila na rok godinu dana uz mjesečnu najamninu 4.000,00 kn, te se iznosi najma kompenziraju s obrocima za prodajnu cijenu automobila.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje svih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te voditi evidenciju prema dospjelosti za sva potraživanja kako bi se na vrijeme poduzimale mjere za naplatu i time izbjegla zastara. Također, nalaže trošenje prihoda od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i spomeničke rente za propisane namjene. Nadalje, Državni ured za reviziju je mišljenja da je za automobil koji je prodan automobilskoj kući, trebalo provesti javni natječaj.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da nema podatak o mjerama prisilne naplate poduzetim od strane Porezne uprave za naplatu gradskih poreza, da se poduzimaju sve mjere za potpunu i pravodobnu naplatu dospjelih potraživanja te su do kraja 2013. planirane dodatne aktivnosti vezane za naplatu potraživanja, a razlika sredstava koja imaju propisanu namjenu i nisu koncem godine na računu proračuna, vezana je uz višegodišnji manjak i poremećaj likvidnosti.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 205.516.828,00 kn, što je za 5.692.214,00 kn ili 2,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 9.493.418,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka u iznosu 23.486.545,00 kn, iz prethodnih godina, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 32.979.963,00 kn. Dospjele obveze koncem 2012. su iskazane u iznosu 49.369.439,00 kn i čine 25,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2012. Nadalje, Grad se početkom 2013. kreditno zadužio kod poslovne banke, na temelju postupka provedenog u 2012., u iznosu 26.126.000,00 kn za financiranje kapitalnih investicija. Kapitalne investicije započete su u 2012., financirane iz drugih prihoda, odnosno dio obveza nije u 2012. podmiren. Skreće se pozornost na sudske sporove koji su u tijeku (navedeni su u Bilješkama uz financijske izvještaje), u kojima je Grad ili tužitelj ili tuženi, ukupne iskazane vrijednosti 99.155.693,00 kn. Vrijednosno značajniji sudski sporovi koji su u tijeku, a koje je pokrenuo Grad se odnose na tužbu radi utvrđivanja ništetnosti ranije zaključenih ugovora u svezi interventnog odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada i ugovora o zamjeni zemljišta, tužbu Grada i Javne ustanove Gradski stanovi radi djelomičnog raskida ugovora o kupoprodaji zemljišta i ništetnosti ugovora o kupoprodaji zemljišta, a u svezi provođenja Programa POS-a. Grad i Javna ustanova Gradski stanovi su tuženi radi isplate novčanog iznosa, vezano uz provođenje Programa POS-a, te je Grad tužen radi ispunjenja obveza u svezi ugovora o interventnom odvozu i zbrinjavanju otpada. Također, koncesionar za održavanje i naplatu parkirališnih mjesta na javnim parkiralištima Grada je podnio u veljači 2013. tužbu i prijedlog za donošenje privremene mjere radi ispunjenja ugovora o koncesiji i osiguranja nenovčane tražbine. Odluka o mjerama za pokriće manjka prihoda i primitaka nije donesena, a u 2012. preuzete su obveze za kapitalne investicije, za koje nisu pravovremeno osigurana kreditna sredstva. U 2012. nisu ostvareni prihodi od dugoročnog kunskog kredita, iako su sredstva kredita iskazana kao izvor sredstava za izgradnju jednog trga u iznosu 4.295.000,00 kn, prema Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2012., te za izgradnju komunalne infrastrukture stambenih objekata, za potrebe provedbe Programa POS-a za 2012., u iznosu 7.021.000,00 kn. Ukupni rashodi prema navedenim Programima u kojima je kao izvor financiranja iskazan kredit, iznose ukupno 8.987.557,00 kn, od čega se na izgradnju jednog trga odnosi 4.047.184,00 kn, te društveno poticanu stanogradnju 4.940.373,00 kn. U 2012. su za navedene rashode podmirene obveze u iznosu 2.088.679,00 kn iz općih poreznih prihoda, a 6.898.878,00 kn je iskazano u okviru obveza na dan 31. prosinca 2012.

Izvješće o izvršenim radovima prema Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2012. sastavljeno je u ožujku 2013., upućeno gradonačelniku u travnju 2013., a do dana obavljanja revizije (lipanj 2013.) nije usvojeno od gradskog vijeća. Gradskom vijeću dano je na usvajanje u srpnju 2013. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture, za prethodnu kalendarsku godinu.

Grad je u 2009. donio Plan gospodarenja otpadom, koji je gradsko vijeće usvojilo u rujnu 2009. Tijekom 2012. izmjene Plana nisu donesene. Izvješće o izvršenju Plana gospodarenja otpadom Grada za razdoblje od 30. rujna 2009. do 31. prosinca 2011. je sastavljeno, usvojeno i objavljeno.

Izvješće o izvršenju Plana gospodarenja otpadom Grada za 2012. nije do 30. travnja 2013. podneseno gradskom vijeću. Prema odredbama članka 11. stavak 4. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o otpadu (Narodne novine 16/04 i 60/08) gradonačelnik je dužan jednom godišnje, do 30. travnja tekuće godine, za prethodnu godinu, podnositi gradskom vijeću izvješće o izvršenju plana, a poglavito o provedbi obveza i učinkovitosti poduzetih mjera.

Rashodi za usluge izrade komunikacijske strategije su ostvareni u iznosu 84.875,00 kn, pružanje usluga u odnosima s javnošću u iznosu 81.200,00 kn, medijsko praćenje u iznosu 37.125,00 kn, te izradu internet stranice u iznosu 27.500,00 kn, odnosno ukupno u iznosu 230.700,00 kn. Za navedene usluge su zaključeni ugovori kojima su naknade ugovorene u mjesečnom paušalnom iznosu od 2.500,00 kn do 12.125,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, ovisno o vrsti usluge. Plaćanja su obavljana u ugovorenim paušalnim iznosima, na temelju ispostavljenih računa iz kojih nije vidljiva vrsta, obujam, te datum kada su ugovoreni poslovi obavljeni. Nadalje, u okviru rashoda za elektronske medije na usluge jedne televizije se odnosi 150.000,00 kn. Rashodi su iskazani na temelju zaključenog ugovora i dva ispostavljena računa za 2012., koji nisu specificirani. Ugovorom je utvrđena obveza dostavljanja izvješća sa detaljnim popisom emisija i ostalih programa, sa naznačenim vremenom emitiranja i temom, a koje se odnosi na ispunjenje ugovora iz 2011., te do kraja listopada 2012. za tekuću godinu. Izvješće za 2012. nije sastavljeno do kraja listopada 2012. već je zaprimljeno u siječnju 2013., ali ne sadrži detaljne podatke, kako je utvrđeno zaključenim ugovorom.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni rashodi za kupnju zemljišta u iznosu 189.156,00 kn. Prema zaključku gradskog poglavarstva iz veljače 2008. kupljeno zemljište je namijenjeno za nogometno igralište u jednom naselju, a odnosi se na parcele koje još nisu otkupljene. Na temelju Zaključka zaključen je u veljači 2008. ugovor sa vlasnicima, cijena je utvrđena u iznosu 11,00 EUR po m^2, odnosno ukupno 41.272,00 EUR, u kunskoj protuvrijednosti. Ugovorom je utvrđeno da će svim prodavateljima biti obavljena isplata kupoprodajne cijene osim jednom sa kojim će se obaviti zamjena nekretnina, u vrijednosti prema ugovoru. Gradonačelnik je u ožujku 2012. donio Zaključak o zaključivanju dodatka Ugovoru o prodaji, za potrebe novog nogometnog igrališta, kojim je navedeno da se odustaje od zamjene zemljišta, te da će se obaviti otkup suvlasničkog dijela i to 6/18 dijela u čk.br. 943 k.o. Biškupec II koja je identična gruntovnim parcelama 943 i 944 upisanim u zk.ul. 72 k.o. Biškupec II. Kupoprodajna cijena utvrđuje se u iznosu 25.000,00 EUR, u kunskoj protuvrijednosti na dan plaćanja (odnosno 19,99 EUR po m^2), a plaćanje u roku 30 dana od dana potpisa ugovora. Plaćanje je obavljeno u cijelosti. Nije pribavljena procjena ovlaštene osobe. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2012. izgradnja navedenog nogometnog igrališta nije predviđena. Do dana obavljanja revizije nogometno igralište nije izgrađeno, odnosno zemljište nije privedeno namjeni.

Tijekom 2012. u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni rashodi za izgradnju jednog trga u iznosu 3.851.794,00 kn, izvođenje radova na izgradnji prometnica i parkirališta, u svezi društveno poticane stanogradnje, u iznosu 2.857.570,00 kn, te izgradnju javne rasvjete naselja, u svezi društveno poticane stanogradnje, u iznosu 330.793,00 kn. Na temelju provedenih postupaka javne nabave, sa odabranim izvoditeljima zaključeni su ugovori u 2012.

Ugovorima su utvrđeni rokovi izvođenja radova, kazne u slučaju neopravdanog kašnjenja sa radovima, kao i slučajevi u kojima izvoditelj i naručitelj imaju pravo na produženje izvršenja obveza nastalih ugovorom. Navedeni radovi nisu završeni u ugovorenim rokovima, a plaćanja su obavljana na temelju ispostavljenih privremenih situacija.

U svezi kašnjenja radova na uređenju trga Upravni odjel za komunalni sustav i urbanizam sačinio je u tijeku revizije pisanu bilješku u kojoj se navodi da je uslijed nepredviđenih okolnosti koje se odnose na naknadno utvrđenu potrebu za izmjenom projekta instalacija na trgu, kao i uslijed nepovoljnih vremenskih uvjeta od prosinaca 2012. do ožujka 2013., rok za izvođenje radova morao biti produžen. Navodi se da je u zbog navedenog sa izvoditeljem, nadzornim inženjerom, te predstavnicima investitora održan radni sastanak. Pisana bilješka sa navedenog sastanka nije predočena. Nadalje, navodi se da je Ugovor za izvođenje dodatnih radova zaključen 25. travnja 2013., te je i utvrđen rok dovršetka radova 15. lipnja 2013.

Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe Grada izvoditelj radova na izgradnji prometnica i parkirališta u svezi društveno poticane stanogradnje uveden je u posao 9. kolovoza 2012., te su radovi trebali biti dovršeni u roku od 60 kalendarskih dana. Navodi se da su nastupile nepredviđene okolnosti koje se odnose na nemogućnost izvođenja radova uslijed nedovršenosti pojedinih objekata od strane izvoditelja na izgradnji zgrada poticane stanogradnje i na nepovoljne vremenske uvjete, te da je očekivani rok dovršetka radova svibanj-lipanj 2013.

U svezi rashoda za izgradnju javne rasvjete naselja, u pisanom obrazloženju zaposlenika Grada i predstavnika investitora, navedeno je da obzirom na ukupno stanje na gradilištu nije bilo moguće radove u potpunosti završiti. Navedeno je da je iz razloga što je izvoditelj pribavio sav potreban materijal i pribor, obavljeno preuzimanje radova i opreme zapisnikom uz konstataciju da je izvoditelj dužan dovršiti montažu čim se za to ukažu uvjeti. Zapisnik o preuzimanju radova je sastavljen 1. veljače 2013. Prema zapisniku, radovi su izvedeni u ugovorenom iznosu. Navedeno je da je javna rasvjeta izvedena u skladu sa elektroprojektom zaključno s betonskim temeljima (uglavnom). Nadalje je navedeno da se javna rasvjeta ne može završiti prema elektroprojektu i troškovniku jer se još obavljaju radovi na izgradnji višestambenih građevina i grubog uređenja okoliša, koje bi omogućilo daljnje izvođenje radova, da zbog navedenog nisu izvedeni svi temelji, nisu montirani stupovi javne rasvjete i svjetiljke, da ne dođe do oštećenja istih, ali su dostavljene i nalaze se na skladištu. Navedeni su radovi kao obveza izvoditelja kako bi javna rasvjeta bila potpuno završena (izvedba temelja, montaža stupova, spajanje vanjske rasvjete i izrada geodetskih elaborata nakon izvedenih svih radova s ovjerom). Zapisnikom nisu utvrđeni rokovi za potpuni završetak radova.

Ugovoreni radovi prema navedenim ugovorima nisu završeni u ugovorenom roku, a razlozi kašnjenja nisu utvrđeni. U tijeku obavljanja revizije zatražen je uvid u građevinske dnevnike, ali isti nisu dani na uvid.

Rashodi za izgradnju produžetka jedne ulice su ostvareni u iznosu 926.093,00 kn. Sa odabranim ponuditeljem ugovor je zaključen u skladu sa ponudom. Ugovorom je utvrđeno što primopredajni zapisnik mora sadržavati.

Između ostalog potrebno je navesti da li je građevina završena u ugovorenom roku, a ako nije, odstupanja od ugovorenog roka treba iskazati u danima u odnosu na ugovoreni rok završetka. Dodatkom ugovoru utvrđen je rok završetka radova 20. prosinca 2012. Rashodi su iskazani na temelju privremenih i okončane situacije od 31. prosinca 2012., ovjerene od strane nadzora. Zapisnik je sastavljen 31. prosinca 2012. i ne sadrži podatke da li je građevina završena u ugovorenom roku. Okončana situacija ispostavljena je u iznosu 926.093,00 kn, što je za 111.546,00 kn manje od ugovorenog.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje Odluke o pokriću manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama, kao i pokrenutim sudskim sporovima, koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Nadalje, predlaže plaćanja obavljenih usluga za promidžbu i informiranje, medijsku promociju i održavanje internet stranice, te elektronske medije, na temelju ispostavljenih računa iz kojih je vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovoreni poslovi obavljeni. U svezi otkupa zemljišta za dječje igralište, Državni ured za reviziju predlaže navedeno zemljište privesti namjeni zbog koje je i obavljen otkup, a kod nabave odnosno zamjene zemljišta pribaviti procjenu vrijednosti od ovlaštene osobe. Nadalje, predlaže kod kašnjenja sa ugovorenim radovima poduzimanje aktivnosti kako bi se utvrdili razlozi kašnjenja, te za završetak radova, odnosno utvrđivanje realnijih rokova dovršetka ugovorenih radova uzimajući u obzir stupanj dovršenosti radova koji prethode, te čije je izvođenje uvjet za početak izvođenja radova koji slijede. Državni ured za reviziju predlaže s izvoditeljem radova na javnoj rasvjeti zaključiti ugovor kojim će se utvrditi rok za završetak radova te druga prava i obveze Grada i izvoditelja radova. Državni ured za reviziju nalaže usvajanje Izvješća o izvršenim radovima prema Programu održavanja komunalne infrastrukture, za prethodnu kalendarsku godinu, od strane nadležnog tijela, u skladu sa odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže donošenje Izvješća o izvršenju Plana gospodarenja otpadom Grada u rokovima i na način propisan odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o otpadu. Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje zapisnika o primopredaji sa svim potrebnim elementima, u skladu sa odredbama zaključenog ugovora.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da su Izvješća o izvršenim radovima za 2012. dostavljena gradonačelniku 25. rujna 2012. i prihvaćena na sjednici gradskog vijeća 23. srpnja 2013., dok Izvješće o izvršenju plana gospodarenja otpadom Grada za 2012. nije doneseno do 30. travnja 2013. jer je posljednja sjednica gradskog vijeća održana 21. ožujka 2013., a Odluka Vlade Republike Hrvatske o raspisivanju izbora za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave stupila je na snagu 18. travnja 2013. Navodi da je u postupku donošenje Izvješća o izvršenju plana gospodarenja otpadom Grada za 2012. Također, navodi da je prihvatio prijedlog vezan uz plaćanje obavljenih usluga na temelju ispostavljanje računa sa svim obveznim elementima.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Plan javne nabave je donesen u veljači 2012., tijekom godine donesene su tri izmjene i dopune plana nabave i objavljeni su na internetskim stranicama Grada. Plan javne nabave nije donesen prije početka godine na koju se odnosi.
Obzirom da prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11) naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu, Državni ured za reviziju predlaže donošenje plana nabave prije početka godine na koju se odnosi.

Posljednjim izmjenama plana nabave iz prosinca 2012. su planirane nabave u ukupnom iznosu 37.751.500,00 kn, te nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 70.000,00 kn u ukupnom iznosu 3.158.500,00 kn. Planirane su nabave velike vrijednosti u iznosu 12.900.000,00 kn, male vrijednosti u iznosu 792.000,00 kn, nabava usluga u iznosu 3.514.000,00 kn, te radova u iznosu 20.545.500,00 kn. U okviru nabava manjih od 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, su planirane bagatelne nabave roba u iznosu 409.100,00 kn, usluga u iznosu 2.298.900,00 kn, te radova u iznosu 450.500,00 kn. Prema podacima objavljenim na internetskim stranicama postupci sklapanja ugovora o javnim uslugama iz dodatka II.B Zakona o javnoj nabavi odnose se na zahtjev za prikupljanje ponuda za usluge tjelesne i tehničke zaštite osoba i imovine.

Od planiranih postupaka nabava u 2012. nije realizirano provođenje postupaka javne nabave električne energije, organizacije natječaja za idejno, arhitektonsko, skulpturalno i oblikovno rješenje spomen obilježja, radovi na novo proširenom dijelu groblja, javna rasvjeta u jednoj gospodarskoj zoni, te rekonstrukcija i uređenje jednog objekta. Prema podacima iz Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (dalje u tekstu: Registra) u 2012. je zaključeno 19 ugovora, ukupne ugovorene vrijednosti roba, radova i usluga 25.496.629,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Provedeno je devet otvorenih postupaka javne nabave, na temelju kojih su u 2012. zaključena osam ugovora ukupno ugovorene vrijednosti 23.707.859,00 kn od čega jedan okvirni za nabavu plina - ukupne vrijednosti 793.180,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Otvoreni postupci su provedeni za radove na izgradnji trga, te uslugu nadzora, ustupanje radova na izgradnji ceste - produžetka ulice, ustupanje radova na izgradnji prometnice i parkirališta u svezi poticane stanogradnje, izgradnji javne rasvjete u svezi poticane stanogradnje, uslugu prijevoza učenika, uređenje pročelja jednog objekta, te dugoročni kunski kredit, koji je ostvaren u 2013. Proveden je jedan pregovarački postupak javne nabave, bez prethodne objave u ugovorenoj vrijednosti 180.000,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, za usluge održavanja licence aplikacijskog sustava.

Postupak zaključivanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II B, na temelju članka 44. Zakona o javnoj nabavi je proveden u tri slučaja, te su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti 1.608.770,00 kn, sa porezom na dodanu vrijednost. Odnose se na odvjetničke usluge u svibnju i listopadu, te usluge tjelesne i tehničke zaštite osoba i imovine.

Bez propisanih postupaka ostvareni su rashodi u ukupnom iznosu 686.064,00 kn, a odnose se na nabavu električne energije u iznosu 482.712,00 kn i usluge čuvanja imovine u iznosu 203.352,00 kn. U okviru rashoda za energiju rashodi za utrošak električne energije, bez javne rasvjete, su ostvareni u iznosu 482.712,00 kn.

Tijekom 2012. električna energija je nabavljana bez provedenih postupaka javne nabave, na temelju zaključenih ugovora o opskrbi električnom energijom povlaštenog kupca, za određeno razdoblje, te ispostavljenih računa. Rashodi za usluge čuvanja imovine su ostvareni u iznosu 325.775,00 kn, od čega se na razdoblje 1. siječnja do 20. kolovoza 2012. odnosi 203.352,00 kn. Za navedeno razdoblje propisani postupci nabave navedenih usluga nisu provedeni. Postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II B, na temelju članka 44. Zakona o javnoj nabavi je proveden i ugovor je zaključen 20. kolovoza 2012. u vrijednosti 250.020,00 kn, sa porezom na dodanu vrijednost, na rok jedne godine odnosno do 20. kolovoza 2013. Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13), Grad je javni naručitelj koji je obvezan primjenjivati odredbe ovoga Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže pravovremeno provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na usklađivanje podataka o vrijednosti zemljišta u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama s analitičkom evidencijom, potpunu evidenciju korištenja službenih vozila, provođenje mjera naplate, utrošak sredstava od komunalne naknade i spomeničke rente za predviđene namjene, te provođenje postupaka javne nabave, ponovljene su i u 2012.

   - Podaci u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu istovjetni, odnosno usklađeni, a vrijednosno značajnija odstupanja se odnose na financijsku imovinu, rezultat poslovanja, te obračunane prihode poslovanja. U financijskim izvještajima, financijska imovina (nedospjela naplata prihoda) je iskazana u manjem iznosu za 5.555.702,00 kn, manjak prihoda i primitaka je iskazan u većem iznosu za 54.323.702,00 kn, a obračunati prihodi poslovanja su iskazani u većem iznosu za 854.327,00 kn od evidentiranih u poslovnim knjigama. Ukupno, vlastiti izvori (rezultat poslovanja) u financijskim izvještajima su iskazani u manjem iznosu za 49.622.327,00 kn od evidentiranih u poslovnim knjigama. U financijskim izvještajima i glavnoj knjizi vrijednost građevinskog zemljišta je iskazana u iznosu 138.285.570,00 kn, dok je u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji iskazana u iznosu 120.090.789,00 kn, što je za 18.194.781,00 kn manje. Grad je obavio popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. Povjerenstvo je utvrdilo višak dugotrajne imovine, te je između ostaloga, predložilo gradonačelniku donošenje odluke o evidentiranju spomenute imovine u vlasništvu Grada u poslovne knjige. Gradonačelnik nije donio odluku o rezultatima popisa, pa popisne razlike nisu evidentirane u poslovnim knjigama za 2012., odnosno knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stvarnim stanjem na datum bilance. (točka 1. Nalaza)

   - Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 52.147.101,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 26,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 45.676.472,00 kn, na žiro računu se na koncu 2012. nalazilo 2.206.736,00 kn, a prihodi od komunalne naknade u iznosu 1.929.565,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 1.962.760,00 kn i spomeničke rente u iznosu 371.568,00 kn, odnosno ukupno 4.263.893,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene. (točka 2. Nalaza)

- Ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 9.493.418,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka u iznosu 23.486.545,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 32.979.963,00 kn. Dospjele obveze koncem 2012. su iskazane u iznosu 49.369.439,00 kn i čine 25,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2012. Sudski sporovi koji su u tijeku, u kojima je Grad ili tužitelj ili tuženi, su iskazani u vrijednosti 99.155.693,00 kn, prema Bilješkama uz financijske izvještaje. Odluka o mjerama za pokriće manjka prihoda i primitaka nije donesena. Rashodi za izgradnju trga, izvođenje radova na izgradnji prometnica i parkirališta, u svezi društveno poticane stanogradnje, te izgradnju javne rasvjete naselja, u svezi društveno poticane stanogradnje ostvareni su u ukupnom iznosu 7.040.157,00 kn, radovi nisu završeni u ugovorenom roku, a razlozi kašnjenja radova nisu navedeni u dokumentaciji o izvođenju radova. (točka 3. Nalaza)

- Bez propisanih postupaka nabave nabavljena je električna energija i usluge čuvanja imovine u ukupnom iznosu 686.064,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 47 055 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojeni su upravni odjeli u kojima je zaposleno 112 zaposlenika. U upravnom odjelu za poslove gradonačelnika ustrojena je samostalna jedinica za unutarnju reviziju. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Goran Habuš. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 196.023.410,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 205.516.828,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 9.493.418,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 23.486.545,00 kn iznosi ukupno 32.979.963,00 kn, za pokriće u sljedećem razdoblju. Odluka o pokriću manjka prihoda i primitaka nije donesena. Obveze koncem 2012. iznose 57.263.729,00 kn i u odnosu na prethodno razdoblje veće su za 5.967.532,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 40.563.021,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.082.387,00 kn. Dospjele obveze koncem 2012. su iskazane u iznosu 49.369.439,00 kn i čine 25,2% ostvarenih prihoda u 2012. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 4.351.284,00 kn. Odnosi se na zaduživanje iz ranijih godina za uređenje gradske palače. Sudski sporovi koji su u tijeku, u kojima je Grad ili tužitelj ili tuženi, su iskazani u vrijednosti 99.155.693,00 kn, prema Bilješkama uz financijske izvještaje. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od poreza u iznosu 122.848.072,00 kn, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 31.127.207,00 kn i prihode od imovine u iznosu 26.362.733,00 kn. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 52.147.101,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 26,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 45.676.472,00 kn, na žiro računu se na koncu 2012. nalazilo 2.206.736,00 kn, a za druge proračunske potrebe je utrošeno 4.263.893,00 kn, od toga prihodi od komunalne naknade 1.929.565,00 kn, od komunalnog doprinosa 1.962.760,00 kn i od spomeničke rente 371.568,00 kn. Potraživanja su iskazana u iznosu 114.261.919,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 45.480.716,00 kn ili 28,5%. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja iznose 80.262.351,00 kn. Grad je poduzimao mjere naplate potraživanja upućivanjem opomena i prisilnom naplatom, te pokretanjem tužbi ili zaključivanjem izvansudskih nagodbi. Stanje danih pozajmica koncem 2012. iznosi 2.695.392,00 kn.

Stanje danih jamstava koncem 2012. iznosi 21.654.478,00 kn, a odnosi se na dano jamstvo ustanovi Gradski stanovi u iznosu 10.962.323,00 kn, Gradskim bazenima u iznosu 4.333.180,00 kn i nogometnom klubu u iznosu 6.358.974,00 kn. Stanje danih suglasnosti koncem 2012. iznosi 20.477.806,00 kn, a odnosi se na stanje danih suglasnosti osnovnim školama u iznosu 14.205.094,00 kn, Gradskoj tržnici u iznosu 3.904.858,00 kn, Kazalištu u iznosu 1.319.783,00 kn i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za komunalne i hortikulturne djelatnosti u iznosu 1.048.071,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 86.664.865,00 kn ili 42,2%, rashodi za zaposlene u iznosu 49.588.117,00 kn ili 24,1%, te ostali rashodi (tekuće donacije, kapitalne donacije, te kapitalne pomoći) u iznosu 39.263.713,00 kn ili 19,1%. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rezultat poslovanja, trošenje i naplatu dijela proračunskih prihoda, te provođenje postupaka javne nabave, a koje su utvrđene i revizijom za 2011., te neizvođenje radova u ugovorenom roku, dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VELIKA GORICA

Zagreb, studeni 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	9
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	17

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/13-02/74
URBROJ: 613-03-13-6

Zagreb, 19. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VELIKE GORICE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Velike Gorice (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 26. lipnja do 19. studenoga 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Grad obuhvaća 59 naselja i 50 mjesnih odbora, s ukupno 63 511 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjeli u kojima je koncem 2012. bilo 117 zaposlenika. Grad ima 19 proračunskih korisnika (četiri dječja vrtića, sedam osnovnih škola, umjetnička škola, Pučko otvoreno učilište, Javna vatrogasna postrojba, knjižnica, muzej, centar za djecu, mlade i obitelj i ustanova za upravljanje športsko rekreacijskim centrom i veleučilište) s ukupno 554 zaposlenika. Doneseni su Statut i Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta, te drugi opći akti. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Dražen Barišić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 266.150.000,00 kn. Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 266.150.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012., smanjeni su planirani prihodi i primici za 505.000,00 kn i iznose 265.645.000,00 kn, rashodi i izdaci za 10.523.857,00 kn i iznose 255.626.143,00 kn, te je za razliku u iznosu 10.018.857,00 kn planirano pokriće manjka prihoda iz ranijih razdoblja.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 265.093.000,00 kn, a za 2014. u iznosu 277.127.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014. prema programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te prema izvorima financiranja.

Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju četiri nove kazete za sanitarno odlaganje otpada u iznosu 9.111.484,00 kn od čega 2.720.157,00 kn u 2012., u 2013. u iznosu 2.720.867,00 kn, te u 2014. u iznosu 3.670.460,00 kn. Za izgradnju reciklažnog dvorišta su planirana sredstva u iznosu 2.400.000,00 kn od čega 400.000,00 u 2012., u 2013. u iznosu 1.000.000,00 kn, te u 2014. u iznosu 1.000.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. U skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13), u ožujku 2013. gradsko vijeće je donijelo godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Grada za 2012.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 253.253.892,00 kn, što je za 37.169.229,00 kn ili 17,2% više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici za 2012. su ostvareni za 12.391.108,00 kn ili 4,7% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	139.102.122,00	152.991.050,00	110,0
2.	Pomoći	24.531.915,00	21.102.836,00	86,0
3.	Prihodi od imovine	7.315.618,00	12.283.186,00	167,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	38.960.021,00	43.560.785,00	111,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	3.193.084,00	3.348.490,00	104,9
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	593.542,00	366.304,00	61,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.294.927,00	1.370.613,00	59,7
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	93.434,00	18.230.628,00	-
Ukupno		216.084.663,00	253.253.892,00	117,2

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 152.991.050,00 kn ili 60,4%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 43.560.785,00 kn ili 17,2%, prihodi od pomoći u iznosu 21.102.836,00 kn ili 8,3% i primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 18.230.628,00 kn ili 7,2%. Svi drugi prihodi i primici iznose 17.368.593,00 kn ili 6,9%. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 12,0%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na: prihode za decentralizirane funkcije, pomoći (tekuće i kapitalne), naknade za koncesije, naknada građana za priključak na plinsku mrežu, spomeničku rentu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, boravišne pristojbe, doprinos za šume, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, naknada za izgradnju građevina i nabavu opreme za gospodarenje otpadom, naknada za ceste, donacije pravnih osoba, prihode od prodaje zemljišta, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te primitke od financijske imovine i zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 72.334.066,00 kn što čini 28,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 68.709.060,00 kn. Sredstva u iznosu 3.625.006,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem godine na računu Grada. Odnose se na naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, priključak na plinsku mrežu, izgradnju građevina, nabavu opreme za gospodarenje otpadom, komunalni doprinos, te na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo

Prihodi od poreza se odnose na porez i prirez na dohodak u iznosu 146.271.360,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 4.628.950,00 kn, te gradske poreze (na tvrtku, na potrošnju, kuće za odmor i korištenje javnih površina) u iznosu 2.090.740,00 kn.

Prihodi od pomoći ostvareni u iznosu 21.102.836,00 kn se odnose na tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 9.505.395,00 kn, pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu 9.265.548,00 kn (od čega tekuće 7.307.256,00 kn i kapitalne 1.958.292,00 kn), te kapitalne pomoći iz proračuna u iznosu 2.331.893,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od tekućih pomoći su ostvareni iz proračuna Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Županija) u iznosu 6.426.193,00 kn, a odnose se na naknadu za obeštećenje vlasnika nekretnina koje se nalaze u blizini odlagališta otpada. Kapitalne pomoći su ostvarene iz državnog proračuna u iznosu 1.600.433,00 kn, proračuna Županije u iznosu 525.000,00 kn, te proračuna Grada Zagreba u iznosu 206.460,00 kn. Kapitalne pomoći iz državnog proračuna su doznačene od Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost za proširenje odlagališta komunalnog otpada, nabavu radnog stroja, te sufinanciranje nabave komunalne opreme u iznosu 1.477.208,00 kn i Ministarstva kulture za zaštitu kulturnih dobara u iznosu 123.225,00 kn. Iz proračuna Županije, sredstva su doznačena za osnivanje i razvoj poduzetničkih zona u iznosu 500.000,00 kn i program javnih potreba u kulturi u iznosu 25.000,00 kn. Iz proračuna Grada Zagreba sredstva su doznačena za sufinanciranje proširenja groblja i gradnju mrtvačnice u iznosu 206.460,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 12.283.186,00 kn se odnose na prihode od financijske imovine u iznosu 552.263,00 kn, prihode od nefinancijske imovine u iznosu 11.723.343,00 kn, te prihode od kamata u iznosu 7.580,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od imovine u iznosu 5.600.000,00 kn su ostvareni od Županijske uprave za ceste, na temelju Sporazuma o preuzimanju cesta utvrđenih Odlukom o cestama na području Grada koje prestaju biti razvrstane u javne ceste (Narodne novine 44/12), te dodatka navedenom sporazumu. Sporazumom je određeno da Grad od Županijske uprave za ceste Zagrebačke županije preuzima na upravljanje i odgovornost 162,27 km bivših županijskih i lokalnih cesta specificiranih prema navedenoj odluci. Dodatkom sporazumu je određena mjesečna doznaka od Županijske uprave za ceste za održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 700.000,00 kn, a uplata se obavlja od svibnja 2012. Grad je od Županijske uprave za ceste preuzeo dio dokumentacije, a u tijeku je preuzimanje dokumentacije o knjigovodstvenoj vrijednosti cesta i upis cesta u zemljišne knjige.

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u vrijednosno značajnijem iznosu su ostvareni prihodi od komunalne naknade u iznosu 15.880.950,00 kn, prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 7.036.033,00 kn, te prihodi proračunskih korisnika Grada od sufinanciranja cijene usluga, participacija i drugog u iznosu 16.507.222,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 18.230.628,00 kn su ostvareni zaduživanjem kod poslovne banke za financiranje kapitalnih projekata izgradnje trenažne sportske dvorane s prometnom i komunalnom infrastrukturom (dalje u tekstu: sportska dvorana) i III. dijela I. faze groblja Kušanec (dalje u tekstu: groblje Kušanec).

Grad je za financiranje navedenih kapitalnih projekata u proračunu za 2011. planirao sredstva za primitke od zaduživanja u iznosu 22.500.000,00 kn. U svibnju 2011. proveden je otvoreni postupak javne nabave dugoročnog financijskog kredita za financiranje projekata Grada u iznosu 22.500.000,00 kn na razdoblje od sedam godina. Gradsko vijeće je u srpnju 2011. donijelo Odluku o kreditnom zaduženju kod poslovne banke za financiranje kapitalnog projekta izgradnje sportske dvorane i groblja Kušanec u iznosu 22.500.000,00 kn, a u rujnu 2011. je pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Početkom studenoga 2011. poslovna banka je s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak zaključila ugovor o kreditu za Grad kao korisnika kredita, na temelju ugovora o poslovnoj suradnji na provođenju programa kreditiranja. Sredinom studenoga 2011., Grad je s poslovnom bankom zaključio Ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 22.500.000,00 kn, odnosno u protuvrijednosti 3.001.805,09 EUR, a rok korištenja kredita je do konca kolovoza 2012. Ugovorena je otplata kredita u 28 jednakih tromjesečnih obroka u razdoblju od konca rujna 2012. do konca lipnja 2019., u kunskoj protuvrijednosti EUR prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan plaćanja. S obzirom da kredit nije realiziran u 2011., Grad je proračunom za 2012. planirao primitke od zaduživanja u iznosu 22.500.000,00 kn. Koncem kolovoza 2012. je zaključen dodatak osnovnom ugovoru, prema kojemu je rok korištenja kredita do konca prosinca 2012., a otplata od ožujka 2013. do prosinca 2019. Za produženje roka korištenja i načina otplate kredita obračunana je i plaćena naknada u visini 0,25% neiskorištenog iznosa kredita, odnosno u iznosu 41.232,00 kn. Od ugovorenog iznosa kredita, Grad je iskoristio sredstva u iznosu 18.223.818,00 kn, odnosno u protuvrijednosti 2.428.803,19 EUR, a sredstva u iznosu 573.001,90 EUR nisu iskorištena. U travnju 2013., na temelju obračuna poslovne banke, Grad je na neiskorišteni iznos kredita platio naknadu u iznosu 1.719,01 EUR, odnosno 13.077,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 233.756.681,00 kn, što je za 10.948.977,00 kn ili 4,9% više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 31.888.319,00 kn ili 12,0% manje od planiranih rashoda s uključenim sredstvima za pokriće manjka prihoda.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	66.560.620,00	67.715.068,00	101,7
2.	Materijalni rashodi	85.025.650,00	86.453.491,00	101,7
3.	Financijski rashodi	389.089,00	319.066,00	82,0
4.	Subvencije	10.389.017,00	9.813.363,00	94,5
5.	Pomoći	2.623.183,00	2.871.389,00	109,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima	10.399.702,00	10.442.249,00	100,4
7.	Ostali rashodi	19.529.572,00	19.989.359,00	102,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	24.373.166,00	34.612.696,00	142,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.517.705,00	1.540.000,00	43,8
Ukupno		222.807.704,00	233.756.681,00	104,9
Višak prihoda i primitaka		0,00	19.497.211,00	-
Manjak prihoda i primitaka		6.723.041,00	0,00	-

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 19.497.211,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja iznosi 10.018.858,00 kn (od čega iz 2011. u iznosu 6.723.041,00 kn, te iz ranijih godina u iznosu 3.295.817,00 kn) što s viškom prihoda i primitaka tekuće godine čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 9.478.353,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 86.453.491,00 kn ili 37,0%, rashodi za zaposlene u iznosu 67.715.068,00 kn ili 29,0%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 34.612.696,00 kn ili 14,8%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 44.975.426,00 kn i imaju udjel 19,2% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 51.739.198,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 26.010.987,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 4.225.201,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja (naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava, reprezentacija, premije osiguranja, članarine i drugo) u iznosu 4.478.105,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na rashode za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 26.934.768,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 67.715.068,00 kn od čega se na zaposlenike Grada odnosi 15.719.882,00 kn, a na zaposlenike proračunskih korisnika 51.995.186,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 19.989.359,00 kn, a odnose se na tekuće donacije sportskim društvima, udrugama, političkim strankama, vjerskim zajednicama, vatrogasnoj zajednici i Hrvatskom crvenom križu u iznosu 12.290.027,00 kn, kapitalne pomoći komunalnim društvima u vlasništvu Grada u iznosu 6.043.794,00 kn, kapitalne donacije vjerskim zajednicama za obnovu sakralnih objekata u iznosu 1.480.000,00 kn, te naknade štete u iznosu 175.538,00 kn. Kapitalne pomoći su doznačene komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 3.733.628,00 kn (za izgradnju vodnih građevina u iznosu 2.913.868,00 kn i izradu projektne dokumentacije komunalnih vodnih građevina u iznosu 819.760,00 kn), te komunalnom društvu za održavanje čistoće u iznosu 2.310.166,00 kn, od čega za program proširenja odlagališta komunalnog otpada (izgradnja prometnice u sklopu odlagališta, novih kazeta za odlaganje otpada, te precrpne stanice) u iznosu 1.514.166,00 kn i nabavu komunalnog vozila - kompaktora u iznosu 796.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 34.612.696,00 kn, od čega se na rashode proračunskih korisnika odnosi 3.916.241,00 kn, a na rashode Grada 30.696.455,00 kn. Vrijednosno najznačajnija ulaganja u nefinancijsku imovinu Grada se odnose na rashode za izgradnju građevinskih objekata (sportska dvorana, groblje Kušanec, ceste, kanalizacija, javna rasvjeta i drugi objekti) u iznosu 23.793.320,00 kn, izradu prostornih planova i idejnih projekata u iznosu 3.198.867,00 kn, te dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 1.987.905,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 1.540.000,00 kn, a odnose se na povećanje udjela u glavnici trgovačkog društva u kojem je Grad suvlasnik s udjelom 19,08% u iznosu 1.500.000,00 kn, te danu pozajmicu trgovačkom društvu u vlasništvu u iznosu Grada u iznosu 40.000,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 543.471.661 ,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	338.097.008,00	386.768.072,00	114,4
1.1.	Zemljište	49.657.124,00	50.143.484,00	101,0
1.2.	Građevinski objekti	256.298.437,00	282.585.876,00	110,3
1.3.	Postrojenja i oprema	5.178.571,00	4.373.295,00	84,4
1.4.	Prijevozna sredstva	25.481,00	8.276,00	32,5
1.5.	Druga nefinancijska imovina	26.937.395,00	49.657.141,00	184,3
2.	Financijska imovina	131.115.267,00	156.703.589,00	119,5
2.1.	Novčana sredstva	11.575.411,00	29.700.538,00	256,6
2.2.	Jamčevni polozi	285.783,00	285.783,00	100,0
2.3.	Ostala potraživanja	2.091.149,00	2.202.766,00	105,3
2.4.	Potraživanja za dane zajmove	3.213.690,00	3.252.101,00	101,2
2.5.	Udjeli u glavnici	49.854.500,00	51.362.200,00	103,0
2.6.	Potraživanja za prihode poslovanja	59.433.841,00	65.149.391,00	109,6
2.7.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.449.626,00	1.539.543,00	106,2
2.8.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.211.267,00	3.211.267,00	100,0
Ukupno imovina		469.212.275,00	543.471.661,00	115,8
3.	Obveze	25.873.097,00	42.806.819,00	165,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	21.924.525,00	21.579.279,00	98,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.978.620,00	2.962.222,00	99,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	887.012,00	18.223.818,00	-
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	82.940,00	41.500,00	50,0
4.	Vlastiti izvori	443.339.178,00	500.664.842,00	112,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		469.212.275,00	543.471.661,00	115,8

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost vodovoda, kanalizacije, plinovoda i toplovoda u iznosu 150.935.116,00 kn, cesta i staza u iznosu 56.837.133,00 kn, poslovnih objekata u iznosu 41.328.508,00 kn, stambenih objekata u iznosu 2.441.340,00 kn, te drugih građevinskih objekata (javne površine, javna rasvjeta, sportski i rekreacijski tereni i drugi objekti) u iznosu 31.043.779,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu značajnije povećanje vrijednosti građevinskih objekata se odnosi na evidentiranje vrijednosti zgrade gradske uprave u poslovnim knjigama Grada.

Vrijednost druge nefinancijska imovine je iskazana u iznosi 49.657.141,00 kn, od čega je značajnija vrijednost imovine u pripremi (izgradnja sportske dvorane, groblja, cesta, kanalizacije i drugih objekata) u iznosu 43.587.721,00 kn.

Vrijednost udjela u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru je iskazana u iznosu 51.362.200,00 kn, a odnosi se na 5,0% poslovnog udjela u zračnoj luci u iznosu 40.221.500,00 kn, 100,0% udjela u šest trgovačkih društava (za održavanje komunalne infrastrukture i druga društva) u iznosu 8.510.000,00 kn, 19,08% udjela u jednom trgovačkom društvu (distributivni centar) u iznosu 2.500.000,00 kn, 3,06% udjela u jednoj agenciji u iznosu 79.000,00 kn, 23,25% udjela u televizijskoj postaji u iznosu 24.000,00 kn, 66,66% u visokom učilištu u iznosu 20.000,00 kn, te 0,79% u jednom trgovačkom društvu, koje je Grad stekao na temelju rješenja o nasljeđivanju, u iznosu 7.700,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu značajnije povećanje u iznosu 1.500.000,00 kn se odnosi na povećanje vrijednosti udjela u trgovačkom društvu (distributivni centar) uplatom u novcu, na temelju Odluke gradskog vijeća.

Koncem 2012., potraživanja su iskazana u iznosu 68.891.700,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 65.149.391,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.539.543,00 kn, te ostala potraživanja u iznosu 2.202.766,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 36.189.596,00 kn, gradske poreze u iznosu 6.802.373,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 5.059.143,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 3.252.101,00 kn se odnose na deponirana sredstva kod poslovne banke za realizaciju programa poticanja razvoja poduzetništva u iznosu 1.225.213,00 kn, zajam trgovačkom društvu u iznosu 724.860,00 kn (prijavljeno u stečajnu masu), zajam (iz ranijih godina) televizijskoj kući u iznosu 676.000,00 kn, trgovačkom društvu (iz ranijih godina) u vlasništvu Grada u iznosu 440.000,00 kn, kreditiranje razvitka poljoprivrede (sredstva udružena sa Zagrebačkom županijom iz ranijih godina) u iznosu 146.028,00 kn, te na potraživanje od drugog trgovačkog društva u vlasništvu Grada u iznosu 40.000,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 42.806.819,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 16.933.722,00 kn ili 65,4%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 21.579.279,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.962.222,00 kn, kredite i zajmove u iznosu 18.223.818,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 41.500,00 kn. Obveze za kredite i zajmove se odnose na kredit dobiven od poslovne banke iz studenog 2011. za izgradnju sportske dvorane i groblja Kušanec.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentiranje vrijednosti zgrade gradske uprave u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te provođenje nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predloženo je donijeti operativni plan naplate potraživanja.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, u poslovnim knjigama je evidentirana vrijednost zgrade gradske uprave, na temelju obavljene procjene vrijednosti Povjerenstva za utvrđivanje tržišne cijene nekretnina u vlasništvu Grada. Procijenjena je vrijednost u iznosu 8.250,00 kn/m^2 što za 3 333,27 m^2 iznosi 27.499.477,50 kn,

- nabava roba, radova i usluga je provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate,

- Operativni plan naplate potraživanja nije donesen.

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

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, te rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. U poslovnim knjigama je evidentirana vrijednost udjela u glavnici trgovačkih društava u iznosu 51.362.200,00 kn od čega se 3.020.000,00 kn odnosi na vrijednost 100,0% udjela u glavnici komunalnog društava za vodoopskrbu. Prema izvještaju Grada o vlasničkim udjelima koncem 2012., te podacima iz registra nadležnog trgovačkog suda, vrijednost temeljnog kapitala navedenog društava iznosi 5.330.000,00 kn. U poslovnim knjigama Grad nije evidentirao i u financijskim izvještajima iskazao povećanje vrijednosti temeljnog kapitala navedenog trgovačkog društva u iznosu 2.310.000,00 kn. Odredbama članaka 5. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da je proračun obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine i obveza i vlastitih izvora, a imovina su resursi koje kontrolira proračun i proračunski korisnici kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost udjela u glavnici trgovačkog društva u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. Grad prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da nadležni upravni odjel nije mogao evidentirati nastalu promjenu o povećanju temeljnog kapitala u iznosu 2.310.000,00 kn zbog nepravodobne dostave odluke. Obrazlaže da propust u evidentiranju nastale promjene nije utjecao na iskazivanje ukupnog rezultata poslovanja za 2012., te će knjiženja o povećanju vrijednosti udjela u glavnici trgovačkog društva provesti u 2013.

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici za 2012. su ostvareni u iznosu 253.253.892,00 kn, što je za 37.169.229,00 kn ili 17,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 152.991.050,00 kn ili 60,4%, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 43.560.785,00 kn ili 17,2%, pomoći u iznosu 21.102.836,00 kn ili 8,3% i primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 18.230.628,00 kn ili 7,2% ukupnih prihoda i primitaka.

Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 68.891.700,00 kn i veća su za 5.917.084,00 kn ili 9,4% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 55.928.947,00 kn, od čega se na potraživanja starija od godinu dana odnosi 41.938.950,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 36.189.596,00 kn, gradske poreze u iznosu 6.802.373,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 5.059.143,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta (državno vlasništvo) u iznosu 4.764.301,00 kn, korištenje javnih površina u iznosu 2.034.648,00 kn, zatezne kamate u iznosu 2.013.297,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 1.234.477,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 1.150.103,00 kn, te zaštićenu najamninu u iznosu 1.127.970,00 kn.

Poslove naplate proračunskih prihoda obavljaju gradska upravna tijela, društvo u vlasništvu Grada i Porezna uprava. Trgovačko društvo u vlasništvu Grada obavlja poslove utvrđivanja i naplate komunalne naknade, spomeničke rente, zakupnine za poslovne prostore i zaštićenu najamninu. Dospjela potraživanja za navedene prihode koncem 2012. su iznosila 38.186.230,00 kn, od čega se na potraživanja starija od godinu dana odnosi 37.344.033,00 kn. Prema podacima trgovačkog društva u vlasništvu Grada, poduzete su mjere naplate potraživanja upućivanjem opomena, rješenja o ovrhama, te prijavom u stečajnu masu u ukupnom iznosu 16.750.328,00 kn, od čega se na potraživanja za prihode od komunalne naknade odnosi 14.321.956,00 kn.

Poslove razreza i naplate gradskih poreza obavlja Porezna uprava. Prema izvješću Porezne uprave iz siječnja 2013., od ukupnih dospjelih potraživanja koncem 2012. za gradske poreze u iznosu 6.400.066,00 kn, poduzete su mjere naplate za potraživanja u iznosu 3.340.902,00 kn (upućivanjem opomena, rješenja o blokadi žiro-računa, te rješenja o blokadi plaće), od čega je tijekom 2012. naplaćeno ukupno 221.655,00 kn.

Dospjela potraživanja za druge proračunske prihode čiju naplatu obavljaju gradska upravna tijela, koncem 2012. su iznosila 11.342.651,00 kn, od čega se na potraživanja starija od jedne godine odnosi 4.594.917,00 kn. Za navedena potraživanja u ukupnom iznosu 6.042.090,00 kn su poduzimane mjere naplate upućivanjem opomena, rješenja o ovrhama, sudskim nagodbama, pokretanjem ovršnih postupaka, prijavom nadležnom državnom odvjetništvu, te prijavom u stečajnu masu.

Iz navedenoga proizlazi da su od ukupnih dospjelih potraživanja koja koncem 2012. iznose 55.928.947,00 kn, poduzete mjere naplate za potraživanja u iznosu 26.133.320,00 kn ili 47,7%. Iako su u 2012. mjerama naplate obuhvaćena veća potraživanja u odnosu na prethodnu godinu, ukupna potraživanja za proračunske prihode i dalje su značajna. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Vlada Republike Hrvatske je početkom srpnja 2012. donijela Uredbu o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 76/12) kojom se utvrđuju kriteriji, mjerila i postupak za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja države i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. S obzirom da navedenom Uredbom nije predviđena mogućnost odgode plaćanja, obročne otplate, otpisa ili djelomičnog otpisa za prihode proračuna koji se definiraju kao javna davanja, gradonačelnik je u prosincu 2012. donio Uputu o naplati i otpisu gradskih prihoda koja se odnosi na potraživanja s osnove javnih davanja. Prema navedenoj uputi, na potraživanja na koja se primjenjuje navedena Uredba, primjenjuju se odredbe Uredbe. Također, u siječnju 2013., gradonačelnik je donio Zaključak o osnivanju i imenovanju Povjerenstva za otpis potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i drugim propisima, kako ne bi došlo do zastare i otpisa potraživanja.

2.2. *Vezano uz poduzimanje mjera naplate potraživanja Grad u očitovanju navodi da su u 2012. potraživanja za koja su poduzete mjere naplate veća za 5.098.000,00 kn ili 24,2%, a potraživanja za koja nisu poduzete mjere naplate manja za 2.280.924,00 kn ili 7,1% u odnosu na prethodnu godinu, te da je vidljiv rast učešća potraživanja za koja su poduzete mjere naplate u ukupnim potraživanjima s 40,0% u 2011. na 46,7% u 2012. Također navodi da se najveći dio nenaplaćenih potraživanja koncem 2012. odnosi na potraživanja za prihode čiju naplatu obavlja trgovačko društvo u vlasništvu Grada i Ministarstvo financija, Porezna uprava, te je od njih zatraženo očitovanje. Vezano uz potraživanja za komunalnu naknadu čiju naplatu obavlja trgovačko društvo u vlasništvu Grada, Grad u očitovanju navodi da se od ukupno dospjelih neutuženih potraživanja u iznosu 20.487.929,00 kn, na potraživanja starija od šest godina odnosi 13.062.654,00 kn. Također navodi da se veći dio navedenih potraživanja odnosi na potraživanja nastala do 1998. od pravnih osoba nad kojima je pokrenut stečajni postupak ili su brisane iz sudskog registra. Nadalje navodi da su prve ovrhe pokrenute 2001. za pravne osobe koje su bile najveći dužnici. Navodi da su za potraživanja s rokom dospijeća do šest godina u iznosu 7.321.177,00 kn dužnicima upućene opomene na uplatnicama za siječanj i srpanj 2013., te da je tijekom 2013. pokrenuto 414 ovrha za potraživanja u iznosu 2.988.425,00 kn. Vezano uz potraživanja za zakup poslovnih prostora u vlasništvu grada, Grad u očitovanju navodi da je od dospjelih potraživanja u iznosu 107.891,00 kn, u zastari gotovo 50,0% potraživanja koja se najvećim dijelom odnose na potraživanja od političkih stranaka koje više ne postoje, dok su za preostali iznos poslane opomene na uplatnicama za siječanj i srpanj 2013. Također navodi da se potraživanja za zakupninu u iznosu 625.598,00 kn odnose na potraživanja s dospijećem u razdoblju od 1995. do 2000., za koja nije bilo osnova za poduzimanje mjera naplate jer su nastala u vrijeme razdruživanja Grada od Grada Zagreba i za koja su preuzeti samo financijski podaci bez pravne i financijske dokumentacije. Vezano uz ukupno dospjela potraživanja za prihode od spomeničke rente koja su koncem 2012. iznosila 472.125,00 kn, navodi da je tijekom 2013. naplaćeno približno 167.000,00 kn, da su upućene opomene za potraživanja u iznosu 260.761,00 kn, da je tijekom studenoga 2013. planirano pokretanje ovrha, te da je za približno 60.000,00 kn navedenih potraživanja nastupila zastara jer su neki od dužnika (malih poduzetnika i obrtnika) prije tri do pet godina prestali obavljati djelatnost.*

Nadalje navodi da se dospjela potraživanja za zaštićenu najamninu koja su koncem 2012. iznosila 743.016,00 kn u pravilu odnose na potraživanja od najmoprimaca s kojima je zaključen ugovor o najmu na neodređeno vrijeme, a slabijeg su imovinskog stanja ili su korisnici socijalne pomoći, za koja su upućene opomene na uplatnicama za siječanj i srpanj 2013. i djelomično su podmirena tijekom 2013.
Vezano uz potraživanja za prihode čiju naplatu obavlja Ministarstvo financija, Porezna uprava, Grad u očitovanju daje tablični prikaz naplate i zaduženja gradskih poreza za razdoblje od početka siječnja do konca prosinca 2012., te za razdoblje od početka siječnja do konca rujna 2013. Navodi da su navedena potraživanja koncem rujna 2013. iznosila 4.403.782,00 kn, što je za 2.398.987,00 kn manje u odnosu na konac 2012. kada su iznosila 6.802.768,00 kn, iz čega je vidljivo poboljšanje u naplati potraživanja iz ranijih godina. Također navodi da je, analizirajući podatke o naplati potraživanja, vidljivo da je tijekom 2012. i za razdoblje od siječnja do rujna 2013. iznos naplaćenih potraživanja veći od iznosa zaduženja u razdoblju, što znači da su se naplatila i/ili otpisala potraživanja iz ranijih razdoblja. Navodi da su na temelju odluke Ministarstva financija, Porezne uprave otpisana potraživanja s osnove neplaćenih poreza i drugih javnih davanja utvrđenih do 2002. o kojima evidenciju vodi Porezna uprava, u iznosu 1.427.628,00 kn, s pripadajućim kamatama. Nadalje navodi da je u tijeku rješavanje nenaplaćenih potraživanja od velikog broja poreznih obveznika koji su podnijeli zahtjeve za reprogram poreznog duga, a rezultati se očekuju do konca 2013. i tijekom 2014. Također navodi da je pojačana naplata lokalnih poreza od početka 2013. rezultat pokrenutih ovrha koje provodi Ispostava Porezne uprave Grada, te da je od siječnja do konca rujna 2013. pokrenut 4 241 postupak radi naplate poreznog duga, od čega se 2 779 odnosi na upućene opomene, 993 na rješenja o pljenidbi novčanih sredstava, te 90 na rješenja o pljenidbi plaće.
Grad zaključno navodi da se, u cilju rješavanja naplativih i nenaplativih potraživanja, do konca 2013. godine obvezuje izraditi Operativni plan.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 233.756.681,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 86.453.491,00 kn, rashodi za zaposlene u iznosu 67.715.068,00 kn, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 34.612.696,00 kn.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine su iskazani rashodi za izgradnju sportske dvorane u iznosu 13.616.887,00 kn i groblja Kušanec u iznosu 4.960.756,00 kn.

Rashodi za izgradnju sportske dvorane ostvareni u iznosu 13.616.887,00 kn se odnose na izvođenje građevinskih radova u iznosu 13.263.061,00 kn, te usluge izrade projekta i obavljanje nadzora u iznosu 353.826,00 kn. Za izvođenje građevinskih radova, u travnju 2009. je proveden otvoreni postupak nabave. Prema zapisniku o pregledu i ocjeni ponuda, te odluci o odabiru iz svibnja 2009., odabran je ponuditelj koji je ponudio najnižu cijenu, te je koncem svibnja 2009. s ponuditeljem zaključen ugovor za izvođenje radova u vrijednosti 17.760.576,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost (14.439.492,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost).

S obzirom da je ugovor bio zaključen prije isteka roka mirovanja propisanog odredbama Zakona o javnoj nabavi, radi dokazivanja ništavosti ugovora, u razdoblju od srpnja 2009. do listopada 2011. su vođeni sudski postupci pred nadležnim općinskim i trgovačkim sudom. Sredinom listopada 2011., na održanom ročištu na Trgovačkom sudu u Zagrebu, sastavljen je zapisnik u kojemu je navedeno da je odluka o odabiru iz svibnja 2009., kojom je prihvaćena ponuda navedenog ponuditelja, postala izvršna i da je između Grada i ponuditelja nastupio ugovorni odnos. Grad i izvoditelj su zaključili sudsku nagodbu koja sadrži sve elemente zaključenog ugovora iz svibnja 2009. Ugovoren je rok za izvođenje radova 200 kalendarskih dana od dana uvođenja u posao. U slučaju zakašnjenja u izvođenju ugovorenih radova krivnjom izvoditelja, ugovoreni su penali. Prema građevinskom dnevniku, izvoditelj radova je uveden u posao u siječnju 2012., te je rok izvođenja radova do kolovoza 2012.
U prosincu 2012., odnosno četiri mjeseca nakon isteka ugovorenog roka, zaključen je dodatak ugovoru prema kojemu je rok izvođenja radova do konca prosinca 2012. Prema ispostavljenim obračunskim situacijama, do konca 2012. su izvedeni radovi u vrijednosti 13.263.061,00 kn. U siječnju 2013. je zaključen drugi dodatak ugovoru prema kojemu je rok za izvođenje radova produžen do sredine ožujka 2013. Iz dostavljene dokumentacije nisu vidljivi razlozi produženja rokova za izvođenje radova. Prema ispostavljenoj privremenoj situaciji iz ožujka 2013., do ugovorenog roka (sredina ožujka 2013.) su izvedeni radovi u vrijednosti 16.538.317,00 kn, što je za 1.222.259,00 kn manje od vrijednosti ugovorenih radova. Sredinom svibnja 2013. je sastavljen zapisnik o primopredaji objekta kojim su utvrđeni nedostaci koje je trebalo otkloniti u roku osam dana. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2013.), nije sastavljen zapisnik o otklanjanju nedostataka i konačni obračun izvedenih radova iz kojega bi bilo vidljivo jesu li svi nedostaci otklonjeni i ukupna vrijednost izvedenih radova.

Za izvođenje radova na izgradnji groblja Kušanec, u travnju 2012. je zaključen ugovor s izvoditeljem. Radovi su ugovoreni u vrijednosti 4.974.348,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, a rok izvođenja radova je 90 dana od dana uvođenja u posao. Prema građevinskom dnevniku, izvoditelj je uveden u posao sredinom travnja 2012., te je rok izvođenja radova bio do sredine srpnja 2012. Na temelju zahtjeva izvoditelja radova, početkom kolovoza 2012. je zaključen dodatak ugovoru kojim je rok izvođenja radova produžen do početka prosinca 2012. Prema ispostavljenoj osmoj privremenoj situaciji, do konca studenoga 2012. su izvedeni radovi u ukupnoj vrijednosti 4.960.756,00 kn, što čini 99,7% vrijednosti ugovorenih radova. Prema građevinskom dnevniku, svi ugovoreni radovi su završeni do konca studenoga 2012. Ugovorom je određeno da će se primopredaja i obračun izvedenih radova obaviti u roku 15 dana od dana završetka radova i obavljenog pregleda, a okončana situacija platiti u roku 30 dana. Zapisnik o primopredaji izvedenih radova je sastavljen u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2013.). U zapisniku je navedeno da su ukupni radovi izvedeni u vrijednosti 4.960.756,00 kn, te da je osma privremena situacija i okončana. Također su navedeni razlozi (vremenski uvjeti i razni radovi) zbog kojih je zaključen dodatak ugovoru kojim je produžen rok izvođenja ugovorenih radova.

Proračunom za 2012., Grad je financiranje navedenih radova u iznosu 22.500.000,00 kn (za radove na izgradnji sportske dvorane u iznosu 17.500.000,00 kn i groblja 5.000.000,00 kn), planirao iz primitaka od zaduživanja, na temelju zaključenog ugovora s poslovnom bankom iz studenoga 2011.

S poslovnom bankom je zaključen ugovor o kreditu u iznosu 22.500.000,00 kn, odnosno u protuvrijednosti EUR, s rokom korištenja do konca kolovoza 2012., te dodatak ugovoru kojim je rok korištenja produžen do konca prosinca 2012. Do isteka roka korištenja, iskorištena su sredstva kredita u iznosu 18.223.818,00 kn, odnosno u protuvrijednosti 2.428.803,19 EUR, a sredstva u iznosu 573.001,90 EUR nisu iskorištena. Za produženje roka korištenja kredita i na neiskorišteni iznos kredita poslovnoj banci je plaćena naknada u iznosu 54.309,00 kn.
Iz navedenoga proizlazi da Grad, zbog zakašnjenja u izvođenju ugovorenih radova, nije na vrijeme i u cijelosti iskoristio kredit za financiranje navedenih projekata, zbog čega je plaćao naknadu poslovnoj banci.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere kako bi se otklonili utvrđeni nedostaci na izgradnji sportske dvorane i sastavio konačni obračun izvedenih radova.

3.2. *Vezano uz izvođenje radova na izgradnji sportske dvorane, Grad u očitovanju navodi da su građevinski radovi završeni koncem travnja 2013., da je tehnički pregled obavljen početkom svibnja 2013., a uporabna dozvola ishođena sredinom svibnja 2013. Također navodi da je Zapisnikom o primopredaji objekta sastavljenim 22. svibnja 2013. izvoditelj radova predao objekt Gradu na daljnju uporabu, te da je zapisnikom utvrđena sva dokumentacija korištena tijekom izgradnje i svi uočeni nedostaci na samom objektu koje je potrebno ispraviti. Nadalje navodi da su izvoditelj radova i nadzorno tijelo nakon primopredaje radova obavili kontrolu građevinske knjige radi izrade okončane situacije, te da je nakon usuglašavanja, izvoditelj radova pristupio izradi okončane situacije, a izrada je u tijeku. Navodi da je, s obzirom da su nadzorna tijela smatrala da im je Grad dužan isplatiti dodatnu naknadu zbog produženog roka izgradnje, došlo do zastoja u ovjeri građevinske knjige na rok dva mjeseca, iako je u ugovoru navedeno da nadzor obavlja usluge tijekom građenja i da sudjeluje pri primopredaji i tehničkom pregledu objekta, bez posebnog vremenskog roka. Također navodi da će se nakon ovjere okončane situacije obaviti okončani obračun za izvedene radove u kojemu će se, između ostaloga, utvrditi vrijednost investicije prema građevnoj knjizi i ugovornim rokovima ili prekoračenju roka izgradnje, te da je postupak potrebno završiti do kraja tekuće proračunske godine zbog osiguranih financijskih sredstva u proračunu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Prema izvještaju Grada o vlasničkim udjelima koncem 2012., te podacima iz registra nadležnog trgovačkog suda, vrijednost temeljnog kapitala komunalnog društva za vodoopskrbu u kojemu je Grad jedini vlasnik iznosi 5.330.000,00 kn. U poslovnim knjigama Grad je evidentirao i u financijskim izvještajima za 2012. iskazao vrijednost udjela u glavnici navedenog trgovačkog društva u iznosu 3.020.000,00 kn, a vrijednost udjela u iznosu 2.310.000,00 kn nije iskazana. (točka 1. Nalaza)

   - Koncem 2012. dospjela potraživanja su iznosila 55.928.947,00 kn. Poslove utvrđivanja proračunskih prihoda i naplate potraživanja obavljaju gradska upravna tijela, Porezna uprava i trgovačko društvo u vlasništvu Grada. Iako su za potraživanja u iznosu 26.133.320,00 kn poduzete mjere naplate (upućivanjem opomena, provođenjem postupaka ovrhe, prijava nadležnom državnom odvjetništvu, rješenjem o blokadi žiro-računa ili plaće, te sudskim nagodbama), ukupna potraživanja za proračunske prihode su i dalje značajna. (točka 2. Nalaza)

   - Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.577.643,00 kn se odnose na projekte izgradnje sportske dvorane u iznosu 13.616.887,00 kn i groblja Kušanec u iznosu 4.960.756,00 kn. Prema proračunu za 2012., financiranje navedenih rashoda je planirano iz sredstava kredita u iznosu 22.500.000,00 kn, na temelju zaključenog ugovora o kreditu s poslovnom bankom. S obzirom da radovi na izgradnji navedenih objekata nisu obavljeni u planiranim i ugovorenim rokovima, sredstva kredita nisu na vrijeme i u cijelosti iskorištena, te je za produženje roka korištenja i na neiskorišteni iznos kredita plaćena naknada banci u iznosu 54.309,00 kn. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 59 naselja s ukupno 63 511 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su upravni odjeli u kojima je koncem 2012. bilo 117 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakoniti predstavnik je gradonačelnik Dražen Barišić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 253.253.892,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 233.756.681,00 kn, te je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 19.497.211,00 kn.

Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 10.018.858,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.478.353,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 152.991.050,00 kn ili 60,4%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 43.560.785,00 kn ili 17,2%, prihodi od pomoći u iznosu 21.102.836,00 kn ili 8,3% i primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 18.230.628,00 kn ili 7,2%. Svi drugi prihodi i primici iznose 17.368.593,00 kn ili 6,9%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 72.334.066,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima 28,6%, te su namjenski utrošeni. Koncem 2012. potraživanja iznose 68.891.700,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 5.917.084,00 kn ili 9,4%. Za dospjela potraživanja u iznosu 29.795.627,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Obveze su na koncu 2012. iznosile 42.806.819,00 kn, od čega su dospjele 17.686,00 kn. Na koncu 2012. veće su za 16.933.722,00 kn u odnosu na prethodnu godinu (zbog povećanja obveza za kredite). Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 21.579.279,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 18.223.818,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.962.222,00 kn, te na odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 41.500,00 kn. Tijekom 2012. Grad nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanja. U 2012. Grad se zadužio za izgradnju trenažne sportske dvorane i dijela groblja Kušanec. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: (za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo). Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 86.453.491,00 kn s udjelom 37,0%, rashodi za zaposlene u iznosu 67.715.068,00 kn s udjelom 29,0% te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 34.612.696,00 kn s udjelom 14,8% u ukupnim rashodima i izdacima. Rashodi za plaće zaposlenika Grada su ostvareni u iznosu 15.719.882,00 kn, u skladu s propisima. Programi održavanja i gradnje objekata komunalne infrastrukture su doneseni, a komunalne djelatnosti obavljene u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Grad je u 2012., nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave, zaključio 38 ugovora prema kojima je ugovorena nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 25.755.563,00 kn. Ustrojen je i ažuriran registar zaključenih ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Tijekom 2012. je ukupno nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti 35.518.208,00 kn od čega se na nabavu prema ugovorima iz prethodnog razdoblja odnosi 22.739.870,00 kn, 10.315.970,00 kn prema ugovorima iz 2012. i 2.462.368,00 kn na nabavu roba i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti vezane uz računovodstveno poslovanje, naplatu prihoda, te izgradnju objekata izvan ugovorenih rokova, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VINKOVCI

Vinkovci, svibanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2012. iz sredstava Europske unije	9
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	10
	Nalaz za 2012.	13
III.	MIŠLJENJE	14

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/13-02/11
URBROJ: 613-18-13-6

Vinkovci, 28. svibnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VINKOVCI ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Vinkovci (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 25. veljače do 28. svibnja 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), je utvrđen Grad kao jedinica lokalne samouprave, veliki grad, u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Grad obuhvaća dva naselja (jedno pripada prvoj skupini područja od posebne državne skrbi) s ukupno 35 375 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola i druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Izvori financiranja su proračunska sredstva i pomoći.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada je ustrojeno devet ustrojstvenih jedinica, od čega sedam upravnih odjela, unutarnja revizija i služba pravnog zastupanja, u kojima je zaposleno 85 zaposlenika. Grad financira 13 proračunskih korisnika (osam osnovnih škola, Javna vatrogasna postrojba, Gradski muzej, Gradsko kazalište, Gradska knjižnica i čitaonica, te Centar za predškolski odgoj) u kojima je bio 151 zaposlenik. Donesen je Statut i drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 31 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. je bio gradonačelnik Mladen Karlić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 107.428.220,00 kn. Izmjene proračuna su donesene u srpnju i studenome 2012. Drugim izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 100.038.643,00 kn, što je za 7.389.577,00 kn ili 6,9% manje od planiranih proračunom. Najznačajnije odstupanje se odnosi na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, odnosno izgradnju kulturno poslovnog centra Hrvatski dom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 99.766.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 103.454.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju kulturno poslovnog centra Hrvatski dom u iznosu 34.000.000,00 kn, od čega 5.500.000,00 kn u 2012.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 85.304.968,00 kn, što je za 6.080.978,00 kn ili 6,7% manje od ostvarenih prethodne godine. Prihodi su za 2012. ostvareni za 14.733.675,00 kn ili 14,7% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	44.497.185,00	50.940.625,00	114,5
2.	Pomoći	12.002.118,00	12.120.556,00	101,0
3.	Prihodi od imovine	5.277.794,00	5.055.957,00	95,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	14.858.934,00	14.752.399,00	99,3
5.	Prihodi od donacija	708.000,00	702.000,00	99,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	100.343,00	65.274,00	65,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.441.572,00	1.668.157,00	48,5
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	10.500.000,00	-	-
Ukupno		91.385.946,00	85.304.968,00	93,3

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 50.940.625,00 kn ili 59,7%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 14.752.399,00 kn ili 17,3%, te prihodi od pomoći u iznosu 12.120.556,00 kn ili 14,2%. Svi drugi prihodi (donacije, od imovine, kazne) iznose 7.491.388,00 kn ili 8,8% ukupnih prihoda.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 50.940.625,00 kn sadržani su porez i prirez na dohodak u iznosu 47.076.474,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 2.495.471,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju i na tvrtku) u iznosu 1.368.680,00 kn. Prirez porezu na dohodak plaćao se po stopi 13,0%.

Vrijednosno najznačajnija sredstva pomoći u iznosu 7.132.774,00 kn su primljena za decentralizirane funkcije (pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i Javne vatrogasne postrojbe), a 3.426.873,00 kn na temelju Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2012. (Narodne novine 24/12 i 132/12), prema kojem se jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi isplaćuje pomoć u visini poreza na dobit koji se ostvaruje na tom području.

Prihodi od imovine su ostvareni od zakupa i iznajmljivanja imovine (zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, javnih gradskih površina, poslovnih i izložbenih prostora na sajmovima, neizgrađenog građevinskog zemljišta, te najam stanova) u iznosu 3.537.516,00 kn, koncesija (na vodama i javnom vodnom dobru, poljoprivrednom zemljištu, za dimnjačarske poslove**,** čišćenje septičkih i sabirnih jama, skupljanje i odvoz komunalnog otpada, prijevoz pokojnika, distribuciju toplinske energije) u iznosu 713.130,00 kn, spomeničke rente u iznosu 342.024,00 kn, kamata u iznosu 334.087,00 kn, te drugih naknada u iznosu 129.200,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 14.752.399,00 kn, od čega su najznačajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 10.257.385,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 2.371.336,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.668.157,00 kn se odnose na prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 910.916,00 kn, građevinskog zemljišta u iznosu 648.283,00 kn, te poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 108.958,00 kn.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije, od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za priključenje na komunalne vodne građevine, šumskog doprinosa, prihode za nezakonito izgrađene građevine, spomeničke rente, prodaje građevinskog zemljišta, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i gradskih stanova, te druge imovine. Ostvareni su u iznosu 27.797.099,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 32,4%. Za propisane namjene je utrošeno 25.825.741,00 kn. Neutrošena sredstva (od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta, vodnog doprinosa, komunalnog doprinosa, za nezakonito izgrađene građevine, od naknade za priključenje na komunalne vodne građevine i drugo) iznose 1.971.358,00 kn, od čega se 71.358,00 kn koncem 2012. nalazilo na žiro računu, a 1.900.000,00 kn je oročeno kod poslovne banke.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 9.974.642,00 kn. Od toga se na pomoći izravnanja odnosi 7.132.774,00 kn, a na udjel u porezu na dohodak 2.841.868,00 kn. Grad je za decentralizirane funkcije osnovnog školstva ostvario prihode u iznosu 6.644.980,00 kn i vatrogastva u iznosu 3.329.662,00 kn. Primljena sredstva su doznačena školama i Javnoj vatrogasnoj postrojbi, te utrošena za materijalne rashode i nabavu dugotrajne imovine.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 84.763.008,00 kn, što je za 1.339.520,00 kn ili 1,6% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 15.275.635,00 kn ili 15,3% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	22.684.276,00	22.150.522,00	97,6
2.	Materijalni rashodi	28.691.403,00	28.656.590,00	99,9
3.	Financijski rashodi	3.896.585,00	4.004.135,00	102,8
4.	Subvencije	3.016.612,00	3.155.775,00	104,6
5.	Pomoći	1.352.868,00	809.736,00	59,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.092.553,00	1.032.276,00	94,5
7.	Ostali rashodi	13.303.253,00	10.892.874,00	81,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.652.920,00	4.719.042,00	101,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	7.412.058,00	9.342.058,00	126,0
Ukupno		86.102.528,00	84.763.008,00	98,4
Višak prihoda i primitaka		5.283.418,00	541.960,00	-

Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 541.960,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz 2011. iznosi 1.728.005,00 kn (od čega se na višak prihoda i primitaka iz 2011. odnosi 5.283.418,00 kn a manjak iz prethodnih godina 7.011.423,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.186.045,00 kn.

Najznačajniji udjel u ukupnim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu 28.656.590,00 kn ili 33,8%, rashodi za zaposlene 22.150.522,00 kn ili 26,1%, ostali rashodi (tekuće i kapitalne donacije) 10.892.874,00 kn ili 12,9%, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova 9.342.058,00 kn ili 11,0%. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 13.720.964,00 kn i imaju udjel 16,2% u ukupnim rashodima i izdacima.

Od ukupno iskazanih rashoda i izdataka na rashode decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva, te drugih proračunskih korisnika se odnosi 21.661.495,00 kn ili 25,6%.

Vrijednosno najznačajnija odstupanja su kod ostalih rashoda, te izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova. Ostali rashodi ostvareni u 2012. manji su za 2.410.379,00 kn ili 18,1% u odnosu na 2011. Razlog smanjenja je što u 2012. nisu dane kapitalne pomoći i smanjene su tekuće donacije. U 2012. izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su veći za 1.930.000,00 kn ili 26,0% od izdataka ostvarenih u 2011. Povećanje se odnosi na oročavanje sredstava.

Od rashoda za zaposlene, koji su ostvareni u iznosu 22.150.522,00 kn, na rashode za zaposlene u Gradu (plaće, naknade, doprinosi na plaće i drugi rashodi) se odnosi 10.824.877,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Na isplaćene plaće obračunane su i plaćene propisane obveze.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 28.656.590,00 kn, od čega se na rashode Grada odnosi 19.961.547,00 kn. Za potrebe Grada su ostvareni rashodi za usluge (telefona, pošte i prijevoza, tekućeg i investicijskog održavanja, promidžbe i informiranja, komunalne usluge, zakupnine i najamnine, intelektualne usluge, druge usluge) u iznosu 13.311.939,00 kn, materijal i energiju u iznosu 3.227.589,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad predstavničkih tijela, reprezentacija, premije osiguranja, članarine) u iznosu 3.039.810,00 kn, te naknade troškova zaposlenima u iznosu 382.209,00 kn. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 12.397.440,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 10.892.874,00 kn, a odnose se na tekuće donacije vjerskim zajednicama, raznim udrugama, političkim strankama, sportskim društvima, građanima i kućanstvima u iznosu 10.779.325,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 113.549,00 kn. Za 2012. su doneseni programi javnih potreba u području kulture i športa, te socijalni program.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 4.719.042,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji za izgradnju ceste, parkirališta i nogostupa u iznosu 1.217.020,00 kn, rekonstrukciju i dogradnju škole, te izgradnju školske dvorane u iznosu 898.555,00 kn, kupovinu stambenih objekata u iznosu 787.539,00 kn, izradu projektne dokumentacije, urbanističkog plana i planova uređenja u iznosu 473.521,00 kn, te izgradnju vodnih građevina u iznosu 309.756,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 521.322.906,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	223.033.283,00	220.924.058,00	99,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	34.217.325,00	32.584.019,00	95,2
1.2.	Građevinski objekti	179.406.642,00	178.130.921,00	99,3
1.3.	Postrojenja i oprema	460.887,00	286.566,00	62,2
1.4.	Prijevozna sredstva	31.227,00	0,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	6.925.060,00	7.923.549,00	114,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.992.142,00	1.999.003,00	100,3
2.	Financijska imovina	301.929.834,00	300.398.848,00	99,5
2.1.	Novčana sredstva	1.701.046,00	338.334,00	19,9
2.2.	Depoziti	12.117.009,00	14.017.009,00	115,7
2.3.	Ostala potraživanja	1.958.590,00	2.626.178,00	134,1
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	251.377.307,00	249.653.547,00	99,3
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	30.084.834,00	29.539.873,00	98,2
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	3.208.862,00	2.109.078,00	65,7
2.7.	Rashodi budućih razdoblja	1.482.186,00	2.114.829,00	142,7
Ukupno imovina		524.963.117,00	521.322.906,00	99,3
3.	Obveze	50.559.634,00	43.153.592,00	85,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.198.883,00	3.568.496,00	68,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	436.565,00	944.938,00	216,4
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	37.800.000,00	33.600.000,00	88,9
3.4.	Obveze za kredite i zajmove	7.124.186,00	4.932.128,00	69,2
3.5.	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	0,00	108.030,00	-
4.	Vlastiti izvori	474.403.483,00	478.169.314,00	100,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		524.963.117,00	521.322.906,00	99,3
Izvanbilančni zapisi		15.236.819,00	15.136.973,00	99,3

U bilanci na dan 31. prosinca 2012. je iskazana vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 220.924.058,00 kn, a odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 178.130.921,00 kn, zemljišta 32.584.019,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 7.923.549,00 kn, druge nefinancijske imovine (projektna dokumentacija, ulaganja u računalne programe, umjetnička djela, pohranjene vrijednosti) 1.999.003,00 kn i opreme 286.566,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost športskih i rekreacijskih objekata u iznosu 72.447.056,00 kn, poslovnih i stambenih objekata (uredske zgrade, stanovi) 41.483.300,00 kn, cesta, staza i parkirališta 35.985.144,00 kn, zgrada obrazovnih i kulturnih institucija 17.652.057,00 kn, te objekata za vodoopskrbu, odvodnju, javnu rasvjetu 10.563.364,00 kn.

Nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 7.923.549,00 kn čine ulaganja u građevinske objekte, od čega su najznačajnija u kulturno poslovni centar Hrvatski dom, atelje za umjetnike i projektnu dokumentaciju.

Stanje dionica i udjela u glavnici koncem 2012. iznosi 249.653.547,00 kn. Grad je 100,0%-tni vlasnik udjela u četiri trgovačka društva, Gradskom kazalištu i Javnoj vatrogasnoj postrojbi, te ima dionice i udjele u šest trgovačkih društava, ustanovi i športskom dioničkom društvu.

Početkom 2012. stanje depozita (oročenih sredstava) je iznosilo 12.117.009,00 kn, a koncem godine iznosi 14.017.009,00 kn. Sredstva su oročena bez posebne namjene, u skladu s odlukama Grada.

Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 34.275.129,00 kn. Od potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 29.539.873,00 kn vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu 11.122.062,00 kn, gradske poreze 7.864.275,00 kn, te zakup imovine 3.192.353,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 43.153.592,00 kn za plaćanje je dospjelo 11.204,00 kn. Obveze za vrijednosne papire u iznosu 33.600.000,00 kn se odnose na izdane municipalne obveznice. S ciljem pribavljanja financijskih sredstava za izgradnju dvoranskog plivališta i kulturno poslovnog centra Hrvatski dom, Grad je u 2007. na domaćem tržištu kapitala izdao municipalne obveznice nominalnog iznosa 42.000.000,00 kn uz kamatnu stopu 5,5% i rokom otplate sedam godina, počevši od 2011. Obveze za kredite i zajmove u iznosu 4.932.128,00 kn se odnose na kredit od Hrvatske banke za obnovu i razvoj iz 1999. za financiranje kapitalnih ulaganja.

Izvanbilančni zapisi se odnose na jamstvo dano ranijih godina trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada za nabavu opreme.

Projekti financirani u 2012. iz sredstava Europske unije

U 2012. iz sredstava Europske unije su financirana dva projekta: Rok-FOR (Održivo gospodarenje šumama u cilju pružanja obnovljivih izvora energije, održive gradnje i bio proizvoda) i VIOR (povijesno nasljeđe u turističkoj ponudi Vinkovaca i Orašja).

Projekt Rok-FOR (Održivo gospodarenje šumama u cilju pružanja obnovljivih izvora energije, održive gradnje i bio proizvoda) je imao za cilj proučavanje obnovljivih izvora energije s naglaskom na šumsku bio masu. Trajao je od veljače 2010. do siječnja 2013., a u realizaciji je sudjelovalo 20 partnera. Planirana vrijednost projekta je bila oko 1.700.000 EUR, od čega se na Grad odnosilo 50.022 EUR. Za financiranje projekta je primljeno 291.481,00 kn (u ranijim godinama.), a rashodi su ostvareni u iznosu 353.460,00 kn (od čega 162.115,00 kn u 2012., a 191.345,00 u ranijim godinama). Iz proračuna Grada je financirano 61.979,00 kn (u 2012.). Sredstva su utrošena za naknade sudionicima u realizaciji projekta, organizaciju skupova, edukaciju, reprezentaciju, nabavu uredskog i promotivnog materijala, opreme i drugo.

Projekt VIOR je financiran iz pretpristupnog fonda Europske unije IPA II (prekogranična suradnja Hrvatska – Bosna i Hercegovina 2007. – 2013.). Cilj projekta bio je unapređenje turističke ponude kroz uključivanje povijesne i arheološke baštine (posuda Orion i drvo abonos). Trajao je od siječnja 2011. do siječnja 2012. Partneri su bili Grad, Turistička zajednica Grada, općina Orašje i Turistička zajednica Posavskog kantona. Planirana vrijednost projekta je bila 132.216 EUR, od čega je obveza Europske unije bila 85,0% ili 112.384 EUR, a partnera 15,0% ili 19.832 EUR. Planirana vrijednost dijela projekta, koji se odnosio na Grad, je iznosila 62.346 EUR. Za financiranje projekta primljeno je 447.528,00 kn (78.841,00 kn u 2012.), a rashodi su ostvareni u iznosu 460.373,00 kn (od čega 91.686,00 kn u 2012). Iz proračuna Grada je financirano 12.845,00 kn (u 2011.). Sredstva su utrošena za izradu vanjskog interaktivnog kioska, promotivnog paviljona, kalendara, vodiča, web stranice, promotivnog filma, nabavu opreme, naknade sudionicima u realizaciji projekta, reprezentaciju i drugo.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja propusta i nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio korištenje prihoda od komunalnog doprinosa za predviđene namjene, poduzimanje mjera naplate potraživanja za više plaćene radove pri izgradnji škole i potraživanja od komunalnog društva za prikupljena namjenska sredstva za izgradnju vodnih građevina, te naknadu za priključenje na komunalne vodne građevine, poduzimanje aktivnosti za završetak izgradnje građevina za javnu vodoopskrbu i obračunavanje ugovornih kazni za prekoračenje roka izgradnje, te usklađivanje podataka o vrijednosti zemljišta sa stvarnim stanjem. Predložio je poduzimanje mjera za nastavak radova na izgradnji kulturno poslovnog centra i razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- prihodi od komunalnog doprinosa su korišteni za propisane namjene,

- od pravne osobe su naplaćena potraživanja za više plaćene radove pri izgradnji škole u iznosu 463.388,00 kn, a preostala potraživanja u iznosu 106.612,00 kn su prijavljena u stečajnu masu,

- u 2012. su završeni radovi na izgradnji građevina za javnu vodoopskrbu, koji su započeli u 2011., a izvoditelju radova su obračunane i naplaćene ugovorne kazne radi prekoračenja ugovorenog roka.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- početkom 2012. vrijednost zemljišta je iskazana u iznosu 34.217.325,00 kn, a koncem godine 32.584.019,00 kn; Revizijom za 2011. je utvrđeno da je u poslovnim knjigama bilo evidentirano i zemljište koje nije bilo u vlasništvu Grada, nego u vlasništvu pravnih i fizičkih osoba, te da nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada; Do konca 2012. je isknjiženo zemljište koje nije bilo u vlasništvu Grada; Pribavljeni su vlasnički listovi za sve nekretnine u vlasništvu Grada, te je do veljače 2013. izrađen registar (popis) nekretnina; U tijeku je usklađivanje podataka o vrijednosti zemljišta u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem, te evidentiranje vrijednosti zemljišta u poslovnim knjigama,

- u travnju 2011. je zaključen ugovor za izgradnju prve etape kulturno poslovnog centra Hrvatski dom u vrijednosti 30.499.005,00 kn s porezom na dodanu vrijednost; Ugovoreni su početak radova, rok završetka radova (18 mjeseci od dana uvođenja u posao), plaćanje po primljenim situacijama, jamstveni rok, ugovorne kazne i naknade štete, tehnički pregled i primopredaja radova; Primljena je bankovna garancija za uredno izvršenje ugovorenih obveza do iznosa 3.049.900,00 kn, s rokom važenja do 26. listopada 2012.; Radovi su započeli koncem travnja 2011.; Tijekom 2011. od izvoditelja radova su primljene i u poslovnim knjigama evidentirane dvije privremene situacije u iznosu 709.130,00 kn (od čega je podmireno 689.953,00 kn); Prema objašnjenju odgovorne osobe, Grad je od izvoditelja radova u studenome 2011. primio i treću privremenu situaciju u iznosu 2.128.984,00 kn; Kako navedenu privremenu situaciju nije ovjerio nadzor, a sadržavala je stavke koje nisu bile ugovorene, Grad se pisano očitovao izvoditelju i zatražio ispravak situacije; Radi rješavanja nastalih problema i nastavka radova održano je nekoliko sastanaka, na kojima sporazum između izvoditelja radova i Grada nije postignut; U svibnju 2012. izvoditelj radova je pokrenuo sudski postupak protiv Grada radi naplate potraživanja po ispostavljenoj trećoj privremenoj situaciji i naknade fiksnih režijskih troškova održavanja gradilišta za vrijeme zastoja u iznosu 5.190.326,00 kn; Gradsko vijeće je 17. listopada 2012. donijelo odluku o aktiviranju bankovne garancije u visini iznosa do 3.049.900,00 kn, ali je na istoj sjednici odlučeno da se odustaje od aktiviranja garancije jer je primljen dodatak ugovoru potpisan od izvoditelja radova, prema kojem je rok izvođenja radova produžen do 27. travnja 2014.; Primljena je nova bankovna garancija u visini iznosa do 3.049.900,00 kn, s rokom važenja do 31. prosinca 2013.;

Nakon potpisa dodatka ugovoru Grad je izvoditelju radova uputio nekoliko pisanih poziva da nastavi započete radove; Sudski postupak je u tijeku, a na ročištu održanom u travnju 2013. sud je odredio provođenje građevinskog vještačenja; Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2013.) radovi nisu nastavljeni,

- početkom 2012. je iskazano potraživanje od komunalnog društva u kojem Grad ima većinski udjel u iznosu 2.243.205,00 kn; Odnosi se na potraživanje za prikupljena namjenska sredstva za izgradnju vodnih građevina (mreže za odvodnju otpadnih voda i mreže za opskrbu pitkom vodom) u iznosu 1.032.700,00 kn, te naknadu za priključenje na komunalne vodne građevine u iznosu 1.210.505,00 kn; Tijekom 2012. povećana su za 137.164,00 kn (naknada za priključenje na vodne građevine za koju je ranijih godina ugovoreno obročno plaćanje) što ukupno iznosi 2.380.369,00 kn; Do konca 2012. je naplaćeno 721.551,00 kn, te potraživanje koncem godine iznosi 1.658.818,00 kn (od čega je do vremena obavljanja revizije naplaćeno 646.416,00 kn); Od svibnja 2011. ove prihode obračunava i naplaćuje Grad,

- Grad je uspostavio i razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima; Aktivnosti vezane uz provedbu financijskog upravljanja i kontrola su većim dijelom realizirane (donesena je Razvojna strategija Grada kojom su utvrđeni misija, vizija i strateški ciljevi, izvršena je samoprocjena pet komponenti unutarnje kontrole, u tijeku je izrada popisa poslovnih procesa i utvrđivanja aktivnosti u svakom procesu, te izrada mape poslovnih procesa); Aktivnosti vezane uz razvoj upravljanja rizicima nisu realizirane (utvrđivanje rizika u odnosu na ciljeve iz strateških i operativnih planova, programa projekata i aktivnosti te poslovnih procesa, procjenjivanje vjerojatnosti nastanka rizika i njihovih učinaka, utvrđivanje načina postupanja po rizicima, dokumentiranje podataka o rizicima u registre rizika, te donošenje strategije upravljanja rizicima); Unutarnja revizija je ustrojena i u 2012. su obavljene tri revizije.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, projekti financirani iz sredstava Europske unije, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi značajnije utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima.

U svom očitovanju od 28. svibnja 2013. zakonski predstavnik Grada navodi da prihvaća navode iz Izvješća Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

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

4. Grad obuhvaća dva naselja s ukupno 35 375 stanovnika, od kojih jedno naselje pripada prvoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je devet ustrojstvenih jedinica koje imaju 85 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna u 2012. je bio gradonačelnik Mladen Karlić. Grad financira 13 proračunskih korisnika, u kojima je bio 151 zaposlenik. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 85.304.968,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 84.763.008,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 541.960,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz 2011. iznosi 1.728.005,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.186.045,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 50.940.625,00 kn ili 59,7%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 14.752.399,00 kn ili 17,3%, te prihodi od pomoći u iznosu 12.120.556,00 kn ili 14,2%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu u iznosu 27.797.099,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 32,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 25.825.741,00 kn. Neutrošena sredstva iznose 1.971.358,00 kn, od čega se 71.358,00 kn koncem 2012. nalazilo na žiro računu, a 1.900.000,00 kn je oročeno kod poslovne banke. Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 34.275.129,00 kn, od čega je dospjelo 27.099.764,00 kn. U odnosu na potraživanja prethodnog razdoblja manja su za 977.157,00 kn ili 2,8%. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja su za komunalnu naknadu u iznosu 10.621.301,00 kn, gradske poreze u iznosu 7.864.275,00 kn, zakup imovine u iznosu 3.140.210,00 kn, kamate u iznosu 2.174.864,00 kn, te od komunalnog društva za prikupljena namjenska sredstva za izgradnju vodnih građevina i naplaćenu naknadu za priključenje na komunalne vodne građevine u iznosu 1.658.818,00 kn. Za naplatu potraživanja su upućene opomene i poduzete su mjere prisilne naplate (aktiviranje instrumenata osiguranja plaćanja, pokretanje sudskih postupaka, ovrhe pljenidbom novčanih sredstava i plaća), te je izrađena procedura razreza i naplate gradskih prihoda. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje. Dani depoziti u iznosu 14.017.009,00 kn se odnose na oročena sredstva kod poslovne banke, bez posebne namjene.

Stanje primljenih zajmova koncem 2012. iznosi 38.532.128,00 kn, a sastoji se od obveze za municipalne obveznice u iznosu 33.600.000,00 kn i obveze za primljeni kredit od Hrvatske banke za obnovu i razvitak za financiranje kapitalnih ulaganja u iznosu 4.932.128,00 kn. Jamstvo u iznosu 15.136.973,00 kn je dano 2006. trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada za nabavu opreme. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 28.656.590,00 kn ili 33,8%, rashode za zaposlene u iznosu 22.150.522,00 kn ili 26,1%, ostale rashode u iznosu 10.892.874,00 kn ili 12,9%, te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 9.342.058,00 kn ili 11,0% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Koncem 2012. obveze su iskazane u iznosu 43.153.592,00 kn, od čega je dospjelo 11.204,00 kn. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja manje su za 7.406.042,00 kn ili 14,6%. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, a rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 12.397.440,00 kn. Pri nabavi roba, radova i usluga su primijenjeni propisani postupci nabave. Grad je tijekom 2012. zaključio 16 ugovora o javnoj nabavi za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 6.909.283,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, od čega četiri ugovora za radove u vrijednosti 2.950.873,00 kn, dva ugovora za robu u vrijednosti 1.981.302,00 kn, osam ugovora za usluge u vrijednosti 1.419.453,00 kn, ugovor na temelju okvirnog sporazuma u vrijednosti 470.935,00 kn, te ugovor o javnim uslugama iz dodatka IIB u vrijednosti 86.720,00 kn. Revizijom za 2012. je utvrđeno da je postupljeno prema nalozima koji se odnose na namjensko korištenje prihoda od komunalnog doprinosa, naplatu potraživanja od trgovačkog društva za više izvedene radove, te poduzimanje mjera za okončanje radova izgradnje građevina za javnu odvodnju i obračunavanje ugovorene kazne radi prekoračenja ugovorenog roka. U postupku izvršenja su nalozi i preporuke koji se odnose na usklađivanje stanja zemljišta iskazanog u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem, poduzimanje mjera za nastavak radova na izgradnji prve etape kulturno poslovnog centra Hrvatski dom, poduzimanje mjera naplate potraživanja od komunalnog društva za prikupljena namjenska sredstva za izgradnju vodnih građevina i naplaćenu naknadu za priključenje na komunalne vodne građevine, te razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola. S obzirom na navedeno, te da revizijom za 2012. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezano uz istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, izraženo je bezuvjetno mišljenje.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VIROVITICA

Virovitica, srpanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	10
	Nalaz za 2012.	12
III.	MIŠLJENJE	14

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/13-02/32
URBROJ: 613-12-13-6

Virovitica, 15. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VIROVITICE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Virovitice (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 3. travnja do 15. srpnja 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08-Odluka USRH, 46/10-isp., 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11 i 51/13), dio područja Grada koji se odnosi na naselje Jasenaš (10,0%), pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 21 291 stanovnikom (prema zadnjem popisu stanovništva). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 19/13-pročišćeni tekst), Grad u samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i ostale poslove u skladu s posebnim propisima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je pet upravnih odjela (društvene djelatnosti, prostorno uređenje i gradnja, komunalni poslovi i graditeljstvo, gospodarstvo i razvoj, te imovinski i pravni poslovi) i tri gradske službe (ured gradonačelnika, služba za financije i tajništvo Grada). U 2012**.** Grad je imao 50 stalno zaposlenih djelatnika, jedanaest osoba na stručnom osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa i 124 povremeno zaposlena djelatnika na programu javnih radova. Grad ima devet proračunskih korisnika (dječji vrtić, tri osnovne škole, glazbena škola, gradsko kazalište, gradski muzej, gradska knjižnica i čitaonica, te javna vatrogasna postrojba) s ukupno 144 zaposlenika. Doneseni su Statut i drugi opći akti. Vijeće ima 20 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Ivica Kirin.

Planiranje

Proračun i izmjene proračuna, te odluka o izvršavanju proračuna su doneseni u skladu s propisima. Tijekom 2012. su donesene dvije izmjene proračuna. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 84.122.000,00 kn. Izmjenama proračuna iz prosinca 2012. prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 89.690.000,00 kn, što je za 5.568.000,00 kn ili 6,6% više od proračuna. Planirano je pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 4.903.614,00 kn. Primici su planirani u iznosu 5.000.000,00 kn.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 36/12), Grad je, osim proračuna, donio plan radnih mjesta, plan nabave i plan proračuna po funkcionalnoj klasifikaciji za 2012., plan razvojnih programa za 2012. i projekciju za 2013. i 2014., te projekciju proračuna za 2013. i 2014. Prema projekciji proračuna, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 81.684.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 75.505.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Navedenim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju i rekonstrukciju javnih površina u iznosu 14.868.607,00 kn, od toga 8.498.607,00 kn u 2012.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 76.322.754,00 kn, što je za 6.530.966,00 kn ili 9,4% više od ostvarenih prethodne godine.

Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 13.367.246,00 kn ili 14,9% manje od planiranih. Prihodi i primici su znatno manje ostvareni od planiranih zbog toga što su proračunom planirani prihodi proračunskih korisnika, a u financijskim izvještajima su iskazani prihodi i primici Grada bez proračunskih korisnika.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	26.188.991,00	29.132.165,00	111,2
2.	Pomoći	16.053.063,00	16.490.129,00	102,7
3.	Prihodi od imovine	1.748.432,00	2.754.232,00	157,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	12.262.669,00	14.801.328,00	120,7
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	3.288,00	216.511,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	47.054,00	124.287,00	264,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	11.360.995,00	11.310.547,00	99,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.127.296,00	1.493.555,00	70,2
Ukupno		69.791.788,00	76.322.754,00	109,4

Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 29.132.165,00 kn ili 38,2%, pomoći 16.490.129,00 kn ili 21,6%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 14.801.328,00 kn ili 19,4%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 11.310.547,00 kn ili 14,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 4.588.585,00 kn ili 6,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Najznačajnije povećanje prihoda (u apsolutnom iznosu) u iznosu 2.943.174,00 kn ili 11,2% u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na prihode od poreza. Značajnije povećanje u iznosu 1.005.800,00 kn ili 57,5% u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na prihode od imovine (bolja naplata prihoda od zakupa i iznajmljivanja imovine), te donacije u iznosu 213.223,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, zakupa i koncesija poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, priključaka na komunalnu infrastrukturu, šumskog doprinosa, namjenskih sredstava iz cijene vode i odvoza komunalnog otpada, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina, naknade za prava građenja, donacija, prihode za financiranje decentraliziranih funkcija, te prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 41.497.283,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 54,4%. Utrošeni su za propisane namjene.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 29.132.165,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 25.651.650,00 kn, dodatni udio u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije za osnovno školstvo u iznosu 1.212.565,00 kn i vatrogastvo u iznosu 508.484,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 1.013.106,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, tvrtku, kuće za odmor) u iznosu 746.360,00 kn.

Pomoći su ostvarene u iznosu 16.490.129,00 kn, a odnose se na pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu 6.451.111,00 kn, te pomoći iz Ministarstva financija (područja posebne državne skrbi, referendum o pristupanju Europskoj uniji, plaće djelatnika državne uprave koji obavljaju poslove iz nadležnosti prostornog uređenja) u iznosu 2.435.966,00 kn, županijskog proračuna (sufinanciranje rada kazališta, uređenje objekata mjesne samouprave i komunalne infrastrukture, kupnja nekretnine za gospodarski sajam, troškovi ogrjeva) u iznosu 2.116.323,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za rekonstrukciju nerazvrstanih cesta u iznosu 1.751.228,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove u iznosu 1.348.855,00 kn, Ministarstva poduzetništva i obrta za unapređenje infrastrukture u poduzetničkim zonama u iznosu 1.272.960,00 kn, Ministarstva socijalne politike i mladih za provođenje programa poboljšanja kvalitete života starijih osoba (dnevni boravak, pomoć u kući) u iznosu 670.500,00 kn, Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 439.093,00 kn i Agencije za promet nekretninama za komunalnu infrastrukturu u iznosu 4.093,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 2.754.232,00 kn, a odnose se na prihode od zakupa poslovnih objekata u iznosu 1.249.963,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 529.381,00 kn, spomeničke rente u iznosu 295.111,00 kn, zakupa stanova i ostale imovine u iznosu 197.885,00 kn, financijske imovine (kamate, tečajne razlike, dividenda poslovne banke) u iznosu 178.675,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 93.650,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 83.586,00 kn, te druge prihode od imovine u iznosu 125.981,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 14.801.328,00 kn, a odnose se prihode od komunalne naknade u iznosu 8.956.366,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 1.741.780,00 kn, administrativnih pristojbi u iznosu 1.389.055,00 kn, naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu u iznosu 1.061.770,00 kn, naknade za razvoj iz cijene vode i usluge odvoza komunalnog otpada u iznosu 796.755,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu 273.510,00 kn, naknada za korištenje gradskog odlagališta komunalnog otpada u iznosu 212.504,00 kn, prihode od Hrvatskih voda za vođenje naplate naknade za uređenje voda 177.046,00 kn, te druge prihode po posebnim propisima u iznosu 192.542,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 11.310.547,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 10.518.041,00 kn, radnog stroja (kapitalna pomoć trgovačkom društvu u vlasništvu Grada) u iznosu 440.380,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 352.126,00 kn. Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta se odnose na građevinsko zemljište u poduzetničkoj zoni u iznosu 10.515.952,00 kn i drugo zemljište (radi formiranja građevinske čestice) u iznosu 2.089,00 kn. Građevinsko zemljište u poduzetničkoj zoni je prodano u listopadu 2012. na temelju Programa poticaja i olakšica razvoja gospodarstva i pet ugovora. Grad odobrava olakšice prema kriteriju ostvarivanja poticaja (djelatnost, broj radnih mjesta, izvozna orijentiranost, poduzetnici - početnici, preseljenje tvrtke s područja grada u poduzetničke zone). Vrijednost građevinskog zemljišta je utvrđena odlukama vijeća na temelju nalaza stalnog sudskog vještaka građevinske struke. Početna cijena u javnom natječaju je utvrđena u iznosu 267,00 kn/m², a Grad odobrava olakšice prema kojima cijena ne može biti manja od 1,00 kn/m². Nakon pribavljenih dozvola i provedene parcelacije, kupci mogu upisati pravo vlasništva u zemljišnim knjigama. Ukoliko kupac u roku dvije godine ne izgradi ugovoreni objekt, ugovor se raskida i zemljište se vraća u vlasništvo Grada bez prava na povrat uloženih sredstava. Za osiguranje izvršenja ugovorne obveze, kupci su Gradu uručili bianco zadužnice u dvostrukom iznosu ugovorene vrijednosti zemljišta. Nadalje, ugovoreno je da kupac ne smije, bez prethodne pisane suglasnosti Grada, otuđiti kupljeno zemljište, a u slučaju da ga otuđi, obvezan je platiti cijenu prema cijenama na dan otuđenja koju utvrdi ovlašteni sudski vještak.

Primici su ostvareni u iznosu 1.493.555,00 kn, a odnose se na kratkoročno zaduženje na temelju odluke vijeća i ugovora o okvirnom kreditu. Grad je koristio okvirni kredit kod poslovne banke po principu dozvoljenog minusa na žiro računu, a najviše 9.000.000,00 kn. Navedeni kredit je korišten za tekuću likvidnost Grada.

Prihodi za decentralizirane funkcije su ostvareni u iznosu 8.187.556,00 kn (10,7% ukupnih prihoda i primitaka), od toga se na pomoći izravnanja odnosi 6.466.507,00 kn i dodatni udjel poreza na dohodak 1.721.049,00 kn. Ostvareni prihodi se odnose na sredstva za osnovno školstvo u iznosu 5.190.473,00 kn i javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu 2.997.083,00 kn. Za financiranje osnovnog školstva je utrošeno 5.179.284,00 kn, a za javnu vatrogasnu postrojbu sredstva u iznosu 2.992.876,00 kn. U veljači 2013. Grad je u državni proračun vratio više doznačena sredstva u iznosu 15.396,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 79.381.977,00 kn, što je za 7.489.160,00 kn ili 10,4% više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 10.308.023,00 kn ili 11,5% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	21.852.219,00	20.997.698,00	96,1
2.	Materijalni rashodi	21.181.783,00	22.667.001,00	107,0
3.	Financijski rashodi	1.655.875,00	1.600.491,00	96,7
4.	Subvencije	5.763,00	11.935,00	207,1
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	200.000,00	266.928,00	133,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temalju osiguranja i druge naknade	1.486.277,00	1.693.907,00	114,0
7.	Ostali rashodi	12.406.229,00	15.254.517,00	123,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	10.096.884,00	11.754.418,00	116,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.007.787,00	5.135.082,00	170,7
Ukupno		71.892.817,00	79.381.977,00	110,4
Manjak prihoda i primitaka		2.101.029,00	3.059.223,00	145,6

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2012. iznosi 3.059.223,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka je iskazan u iznosu 5.464.414,00 kn (od čega se 2.101.029,00 kn odnosi na 2011.), te koncem 2012. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 8.523.637,00 kn.

Vrijednosno značajni rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 22.667.001,00 kn ili 28,6%, rashodi za zaposlene u iznosu 20.997.698,00 kn ili 26,4%, ostali rashodi u iznosu 15.254.517,00 kn ili 19,2%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.754.418,00 kn ili 14,8% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, izdaci) iznose 8.708.343,00 kn ili 11,0% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Značajnije povećanje u iznosu 2.127.295,00 kn ili 70,7 % u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na izdatke za otplate zajmova koji su povećani zbog povrata sredstava na temelju okvirnog kredita. Značajno su povećani ostali rashodi za 2.848.288,00 kn ili 23,0% u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje ovih rashoda najvećim dijelom se odnosi na olakšice odobrene pri prodaji građevinskog zemljišta na temelju Programa poticaja i olakšica razvoja gospodarstva.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 20.997.698,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlenike gradske uprave u iznosu 8.351.929,00 kn i zaposlenike proračunskih korisnika u iznosu 12.645.769,00 kn. Pri utvrđivanju mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s propisima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 22.667.001,00 kn, od toga se na materijalne rashode gradske uprave odnosi 16.989.154,00 kn i proračunske korisnike 5.677.847,00 kn. Materijalni rashodi gradske uprave se odnose na usluge u iznosu 10.761.212,00 kn, materijal i energiju u iznosu 3.112.653,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 553.438,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 92.502,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja (naknade članovima vijeća i povjerenstava, premije osiguranja, reprezentacija, rashodi protokola) u iznosu 2.469.349,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 15.254.517,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 11.577.121,00 kn, donacije u iznosu 3.477.403,00 kn i nepredviđene rashode do visine proračunske pričuve u iznosu 199.993,00 kn.

Kapitalne pomoći su dane trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu 10.396.964,00 kn, komunalnom društvu u djelomičnom vlasništvu Grada (izgradnja i rekonstrukcija objekata vodoopskrbe i odvodnje) u iznosu 739.777,00 kn, te komunalnom društvu u vlasništvu Grada (darovanje radnog stroja) u iznosu 440.380,00 kn. Pomoći trgovačkim društvima izvan javnog sektora se odnose na olakšice poduzetnicima pri kupovini građevinskog zemljišta za izgradnju poslovnih objekata na temelju Programa olakšica i poticaja razvoja gospodarstva. Donacije su doznačene sportskoj zajednici u iznosu 1.235.000,00 kn, Crvenom križu u iznosu 968.500,00 kn, udrugama građana u iznosu 444.134,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu 430.000,00 kn, turističkoj zajednici u iznosu 240.000,00 kn, političkim strankama u iznosu 81.900,00 kn, te drugim korisnicima u iznosu 77.869,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.754.418,00 kn se odnose na nabavu nefinancijske imovine Grada u iznosu 10.838.910,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 915.508,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine Grada se odnose na izgradnju cesta i druge infrastrukture u iznosu 4.202.650,00 kn, sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 2.641.477,00 kn, rekonstrukciju zgrade veleučilišta u iznosu 1.208.507,00 kn, ulaganja u poslovne prostore i mjesne domove u iznosu 681.382,00 kn, nabavu građevinskog zemljišta u iznosu 582.622,00 kn, nabavu postrojenja i opreme u iznosu 351.442,00 kn, izgradnju i uređenje dječjih sportskih igrališta u iznosu 321.479,00 kn, izradu katastra nekretnina u iznosu 246.559,00 kn, nabavu prijevoznih sredstava u iznosu 242.525,00 kn, rekonstrukciju kanala za odvodnju u iznosu 230.627,00 kn, obnovu parka Franjevačkog samostana u iznosu 69.191,00 kn i objekata javne rasvjete u iznosu 37.949,00 kn, te uređenje prilaza dvorcu u iznosu 22.500,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 5.135.082,00 kn se odnose na otplatu glavnice kredita poslovne banke iz 2009. u iznosu 3.007.787,00 kn i povrat sredstava po okvirnom kreditu u iznosu 2.127.295,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 585.411.190,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	278.862.747,00	505.403.330,00	181,2
1.1.	Prirodna bogatsva (zemljište)	10.353.410,00	11.021.686,00	106,5
1.2.	Građevinski objekti	252.196.737,00	485.619.460,00	192,6
1.3.	Postrojenja i oprema	1.941.479,00	1.368.269,00	70,5
1.4.	Prijevozna sredstva	15.149,00	225.792,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.207.387,00	594.141,00	26,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	12.148.585,00	6.573.982,00	54,1
2.	Financijska imovina	56.920.206,00	80.007.860,00	140,6
2.1.	Novčana sredstva	12.565,00	10.182,00	81,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	387.458,00	786.366,00	203,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	34.295.667,00	58.025.834,00	169,2
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	12.412.061,00	13.056.336,00	105,2
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	7.322.813,00	6.539.495,00	89,3
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.489.642,00	1.589.647,00	63,9
Ukupno imovina		335.782.953,00	585.411.190,00	174,3
3.	Obveze	34.605.481,00	33.519.709,00	96,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	7.177.512,00	7.526.010,00	104,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	987.730,00	3.145.361,00	318,4
3.4.	Obveze za kredite i zajmove	26.440.239,00	22.798.711,00	86,2
3.5.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	49.627,00	-
4.	Vlastiti izvori	301.177.472,00	551.891.481,00	183,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		335.782.953,00	585.411.190,00	174,3

Ukupna vrijednost imovine koncem 2012. je veća za 249.628.237,00 kn ili 74,3% u odnosu na početno stanje. Povećana je vrijednost nefinancijske imovine za 226.540.583,00 kn ili 81,2% i financijske imovine za 23.087.654,00 ili 40,6%. Vrijednosno značajnije povećanje nefinancijske imovine se odnosi na evidentiranje cesta na području Grada u vrijednosti 232.775.709,00 kn preuzetih od Županijske uprave za ceste Virovitičko-podravske županije. Grad i Županijska uprave za ceste su sastavile zapisnik o primopredaji cesta u skladu s odredbama Pravilnika o prijenosu javnih cesta i nerazvrstanih cesta (Narodne novine 86/12) i Odluke o cestama na području velikih gradova koje prestaju biti razvrstane u javne ceste (Narodne novine 44/12). Vrijednosno značajnije povećanje financijske imovine se odnosi na udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda. Na temelju odluke skupštine društva, izmijenjen je Ugovor o osnivanju društva i povećan je temeljni kapital za 32.101.900,00 kn i iznosi 64.115.000,00 kn (udio Grada u temeljnom kapitalu 72,0% ili 46.162.800,00 kn).

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 485.619.460,00 kn se odnosi na nabavnu vrijednost cesta u iznosu 388.468.135,00 kn, zgrada znanstvenih i obrazovnih institucija u iznosu 104.738.081,00 kn, odlagališta komunalnog otpada u iznosu 42.360.710,00 kn, stambenih objekata u iznosu 29.512.838,00 kn, zgrada kulturnih institucija u iznosu 24.304.021,00 kn, objekata komunalne i druge infrastrukture u iznosu 14.620.307,00 kn, drugih poslovnih objekata u iznosu 7.759.512,00 kn, uredskih objekata u iznosu 5.703.749,00 kn, sportskih i rekreacijskih objekata u iznosu 3.958.524,00 kn i ostalih građevinskih objekata u iznosu 382.243,00 kn, umanjenu za ispravak vrijednosti u iznosu 136.188.660,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine najvećim se dijelom odnosi na geodetsku katastarsku izmjeru i izradu katastra nekretnina u iznosu 5.993.402,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 80.007.860,00 kn se odnosi na dionice i udjele u glavnici 58.025.834,00 kn, potraživanja u iznosu 20.382.197,00 kn, rashode budućeg razdoblja (naknade vlasnicima nekretnina u blizini odlagališta komunalnog otpada zbog umanjenja tržišne vrijednosti) u iznosu 1.589.647,00 kn, te novčana sredstva u blagajni u iznosu 10.182,00 kn.

Koncem 2012., potraživanja su iskazana u iznosu 20.382.197,00 kn i veća su za 387.290,00 kn ili 1,9% u odnosu na početno stanje. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 13.056.336,00 kn (gradski porezi, prihodi od imovine, naknada za uređenje voda, komunalna naknada i doprinos, drugi prihodi po posebnim propisima, kamate), prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 6.539.495,00 kn i druga potraživanja (refundacije troškova, pomoći izravnanja za školstvo) u iznosu 786.366,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 6.539.495,00 kn ili 32,1% ukupnih potraživanja, komunalnu naknadu u iznosu 2.738.851,00 kn ili 13,4%, te zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 2.714.479,00 kn ili 13,3% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 11.284.541,00 kn.

Koncem 2012., obveze su iskazane u iznosu 33.519.709,00 kn, što je za 1.085.772,00 kn ili 3,1% manje u odnosu na početno stanje. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 22.798.711,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 7.526.010,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 3.145.361,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 49.627,00 kn. Obveze za kredite se odnose na obveze za dugoročni kredit poslovne banke iz 2009. u iznosu 21.305.156,00 kn i obvezu po okvirnom kreditu (po principu dozvoljenog minusa na žiro računu) u iznosu 1.493.555,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 3.074.360,00 kn, a odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 401.720,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 2.672.640,00 kn. Do vremena obavljanja revizije, dospjele obveze su podmirene, osim dijela obveze u iznosu 528.063,00 kn koja se odnosi na sanaciju odlagališta komunalnog otpada.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio obavljanje unutarnje revizije u skladu s propisima, pri prodaji građevinskog zemljišta namijenjenog izgradnji poslovnih objekata, ugovaranje i pribavljanje instrumenata osiguranja plaćanja tržišne vrijednosti zemljišta, kada kupci ne koriste zemljište u skladu s ugovorom, te potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u poslovnoj godini na koju se odnose. Predložio je izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza s obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka, te pitanje vlasništva vodnih građevina urediti u skladu s propisima.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- unutarnji revizor je stekao ovlaštenje za obavljanje poslova unutarnje revizije i u 2012. je obavio dvije revizije,

- pri prodaji građevinskog zemljišta namijenjenog izgradnji poslovnih objekata, radi osiguranja izvršenja ugovorne obveze, pribavljanje su bianco zadužnice u dvostrukom iznosu ugovorene vrijednosti zemljišta i ugovoreno je da kupac ne smije, bez prethodne pisane suglasnosti Grada, otuđiti kupljeno zemljište, a ako ga otuđi, obvezan je platiti cijenu prema cijenama na dan otuđenja koje utvrdi ovlašteni sudski vještak.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- za dospjela nenaplaćena potraživanja, Grad upućuje opomene, pokreće ovrhe i tužbe, postupke uknjižbe prava zaloga na nekretninama, a dio potraživanja je prijavio u stečajnu masu,

- donesena je odluka o obavljanju djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje prema kojoj komunalnim vodnim građevinama upravlja komunalno društvo (u većinskom vlasništvu Grada) kao javni isporučitelj vodne usluge, a izgrađene objekte vodoopskrbe i odvodnje komunalno društvo vodi u svojim poslovnim knjigama, osim pojedinih objekata vodovoda i kanalizacije (dio poduzetničke zone i pojedine ulice).

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nije sastavljen.

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

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na rashode i izdatke.

1. Rashodi i izdaci

1.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 79.381.977,00 kn, što je za 7.489.160,00 kn ili 10,4% više od ostvarenih prethodne godine.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2012. iznosi 3.059.223,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka je iskazan u iznosu 5.464.414,00 kn, te koncem 2012. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 8.523.637,00 kn ili 11,2% ukupnih prihoda i primitaka.

Obveze su koncem 2012. iskazane u iznosu 33.519.709,00 kn, od toga je dospjelo 3.074.360,00 kn. Do vremena obavljanja revizije dospjele obveze su podmirene, osim dijela obveze u iznosu 528.063,00 kn (sanacija odlagališta komunalnog otpada). Tijekom 2012. Grad je koristio okvirni kredit kod poslovne banke po principu dozvoljenog minusa na žiro računu, a koncem godine je prekoračenje na računu iznosilo 1.493.555,00 kn. Do vremena obavljanja revizije, izvršen je povrat sredstava po okvirnom kreditu, te koncem lipnja 2013. stanje sredstva na računu iznosi 149.536,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka, Državni ured za reviziju predlaže donijeti prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za kapitalne pomoći komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada (72,0%) su ostvareni u iznosu 739.777,00 kn, a odnose se na izgradnju i rekonstrukciju objekata vodoopskrbe i odvodnje. Grad je u ranijim godinama i 2012. komunalnom društvu za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže prenio sredstva u ukupnom iznosu 5.762.878,00 kn. Izgrađene objekte vodoopskrbe i odvodnje komunalno društvo vodi u svojim poslovnim knjigama, osim pojedinih objekata vodovoda i kanalizacije (poduzetničke zone i pojedine ulice) u vrijednosti 3.270.686,00 kn. U prosincu 2010. Grad je donio odluku o obavljanju djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje prema kojoj komunalnim vodnim građevinama upravlja navedeno komunalno društvo kao javni isporučitelj vodne usluge. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09 i 130/11) i odredbama članaka 15. do 17. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge. Javna vodoopskrba je uređena odredbama članaka od 196. do 216. Zakona o vodama, prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge.

Prema odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, jedinice lokalne samouprave su dužne u roku godine dana od stupanja na snagu ovog Zakona (stupio na snagu u svibnju 2013.) prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu s odredbama navedenog Zakona.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je gradsko vijeće na sjednici u lipnju 2013. utvrdilo način na koji će sanirati manjak, odnosno nadoknaditi će ga prodajom poslovnog prostora i zemljišta u poduzetničkoj zoni, povećanjem učinkovitosti naplate dospjelih potraživanja, te racionalizacijom i smanjenjem rashoda za koje se utvrdi da nisu neophodni za poslovanje Grada i proračunskih korisnika. Nadalje, navodi da je pokriće manjka planirano u izmjenama proračuna za 2013., te da će donijeti samostalni akt o mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka. Za pravni status komunalnih vodnih građevina, Grad navodi da će, u skladu s odredbama Zakona o vodama, do svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

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

4. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 21 291 stanovnikom. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je pet upravnih odjela (društvene djelatnosti, prostorno uređenje i gradnja, komunalni poslovi i graditeljstvo, gospodarstvo i razvoj, te imovinski i pravi poslovi) i tri gradske službe (ured gradonačelnika, služba za financije i tajništvo Grada). U 2012**.** Grad je imao 50 stalno zaposlenih djelatnika, jedanaest osoba na stručnom osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa i 124 povremeno zaposlena djelatnika na programu javnih radova. Grad ima devet proračunskih korisnika (dječji vrtić, tri osnovne škole, glazbena škola, gradsko kazalište, gradski muzej, gradska knjižnica i čitaonica, te javna vatrogasna postrojba) s ukupno 144 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je gradonačelnik Ivica Kirin. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 76.322.754,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 79.381.977,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2012. iznosi 3.059.223,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka je iskazan u iznosu 5.464.414,00 kn, te koncem 2012. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 8.523.637,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 29.132.165,00 kn ili 38,2%, te pomoći 16.490.129,00 kn ili 21,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 41.497.283,00 kn ili 54,4% ukupnih prihoda i primitaka. Utrošeni su za propisane namjene. Koncem 2012., potraživanja su iskazana u iznosu 20.382.197,00 kn i veća su za 387.290,00 kn ili 1,9% u odnosu na početno stanje. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 6.539.495,00 kn ili 32,1% ukupnih potraživanja, komunalnu naknadu u iznosu 2.738.851,00 kn ili 13,4%, te zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 2.714.479,00 kn ili 13,3% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja koncem 2012. iznose 11.284.541,00 kn. Za dospjela potraživanja su poduzimane mjere naplate. Tijekom 2012. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva, nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje, niti je izdavao vrijednosne papire.

Obveze su koncem 2012. iskazane u iznosu 33.519.709,00 kn, što je za 1.085.772,00 kn ili 3,1% manje u odnosu na početno stanje. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 22.798.711,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 7.526.010,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 3.145.361,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 49.627,00 kn. Obveze za kredite se odnose na obveze za dugoročni kredit poslovne banke iz 2009. u iznosu 21.305.156,00 kn i obvezu po okvirnom kreditu (po principu dozvoljenog minusa na žiro računu) u iznosu 1.493.555,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 3.074.360,00 kn, koje su do vremena obavljanja revizije podmirene, osim dijela obveze u iznosu 528.063,00 kn (sanacija odlagališta komunalnog otpada). Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajni rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 22.667.001,00 kn ili 28,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 20.997.698,00 kn ili 26,4% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Unutarnja revizija je ustrojena i u 2012. obavljene su dvije revizije. Nabava je obavljana u skladu s propisima o javnoj nabavi. U 2012. je provedeno deset postupaka javne nabave (jedan pregovarački postupak bez prethodne objave i devet otvorenih postupaka) i zaključeni su ugovori za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 11.069.541,00 kn. Vrijednost nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, iznosi 1.304.578,00 kn. Revizijom utvrđen propust, koji se odnosi na donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, nije utjecao na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VUKOVAR

Vinkovci, rujan 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2012.	9
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	10
	Nalaz za 2012.	12
III.	MIŠLJENJE	18

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/13-02/37
URBROJ: 613-18-13-6

Vinkovci, 24. rujna 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VUKOVARA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Vukovara (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 2. travnja do 24. rujna 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USHR, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Pripada prvoj skupni područja od posebne državne skrbi i obuhvaća četiri naselja s ukupno 28 016 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 – pročišćeni tekst), u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Izvori financiranja su proračunska sredstva i pomoći.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je pet upravnih odjela i jedinica za unutarnju reviziju. Koncem 2012. u upravi Grada je bilo zaposleno 58, a u programu međugeneracijske solidarnosti (Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama) 19 zaposlenika. Grad financira šest proračunskih korisnika: gradski muzej, knjižnicu, javnu vatrogasnu postrojbu, javnu ustanovu u kulturi, te dva dječja vrtića, s ukupno 175 zaposlenika. Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem redu gradske uprave i drugi akti. Gradsko vijeće ima 30 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Željko Sabo.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 227.500.000,00 kn. U prosincu 2012. su donesene izmjene i dopune proračuna kojima su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 146.750.000,00 kn, što je za 80.750.000,00 kn ili 35,5% manje od planiranih proračunom. Najznačajnije odstupanje se odnosi na smanjenje planiranih rashoda za nabavu nefinancijske imovine. U planiranim prihodima je sadržan višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 29.600.000,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 235.462.500,00 kn, te za 2014. u iznosu 243.468.225,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom za 2012. vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju cesta i nogostupa u iznosu 18.091.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 117.414.811,00 kn, što je za 6.545.009,00 kn ili 5,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 29.335.189,00 kn ili 20,0% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	37.339.646,00	37.021.355,00	99,1
2.	Pomoći	30.195.752,00	41.988.522,00	139,1
3.	Prihodi od imovine	4.196.644,00	3.261.518,00	77,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	12.477.583,00	12.222.666,00	98,0
5.	Prihodi od donacija	1.481.323,00	1.567.216,00	105,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	145.929,00	179.160,00	122,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	24.969.287,00	21.115.961,00	84,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	63.638,00	58.413,00	91,8
Ukupno		110.869.802,00	117.414.811,00	105,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 41.988.522,00 kn ili 35,8%, prihodi od poreza u iznosu 37.021.355,00 kn ili 31,5% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 21.115.961,00 kn ili 18,0%. Svi drugi prihodi (od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi, te primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 17.288.973,00 kn ili 14,7% ukupnih prihoda i primitaka. U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni prihodi od pomoći za 11.792.770,00 kn ili 39,1%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija (javna vatrogasna postrojba), pomoći, naknade za koncesije, od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, doprinosa za šume, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, tekućih donacija, spomeničke rente, vodnog doprinosa i drugih naknada, prodaje stanova u vlasništvu države i Grada, garaža, neizgrađenog građevinskog zemljišta i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Ostvareni su u iznosu 59.826.267,00 kn, što čini 51,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 44.216.463,00 kn, dok se neutrošena sredstva (od prodaje stanova 13.118.309,00 kn, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 2.243.497,00 kn i drugih naknada 247.998,00 kn) u iznosu 15.609.804,00 kn, koncem 2012. nalaze na žiro računu.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 41.988.522,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 21.320.853,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 20.667.669,00 kn. Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći u iznosu 20.048.376,00 kn su primljene iz Državnog proračuna, od čega je za redovno poslovanje primljeno 12.973.863,00 kn, decentralizirane funkcije (javna vatrogasna postrojba) 5.569.994,00 kn, provedbu programa međugeneracijske solidarnosti (Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama) 866.719,00 kn, sufinanciranje održavanja trajekta za prijevoz putnika i roba preko Dunava 500.000,00 kn, te za programe djece predškolske dobi 137.800,00 kn. Od kapitalnih pomoći ostvarenih u iznosu 20.667.669,00 kn, vrijednosno najznačajnije u iznosu 19.016.443,00 kn su primljene od Fonda za obnovu i razvoj grada Vukovara za izgradnju kolnika, prenamjenu i izgradnju poslovnih objekata, izradu planova i projekata, rekonstrukciju cesta i nogostupa, sanaciju i građenje potpornih zidova, uklanjanje ruševina i drugo.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 37.021.355,00 kn su sadržani porez na dohodak u iznosu 35.447.273,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 950.980,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, tvrtku, korištenje javnih površina i kuće za odmor) u iznosu 623.102,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 3.261.518,00 kn se odnose na prihode od financijske imovine (kamate) u iznosu 1.063.641,00 kn, zakupa i iznajmljivanja imovine (javnih površina, poslovnih prostora, državnog poljoprivrednog zemljišta, stanova i drugo) u iznosu 1.787.103,00 kn, naknada za koncesije (za prijevoz putnika u javnom prijevozu, zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe, opskrbu prirodnim plinom, distribuciju toplinske energije i osnivanje podunavske slobodne zone) u iznosu 312.378,00 kn, spomeničke rente u iznosu 80.271,00 kn, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u iznosu 17.375,00 kn i druge prihode u iznosu 750,00 kn. Postupci, uvjeti i način raspolaganja nekretninama su određeni Odlukom o raspolaganju nekretninama u vlasništvu Grada. Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine su ostvareni na temelju računa ispostavljenih u skladu s ugovorima, odlukama i provedenim natječajima.

Od prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvarenih u iznosu 12.222.666,00 kn, vrijednosno su značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 5.869.627,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 1.803.054,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 21.115.961,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje stanova u vlasništvu države i Grada u iznosu 13.118.309,00 kn, zamjene nekretnina u iznosu 4.583.359,00 kn, prodaje i zamjene građevinskog zemljišta u iznosu 1.670.041,00 kn, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.572.459,00 kn, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 127.443,00 kn i garaža u iznosu 44.350,00 kn. Prihodi od prodaje stanova u vlasništvu države su ostvareni u skladu s Uredbom o uvjetima za kupnju obiteljske kuće ili stana u državnom vlasništvu na područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 48/03, 68/07, 19/11, 56/11 i 3/13). Prema sporazumu zaključenom između Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva i Grada iz 2008., Ministarstvo se obvezalo s podnositeljima zahtjeva za kupnju stana zaključiti ugovore, a preslike ugovora dostaviti Gradu. Sredstva ostvarena prodajom stanova su prihod Grada, koji prati dinamiku otplate, a uplaćena sredstva je obvezan koristiti za izgradnju i obnovu komunalne infrastrukture, stambeno zbrinjavanje, izgradnju socijalnih stanova, te podizanje standarda stambenog fonda. Grad je sastavio, te od nadležnog Ministarstva pribavio suglasnost na program utroška sredstava.

Prema izvješću o utrošenim sredstvima od prodaje stanova dostavljenom Ministarstvu, u 2012. je utrošeno 21.848.384,00 kn (sredstva iz ranijih godina), a 14.521.251,00 kn (1.402.942,00 kn iz ranijih godina, a 13.118.309,00 kn iz 2012.) se koncem 2012. nalazi na žiro računu Grada.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 128.375.165,00 kn, što je za 23.357.393,00 kn ili 22,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 18.374.835,00 kn ili 12,5% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	25.937.859,00	25.489.385,00	98,3
2.	Materijalni rashodi	39.500.554,00	49.869.216,00	126,2
3.	Financijski rashodi	199.235,00	171.098,00	85,9
4.	Subvencije	6.152.301,00	5.325.068,00	86,6
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	4.874.251,00	5.386.306,00	110,5
6.	Ostali rashodi	10.537.294,00	9.949.934,00	94,4
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	17.528.369,00	31.905.219,00	182,0
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	287.909,00	278.939,00	96,9
Ukupno		105.017.772,00	128.375.165,00	122,2
Višak prihoda i primitaka		5.852.030,00	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	10.960.354,00	-

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 10.960.354,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 29.588.956,00 kn (od čega je 5.852.030,00 kn iz 2011., a 23.736.926,00 kn iz ranijih godina), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 18.628.602,00 kn.

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 49.869.216,00 kn ili 38,8%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 31.905.219,00 kn ili 24,9% i rashodi za zaposlene u iznosu 25.489.385,00 kn ili 19,9%. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 21.111.345,00 kn i imaju udjel 16,4% u ukupnim rashodima i izdacima. U odnosu na prethodnu godinu znatno su više ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 14.376.850,00 kn ili 82,0%, te materijalni rashodi za 10.368.662,00 kn ili 26,2%.

Rashodi proračunskih korisnika iznose 22.007.712,00 kn i čine 17,1% ukupnih rashoda i izdataka. Korisnicima proračuna su doznačena sredstva za rashode za zaposlene, materijalne i financijske rashode, te rashode za nabavu nefinancijske imovine.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 25.489.385,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene u Gradu odnosi 9.584.483,00 kn. Rashodi za zaposlene u Gradu se odnose na plaće u iznosu 9.217.115,00 kn (od čega se na zaposlene na određeno vrijeme u programu Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama odnosi 688.681,00 kn) i druge rashode za zaposlene u iznosu 367.368,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, postupljeno je u skladu s propisima. Na isplaćene plaće su obračunane i plaćene propisane obveze.

Od materijalnih rashoda ostvarenih u iznosu 49.869.216,00 kn, na rashode Grada se odnosi 44.006.939,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi Grada se odnose na rashode za usluge u iznosu 35.282.414,00 kn (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, komunalne usluge, intelektualne i osobne usluge, usluge promidžbe i informiranja, telefona, pošte i prijevoza, zakupnine i najamnine, zdravstvene i veterinarske usluge, računalne i druge usluge), materijal i energiju u iznosu 3.123.698,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja (organiziranje manifestacija, naknade za rad vijećnika i povjerenstava, reprezentaciju, premije osiguranja imovine i zaposlenih, te druge rashode) u iznosu 4.776.738,00 kn. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 20.867.829,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 31.905.219,00 kn, od čega se na rashode Grada odnosi 31.718.332,00 kn. Za potrebe Grada su ostvareni rashodi za nabavu i izgradnju građevinskih objekata u iznosu 27.491.079,00 kn (vrijednosno značajniji su za rekonstrukciju cesta u iznosu 9.340.902,00 kn, prenamjenu poslovnih objekata u iznosu 6.619.873,00 kn, te zamjenu nekretnina u iznosu 4.781.993,00 kn), nabavu neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 2.412.167,00 kn (vrijednosno najznačajniji su za zamjenu građevinskog zemljišta u iznosu 1.588.500,00 kn), izradu planova i projekata u iznosu 1.046.128,00 kn, nabavu opreme u iznosu 508.189,00 kn, vozila u iznosu 254.474,00 kn i drugi rashodi u iznosu 6.295,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 9.949.934,00 kn, a odnose se na tekuće donacije raznim udrugama, društvima, političkim strankama, sportskim klubovima u iznosu 9.935.934,00 kn, te druge rashode u iznosu 14.000,00 kn. Za 2012. su doneseni programi javnih potreba u području kulture i sporta.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 618.233.954,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	376.840.508,00	454.614.313,00	120,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	189.055.828,00	190.702.396,00	100,9
1.2.	Građevinski objekti	163.701.483,00	232.482.767,00	142,0
1.3.	Postrojenja i oprema	954.477,00	1.131.069,00	118,5
1.4.	Prijevozna sredstva	8.119.583,00	7.203.647,00	88,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	4.005.192,00	11.083.335,00	276,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	11.003.945,00	12.011.099,00	109,2
2.	Financijska imovina	172.569.600,00	163.619.641,00	94,8
2.1.	Novčana sredstva	33.259.724,00	24.047.977,00	72,3
2.2.	Depoziti i potraživanja od zaposlenih	692.320,00	1.610.461,00	232,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	6.844.425,00	4.883.614,00	71,4
2.4.	Udjeli u glavnici	109.410.376,00	109.497.376,00	100,1
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	12.312.624,00	13.540.537,00	110,0
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	9.760.660,00	9.978.874,00	102,2
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	289.471,00	60.802,00	21,0
Ukupno imovina		549.410.108,00	618.233.954,00	112,5
3.	Obveze	16.085.712,00	14.166.351,00	88,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.438.847,00	5.722.107,00	105,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.073.544,00	1.252.986,00	60,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	8.542.692,00	6.448.355,00	75,5
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	30.629,00	742.903,00	-
4.	Vlastiti izvori	533.324.396,00	604.067.603,00	113,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		549.410.108,00	618.233.954,00	112,5
Izvanbilančni zapisi		7.330.296,00	13.933.702,00	190,1

Vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2012. je veća za 68.823.846,00 kn ili 12,5% u odnosu na početak godine. Vrijednosno značajnije povećanje imovine se odnosi na povećanje vrijednosti građevinskih objekata za 68.781.284,00 kn ili 42,0% i nefinancijske imovine u pripremi za 7.078.143,00 kn ili 176,7%. U travnju 2012. Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture je donijelo Odluku o cestama na području velikih gradova koje prestaju biti razvrstane u javne ceste (Narodne novine 44/12). Na temelju spomenute odluke, u poslovnim knjigama je evidentirano 31,3 km županijskih i lokalnih cesta vrijednosti 62.718.837,00 kn, koje su prekategorizacijom preimenovane u nerazvrstane ceste na području grada Vukovara.

U bilanci na dan 31. prosinca 2012. je iskazana vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 454.614.313,00 kn, a odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 232.482.767,00 kn, zemljišta u iznosu 190.702.396,00 kn, druge nefinancijske imovine (računalni programi, prostorni planovi i drugo) u iznosu 12.011.099,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi (izgradnja turističkog broda, pješačkog mosta, sportskog igrališta, potpornog zida, poslovnog objekta, te rekonstrukcija ulica) u iznosu 11.083.335,00 kn, prijevoznih sredstava (trajekt, turistički vlakić, službeni automobili i drugo) u iznosu 7.203.647,00 kn i opreme (računala i računalna oprema, uredski namještaj, sustav video nadzora, telefoni i druga oprema) u iznosu 1.131.069,00 kn.

Vrijednosno značajniji građevinski objekti su ceste u iznosu 73.306.208,00 kn, poslovni objekti (zgrada gradske uprave, domovi kulture, sportski i rekreacijski objekti i drugo) u iznosu 68.844.262,00 kn, parkirališta, nogostupi i trgovi u iznosu 67.068.520,00 kn, te stambeni objekti u iznosu 12.112.364,00 kn.

Značajniju vrijednost zemljišta čini građevinsko zemljište u iznosu 188.841.376,00 kn ili 99,0%.

Koncem 2012. udjeli u glavnici iznose 109.497.376,00 kn i veći su za 87.000,00 kn u odnosu na početak godine jer je Grad od dvije udruge otkupio vlasničke udjele u lokalnoj radio postaji. Odnose se na udjele u pet trgovačkih društava, razvojnoj agenciji, slobodnoj zoni i ustanovi za zbrinjavanje komunalnog otpada.

Potraživanja za dane zajmove i depozite u iznosu 5.252.684,00 kn se odnose na zajam dan ranijih godina trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za nabavu opreme u iznosu 4.280.395,00 kn, sredstva pozajmljena ranijih godina na temelju dva programa kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 603.219,00 kn i depozite oročene kod poslovnih banaka ranijih godina za realizaciju programa poticanja razvoja malog gospodarstva, te malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 369.070,00 kn.

Zbog realizacije Programa nabave opreme za raščišćavanje ruševina i odvoženje otpada Grad se zadužio kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u 1999. u iznosu 18.834.168,00 kn. Ugovoren je rok otplate u 40 tromjesečnih obroka, s počekom pet godina, kamatna stopa 8,5% godišnje. Primljena sredstva Grad je doznačio trgovačkom društvu u svom vlasništvu, na temelju ugovora i po istim uvjetima po kojim se Grad zadužio. Koncem 2012. je iskazana obveza prema Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak, te potraživanje od trgovačkog društva u iznosu 4.280.395,00 kn. Obvezu podmiruje Ministarstvo financija.

Koncem 2012. obveze su iskazane u iznosu 14.166.351,00 kn i u odnosu na početak godine su manje za 1.919.361,00 kn ili 11,9%. Vrijednosno su značajnije obveze za kredit iz ranijih godina od Hrvatske banke za obnovu i razvitak za nabavu opreme u iznosu 4.280.395,00 kn i zajam od trgovačkog društva za nabavljenu nekretninu u iznosu 2.167.960,00 kn, obveze za materijalne rashode (za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, energiju, održavanje javnih površina, razne druge usluge i rashode poslovanja) u iznosu 2.955.561,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine (za rekonstrukciju ulica, izgradnju javne rasvjete, potpornih zidova, nabavljena računala i drugo) u iznosu 1.252.986,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza koncem 2012., dospjele su obveze u iznosu 7.025.093,00 kn ili 49,6%. Do lipnja 2013. dospjele obveze su podmirene.

Vrijednosno značajniji dio izvanbilančnih zapisa se odnosi na suglasnost za zaduživanje danu u 2011. u iznosu 6.679.342,00 kn i jamstvo za zaduživanje dano u 2012. u iznosu 4.641.870,00 kn trgovačkom društvu u vlasništvu Grada.

Gradsko vijeće je u veljači 2012. donijelo odluku, kojom je trgovačkom društvu u vlasništvu Grada dano jamstvo za kratkoročno zaduživanje kod poslovne banke u iznosu 5.000.000,00 kn, za podmirenje obveze (nabavljeni i utrošeni plin za grijanje više stambenih objekata). Na temelju dobivenog jamstva, trgovačko društvo je u travnju 2012. s poslovnom bankom zaključilo ugovor o kreditu u iznosu 5.000.000,00 kn i rokom otplate 12 mjeseci.

Zbog nemogućnosti podmirenja obveza, trgovačko društvo i poslovna banka su zaključili dodatak ugovoru o kreditu kojim je kratkoročni kredit (4.995.500,00 kn) reprogramiran u dugoročni čime je otplata kredita produžena na sedam godina (do konca lipnja 2019.). Ugovoreno je da će trgovačko društvo kreditna sredstva koristiti za obrtna sredstva, odnosno za podmirenje obveza i nabavu energenata za proizvodnju toplinske energije. Uzimajući u obzir promjenu uvjeta ugovora o kreditu, Grad je u lipnju 2012. zatražio, a u srpnju 2012. i pribavio od Ministarstva financija suglasnost za davanje jamstva trgovačkom društvu na reprogram kratkoročnog kredita u dugoročni. U 2012. trgovačko društvo je otplatio 353.630,00 kn, te obveza koncem 2012. iznosi 4.641.870,00 kn. Grad je na propisanom obrascu izvijestio Ministarstvo financija o stanju danog jamstva.

Projekti financirani u 2012.

U 2012. iz sredstava Europske unije (IPA II i III c) su financirana dva projekta: Razvoj novog turističkog proizvoda Eko-etno centar Adica Vukovar, te Inovativno umrežavanje i gospodarska suradnja područja općine Tuzla i grada Vukovara.

Grad i Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije su u prosincu 2010. zaključili ugovor o razvoju novog turističkog proizvoda Eko-etno centar Adica Vukovar. Vrijednost projekta je ugovorena u iznosu 781.778 EUR, od čega je planirano da se iz sredstava Europske unije (IPA III c) financira maksimalno 585.395 EUR, a Grada 196.383 EUR. Provedba projekta je započela u prosincu 2010., a završena je u veljači 2012. U razdoblju od 2010. do 2012. iz predpristupnog fonda IPA III c je primljeno 4.221.159,00 kn (od čega 769.670,00 kn u 2012.). Do završetka projekta je za nabavu turističkog vlakića, izgradnju ceste, odvodnje, igrališta za djecu, priključka na plin, naknade sudionicima u realizaciji projekta, administrativne, te druge rashode (materijal, reprezentacija, promidžba i drugo) utrošeno 5.859.475,00 kn (od čega 104.257,00 kn u 2012.). U listopadu 2012. Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije je odobrila konačno izvješće projekta.

U 2011. Grad i Agencija za regionalni razvoj Republike Hrvatske su zaključili ugovor o provođenju projekta Inovativno umrežavanje i gospodarska suradnja područja općine Tuzla i grada Vukovara. Vrijednost projekta za grad Vukovar je ugovorena u iznosu 147.590 EUR, od čega je planirano da se iz sredstava Europske unije (IPA II) financira maksimalno 125.437 EUR, a Grada 22.153 EUR. Vrijeme trajanja projekta je od ožujka 2011. do ožujka 2013. Iz predpristupnog fonda IPA II je primljeno 743.213,00 kn (od čega 375.816,00 kn u 2012.). Do konca 2012. za usluge promidžbe, naknade sudionicima u realizaciji projekta, nabavu uredske i računalne opreme, grafičke i tiskarske usluge, te druge rashode je utrošeno 849.345,00 kn (od čega 630.636,00 kn u 2012.). U srpnju 2012. Agencija za regionalni razvoj Republike Hrvatske je odobrila međuizvješće projekta.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio za zamjenu nekretnina provesti javni natječaj i zaključiti ugovor, te poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Također je naložio kod davanja suglasnosti za zaduživanje trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, voditi računa da se trgovačka društva mogu dugoročno zadužiti samo za investicije, te o danoj suglasnosti izvijestiti Ministarstvo financija.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u 2012., Grad je zamijenio nekretnine u svom vlasništvu za nekretnine u vlasništvu fizičke osobe; Ugovor o zamjeni nekretnina je zaključen,

- Grad u 2012. nije davao suglasnosti za zaduženje trgovačkim društvima; O suglasnosti za zaduženje danoj prethodne godine trgovačkom društvu u svom vlasništvu, Grad je izvijestio Ministarstvo financija.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzete,

- u 2012. Grad je zamijenio građevinsko zemljište u svom vlasništvu sa zemljištem u vlasništvu fizičke osobe; Javni natječaj za otuđenje nekretnine u vlasništvu Grada nije proveden.

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

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, projekti financirani iz sredstava Europske unije, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i imovinu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Računovodstveno poslovanje se obavlja prema propisima, koji uređuju proračunsko računovodstvo i drugim propisima, kojima je uređeno poslovanje Grada.

Koncem 2012. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je iskazana, a godišnjim popisom popisana vrijednost zemljišta u iznosu 190.702.396,00 kn i objekata u iznosu 232.482.767,00 kn.

Uvidom u analitičke evidencije zemljišta i građevinskih objekata, te izvatke iz zemljišnih knjiga (vlasničke listove) je utvrđeno da su u analitičkim evidencijama evidentirani zemljišta i građevinski objekti koji nisu u vlasništvu Grada, već u vlasništvu pravnih i fizičkih osoba. Također, u navedenim analitičkim evidencijama nije evidentirano sve zemljište i građevinski objekti u vlasništvu Grada. Tako je primjerice, u poslovnim knjigama Grada evidentirana zgrada površine 148 m² u vlasništvu pravne osobe i dvorište površine 134 m² u vlasništvu fizičke osobe, dok nije evidentirano dvorište površine 490 m². Podaci o količini i vrijednosti zemljišta i građevinskih objekata utvrđeni popisom, jednaki su podacima u poslovnim knjigama.
Iz navedenog slijedi da kod popisa imovine nije posvećeno dovoljno pozornosti pripremi dokumentacije za popis i obavljanju popisa, jer je određena imovina (zemljište i građevinski objekti) formalno popisana na temelju ranije utvrđenog stanja u evidencijama i bez utvrđivanja vlasništva.
Nadalje, nekoliko objekata je u zemljišne knjige upisano bez priložene građevinske i uporabne dozvole.

U studenome 2012., Grad i trgovačko društvo iz Zagreba su zaključili ugovor o darovanju, kojim je trgovačko društvo darovalo Gradu nekretninu, u naravi zgrada i dvorište površine 559 m^2, pod preventivnom zaštitom Ministarstva kulture. U ugovoru nije određena vrijednost nekretnina. Do dana obavljanja revizije (lipanj 2013.) Grad nije u zemljišnim knjigama proveo uknjižbu prava vlasništva, utvrdio vrijednost nekretnina, te evidentirao u poslovnim knjigama i iskazao u financijskim izvještajima.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2012., rashodi i obveze su iskazani više za 458.506,00 kn, a odnose se na dva puta evidentiranu obračunsku situaciju primljenu od izvoditelja radova sanacije prometnice. Obveza je podmirena jednom, a ispravak evidentiranja u poslovnim knjigama je proveden u 2013.

Koncem 2012. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima vrijednost udjela Grada u glavnici trgovačkog društva je iskazana u iznosu 84.307.300,00 kn, umjesto u iznosu 86.604.800,00 kn, odnosno manje za 2.297.500,00 kn.

Naime, tijekom godine trgovačko društvo u vlasništvu Grada je povećalo temeljni kapital, što nije evidentirano u poslovnim knjigama Grada, a utvrđeno je uvidom u odluke o povećanju temeljnog kapitala trgovačkog društva i izmjeni društvenog ugovora, te rješenje nadležnog trgovačkog suda.

Prema odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a popis imovine i obveza se mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja stanja imovine iskazane u poslovnim knjigama s njihovim stvarnim stanjem prema popisu.

U 2012. su dani instrumenti osiguranja plaćanja (bjanko zadužnice), a od izvoditelja radova su primljena jamstva za uredno izvršenje ugovora i otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku (bankarske garancije, bjanko zadužnice), koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama, te nisu ustrojene evidencije danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, uz pomoćne knjige i analitička knjigovodstva proračun i proračunski korisnici vode i evidenciju danih i primljenih jamstava, te garancija. Iako se radi o poslovnim događajima koji nemaju izravan utjecaj na financijski rezultat 2012., te na vrijednost imovine i obveza na dan 31. prosinca 2012., ali postoji mogućnost da u narednim razdobljima utječu na uspješnost poslovanja i vrijednost imovine, potrebno je ustrojiti evidencije i evidentirati ih kao izvanbilančne pozicije.

Grad vodi sudske sporove ali u bilješkama uz financijske izvještaje nema takav pregled. Prema odredbi članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), bilješke uz financijske izvještaje sadrže, između ostalog, i pregled ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i drugo). Navedeno je potrebno kako bi Grad imao pravodobne informacije o tijeku postupaka, te saznanja o potencijalnim obvezama ili potraživanjima po predmetima za koje se vode sudski sporovi ili upravni postupci.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za utvrđivanje vlasništva nad imovinom (zemljište i građevinski objekti), te ih evidentirati u poslovnim knjigama, a iz poslovnih knjiga isknjižiti imovinu koja nije u vlasništvu Grada, kako bi podaci u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prikazivali istinito stanje imovine. Također, nalaže u poslovnim knjigama evidentirati, a u financijskim izvještajima iskazati rashode, obveze i udjele, a popis imovine i obveza provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže bilješkama uz financijske izvještaje priložiti pregled sudskih sporova u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da je povećanje vrijednosti udjela Grada u temeljnom kapitalu trgovačkog društva provedeno u poslovnim knjigama za 2013., jer Grad u 2012. nije raspolagao potrebnom dokumentacijom.*

Nakon sređivanja imovinsko-pravnih odnosa vezanih uz nekretnine, koje je u tijeku, u poslovnim knjigama Grada će se provesti odgovarajuće evidencije.

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 117.414.811,00 kn, što je za 6.545.009,00 kn ili 5,9% više u odnosu na prethodnu godinu.

Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 24.760.802,00 kn, od čega su dospjela u iznosu 12.598.880,00 kn ili 50,9%. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.794.690,00 kn, gradske poreze 2.744.564,00 kn, komunalni doprinos 695.748,00 kn, naknadu za ceste 625.973,00 kn, naknadu za izgradnju parkirnih mjesta 612.500,00 kn, prodane stanove 610.882,00 kn, zakup javnih površina, poslovnih prostora i stanova 584.762,00 kn, pravo građenja 557.439,00 kn, ugovorne obveze (stipendije) 347.600,00 kn, od građana za tretiranje komaraca 229.130,00 kn, za zakup poljoprivrednog i neizgrađenog građevinskog zemljišta 178.609,00 kn, nedozvoljeno parkiranje i druge kazne 153.679,00 kn, naknade za koncesije 135.529,00 kn, prodano poljoprivredno zemljište 47.702,00 kn, te druga potraživanja (za prodano građevinsko zemljište, bolovanje i drugo) 280.073,00 kn. Grad ne vodi evidenciju s podacima o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijeća.

Potraživanja za gradske poreze su iskazana na temelju zbirnih izvješća o zaduženju i uplatama koja je dostavila nadležna Porezna uprava, te Grad nema podatke o potraživanjima od pojedinih obveznika i starosti potraživanja. Porezna uprava je poduzimala mjere naplate za gradske poreze u okviru svojih redovnih aktivnosti. Na naplatu potraživanja za prihode od koncesija i zakupa poljoprivrednog zemljišta, Grad nema utjecaja, jer mjere naplate poduzimaju Ministarstvo financija (Registar koncesija), odnosno Državno odvjetništvo. U svibnju 2011. su pokrenuti ovršni postupci za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu. U 2012. za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa, zakupa javnih površina za postavljanje pokretnih naprava i reklamnih panoa su pokrenuti ovršni postupci, a za naplatu potraživanja (naknada za uređenje voda, komunalna naknada, stipendije, zakup poslovnog prostora, javnih površina za postavljanje kioska, ljetnih terasa, zimskih vrtova, stanova, pravo građenja, prodano poljoprivredno i građevinsko zemljište, te druga potraživanja) u iznosu 3.399.516,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere nisu poduzete.

Boljom naplatom prihoda se moglo postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave je odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju s podacima o starosti potraživanja u svrhu poduzimanja mjera za pravodobnu naplatu, te i nadalje prikupljati proračunske prihode u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. Grad u očitovanju navodi da će u 2013. uložiti više napora kako bi se proračunski prihodi u potpunosti prikupljali u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 128.375.165,00 kn, što je za 23.357.393,00 kn ili 22,2% više u odnosu na prethodnu godinu.

U 2012. rashodi za poticanje i promicanje sporta su ostvareni u iznosu 5.561.982,00 kn, od čega je 5.381.982,00 kn evidentirano u okviru ostalih rashoda, a 180.000,00 kn u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Rashodi ostvareni u iznosu 5.381.982,00 kn se odnose na sredstva doznačena sportskim klubovima i udrugama za poticanje i promicanje sporta u iznosu 4.341.106,00 kn (od čega po programu javnih potreba u sportu u iznosu 3.981.800,00 kn, a iz sredstava pričuve 359.306,00 kn), za rad Zajednice športskih udruga grada Vukovara u iznosu 567.712,00 kn, te podmirenje režijskih troškova (voda, plin, električna energija) za sportske objekte i druge rashode u iznosu 473.164,00 kn. U cilju ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu, a na temelju odredaba Zakona o sportu (Narodne novine 150/08, 124/11 i 86/12), Grad je 2003. osnovao Zajednicu športskih udruga grada Vukovara. Prema odredbama Zakona o sportu, programe javnih potreba predlaže sportska zajednica, a donosi jedinica lokalne samouprave, zajedno s godišnjim proračunom. Za 2012. Zajednica športskih udruga grada Vukovara nije izradila i dostavila Gradu prijedlog programa javnih potreba u sportu. Grad je donio program javnih potreba u sportu za 2012. u iznosu 4.132.000,00 kn. Također, odredbama Zakona o sportu je propisano, da financijska sredstva za ostvarivanje programa javnih potreba u sportu osiguravaju jedinice lokalne samouprave u svom proračunu. Sredstva za zadovoljavanje javnih potreba se prenose na račun sportske zajednice, koja njima raspolaže. Sredstva za izvršenje programa javnih potreba u sportu, koja su osigurana u proračunu Grada u iznosu 3.981.800,00 kn, nisu prenesena Zajednici športskih udruga grada Vukovara, nego sportskim klubovima i udrugama izravno. Grad je pratio namjensko korištenje sredstava.

Koncesija za prijevoz putnika u javnom prijevozu ističe koncem 2013., te će biti potrebno poduzeti aktivnosti za dodjelu nove. Odluka i izmjene odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati davanjem koncesije nisu usklađene s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 79/09) i Zakona o koncesijama (Narodne novine 143/12) u dijelu koji se odnosi na pripremne radnje (imenovanje stručnog povjerenstva za koncesiju, izrada studije opravdanosti davanja koncesije ili analize davanja koncesije, procjena vrijednosti koncesije, izrada dokumentacije za nadmetanje) i postupak davanja koncesije.

Državni ured za reviziju predlaže Gradu pri provođenju programa javnih potreba u sportu postupati u skladu s odredbama Zakona o sportu, odnosno u dogovoru sa Zajednicom športskih udruga grada Vukovara donositi program javnih potreba u sportu, te sudjelovati u raspodjeli i kontroli namjenskog korištenja sredstava.

Također, nalaže odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati davanjem koncesije uskladiti s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o koncesijama.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će ubuduće postupati u skladu s odredbama Zakona o sportu i zakonima koji reguliraju obavljanje komunalnih djelatnosti.

4. Imovina

4.1. Na sjednici gradskog vijeća održanoj u svibnju 2012., donesena je odluka kojom Grad mijenja dio nekretnine u svom vlasništvu za sedam nekretnina u vlasništvu fizičke osobe. Vrijednost dijela nekretnine koji je Grad dao u zamjenu površine 5 179 m² je procijenjena u iznosu 1.553.700,00 kn, a vrijednost nekretnina koje je fizička osoba dala Gradu u zamjenu površine 2 824 m² u iznosu 1.588.500,00 kn. Vrijednost nekretnina (građevinsko zemljište) je procijenio ovlašteni sudski vještak i pribavljeno je mišljenje nadležnog područnog ureda Porezne uprave. Ugovor o zamjeni je zaključen u lipnju 2012. Građevinsko zemljište koje je Grad dobio je u građevinskom području i prema odluci Grada je namijenjeno izgradnji objekta za potrebe mjesnog odbora i parka. Grad nije proveo javni natječaj za raspolaganje nekretninom u svom vlasništvu. Prema odredbama članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 – Odluka USRH, 22/00 – Odluka USRH, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09 i 143/12), nekretnine u vlasništvu jedinica lokalne samouprave mogu se otuđiti ili njom na drugi način raspolagati samo na osnovu javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni.

Gradsko poglavarstvo je ranijih godina trgovačkom društvu (u većinskom vlasništvu Grada) dalo suglasnost za provođenje postupka nabave bagera za potrebe sanacije odlagališta komunalnog otpada. Nakon provedenog postupka nabave, u rujnu 2007. Grad i dobavljač su zaključili ugovor o nabavi bagera u vrijednosti 1.060.985,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Za isporučeni bager od dobavljača je primljen račun u ugovorenom iznosu, koji je Grad platio. Na temelju odluke Grada iz 2007. i ugovora o preuzimanju radnog stroja iz 2008., bager je dan trgovačkom društvu u vlasništvo uz obvezu izvođenja radova sanacije odlagališta komunalnog otpada u vrijednosti dobivenog bagera. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2013.) u poslovnim knjigama Grada nije iskazano potraživanje i Grad nema saznanja jesu li radovi po ugovoru iz 2008. izvedeni, a od trgovačkog društva nisu primljeni računi za eventualno izvedene ugovorene radove.

Na koncu 2012. novčana sredstva iznose 24.047.977,00 kn, od čega se 18.968.963,00 kn odnosi na sredstva kojima je određena namjena, a 5.079.014,00 kn na sredstva kojima nije određena namjena. Vrijednosno značajniji dio novčanih sredstava se odnosi na sredstva od prodaje stanova u vlasništvu države iz 2012. i ranijih godina u iznosu 14.521.251,00 kn, te zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 2.243.497,00 kn. S obzirom na značajna novčana sredstva od prodaje stanova, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te druga raspoloživa novčana sredstva na žiro računu, predlaže se poduzeti aktivnosti kako se sredstva ne bi zadržavala na žiro računu, već utrošila za predviđene namjene i financiranje javnih potreba građana.

Državni ured za reviziju nalaže raspolagati nekretninama u vlasništvu Grada u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, a s trgovačkim društvom riješiti međusobno ugovorena prava i obveze vezana uz opremu danu trgovačkom društvu ranijih godina.

4.2. Prema očitovanju, zamjena nekretnina je uvjetovana brzinom događanja na terenu, te zaštitom općeg interesa Grada i građana koji u njemu žive, a Grad će poduzeti sve da nadalje postupa u skladu sa Zakonom o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na raspolaganje imovinom (provođenje javnog natječaja za zamjenu nekretnina), te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda, ponovljene su i u 2012.

   - Stanje zemljišta i objekata iskazano u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i obuhvaćeno popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2012. nije usklađeno sa stanjem u zemljišnim knjigama i stvarnim stanjem. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2012., rashodi i obveze su iskazani više za 458.506,00 kn. Povećanje vrijednosti udjela Grada u trgovačkom društvu za 2.297.500,00 kn nije evidentirano u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Grad vodi evidenciju o pokrenutim sudskim postupcima ali pregled o sudskim sporovima nije priložen bilješkama uz financijske izvještaje. U 2012. su dani instrumenti osiguranja plaćanja, a od izvoditelja radova primljena jamstva za uredno izvršenje ugovora i otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku, koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama i nisu ustrojene odgovarajuće evidencije. (točka 1. Nalaza)

   - Od 24.760.802,00 kn iskazanih potraživanja koncem 2012., dospjelo je 12.598.880,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 3.399.516,00 kn su poduzimane mjere naplate upućivanjem opomena, dok druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)

   - U 2012. Grad je zamijenio građevinsko zemljište površine 5 179 m² u svom vlasništvu sa zemljištem površine 2 824 m^2 u vlasništvu fizičke osobe. Javni natječaj za raspolaganje nekretninom Grada nije proveden. Ugovorena prava i obveze vezana za danu imovinu trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada ranijih godina u iznosu 1.060.985,00 kn, nisu riješena. (točka 4. Nalaza)

4. Grad pripada prvoj skupni područja od posebne državne skrbi i obuhvaća četiri naselja s ukupno 28 016 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je pet upravnih odjela i jedinica za unutarnju reviziju u kojima je koncem 2012. bilo 58 zaposlenika. Zakonski predstavnik u 2012. je gradonačelnik Željko Sabo. Grad financira šest proračunskih korisnika u kojima je koncem 2012. bilo 175 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 117.414.811,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 128.375.165,00 kn, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 10.960.354,00 kn. Pokriven je prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina koji iznosi 29.588.956,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 18.628.602,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći u iznosu 41.988.522,00 kn ili 35,8%, prihodi od poreza u iznosu 37.021.355,00 kn ili 31,5%, i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 21.115.961,00 kn ili 18,0%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 59.826.267,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 51,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 44.216.463,00 kn, dok se neutrošena sredstva u iznosu 15.609.804,00 kn koncem 2012. nalaze na žiro računu. Potraživanja koncem 2012. iznose 24.760.802,00 kn i u odnosu na početak godine su veća za 2.364.268,00 kn ili 10,6%. Od dospjelih potraživanja u iznosu 12.599.880,00 kn, vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.794.690,00 kn i gradske poreze u iznosu 2.744.564,00 kn. Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzete. Boljom naplatom prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Koncem 2012. obveze su iskazane u iznosu 14.166.351,00 kn i u odnosu na početak godine su manje za 1.919.361,00 kn ili 11,9%. Vrijednosno su značajnije obveze za kredit iz ranijih godina od Hrvatske banke za obnovu i razvitak za nabavu opreme u iznosu 4.280.395,00 kn i zajam od trgovačkog društva za nabavljenu nekretninu u iznosu 2.167.960,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 2.955.561,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.252.986,00 kn. Suglasnost za zaduživanje u iznosu 6.679.342,00 kn je dana u 2011., a jamstvo u iznosu 4.641.871,00 kn u 2012. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za podmirenje obveza i financiranje nabave energenata potrebnih za proizvodnju toplinske energije. Stanje danih zajmova koncem 2012. iznosi 5.252.684,00 kn, a odnosi se na zajam dan trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za nabavu opreme u iznosu 4.280.395,00 kn, sredstva pozajmljena za dva programa kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 603.219,00 kn i depozite kod poslovnih banka za realizaciju programa poticanja razvoja malog gospodarstva, te malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 369.070,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 49.869.216,00 kn ili 38,8%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 31.905.219,00 kn ili 24,9% i rashodi za zaposlene u iznosu 25.489.385,00 kn ili 19,9%. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, a rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 20.867.829,00 kn. Pri nabavi roba, radova i usluga su primijenjeni propisani postupci nabave. Grad je u 2012. zaključio 31 ugovor o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 38.909.136,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Od 31 zaključenog ugovora, šest ugovora u vrijednosti 5.905.920,00 kn je zaključeno prema postupcima započetim u 2011., a 25 ugovora u vrijednosti 33.003.216,00 kn je prema postupcima iz 2012. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na raspolaganje imovinom, prihode i računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ZADAR

Zadar, studeni 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	10
	Nalaz za 2012.	12
III.	MIŠLJENJE	25

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/13-02/38
URBROJ: 613-15-13-10

Zadar, 22. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ZADRA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada Zadra (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 3. travnja do 22. studenoga 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Obuhvaća 15 naselja s ukupno 75 062 stanovnika (prema službenim rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Na temelju odredbi Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11), dva naselja u sastavu Grada pripadaju drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbi članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Poslovi iz samoupravnog djelokruga se obavljaju putem upravnih tijela (tri ureda i 11 upravnih odjela), koja su ustrojena Odlukom o ustrojstvu upravnih tijela Grada iz srpnja 2009. Grad ima 174 zaposlenika. Ima sedam proračunskih korisnika u kojima radi 467 zaposlenika. Gradsko vijeće ima 28 članova. U veljači 2013., a prema odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, koji je stupio na snagu 29. prosinca 2012., su donesene izmjene i dopune Statuta. Prema izmijenjenim odredbama Statuta iz veljače 2013., gradsko vijeće ima 31 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u revidiranom razdoblju je gradonačelnik Zvonimir Vrančić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 377.281.674,00 kn. Tijekom 2012. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 343.937.000,00 kn, što je za 33.344.674,00 kn ili 8,8% manje od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 363.658.082,00 kn, te za 2014. u iznosu 357.234.767,00 kn. Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za otkup zemljišta i izradu prostorno – planskih dokumenata za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 58.950.000,00 kn, od čega 22.450.000,00 kn u 2012.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 329.581.149,00 kn, što je za 117.648.561,00 kn ili 26,3% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 14.355.851,00 kn ili 4,2% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	133.395.887,00	154.189.560,00	115,6
2.	Pomoći	59.355.863,00	41.145.057,00	69,3
3.	Prihodi od imovine	30.923.117,00	39.039.549,00	126,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	64.816.969,00	88.753.116,00	136,9
5.	Prihodi od donacija	6.581,00	140.000,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	119.873,00	480.361,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	20.233.658,00	5.729.404,00	28,3
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	138.377.762,00	104.102,00	0,1
Ukupno		447.229.710,00	329.581.149,00	73,7

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 154.189.560,00 kn ili 46,8% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 88.753.116,00 kn ili 26,9%. Svi drugi prihodi i primici iznose 86.638.473,00 kn ili 26,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi od poreza najvećim dijelom se odnose na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 132.988.149,00 kn, a prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada najvećim dijelom se odnose na prihode od komunalnog doprinosa i komunalne naknade u iznosu 73.987.403,00 kn.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od dodatnih udjela u porezu na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva, dio prihoda od pomoći, prihode od naknada za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, spomeničku rentu, prihode od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, boravišnu pristojbu, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, vodni doprinos, prihode od sufinanciranja, prihode od naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila i naknade za financiranje građenja i održavanja nerazvrstanih cesta, prihode od naknade za opremanje građevine komunalnom i drugom infrastrukturom, naknade za vez na nautičkom dijelu luke otvorene za javni promet, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknade za priključenje na komunalne vodne građevine, kapitalne donacije, uplatu banke u svrhu dodjele stipendija studentima iz obitelji slabijeg imovinskog stanja, prihode od prodaje zemljišta i prihode od prodaje stanova.

Ostvareni su u iznosu 135.449.826,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 41,1%. Prihodi su korišteni za propisane namjene, osim dijela prihoda od prodaje stanova u iznosu 4.492.188,00 kn, koji su utrošeni za druge proračunske namjene.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 154.189.560,00 kn, a odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 132.988.149,00 kn (na temelju udjela u porezu na dohodak ostvarenom na području Grada u iznosu 107.656.610,00 kn, prireza porezu na dohodak u iznosu 16.820.738,00 kn i na ime dodatnih udjela u porezu na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva u iznosu 8.510.801,00 kn), poreza na promet nekretnina u iznosu 12.438.580,00 kn, gradskih poreza (porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i porez na potrošnju) u iznosu 8.758.723,00 kn i druge neraspoređene prihode od poreza (zaprimljene neprepoznate naloge) u iznosu 4.108,00 kn. Prirez porezu na dohodak po stopi 12,0% je uveden u travnju 2012.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 41.145.057,00 kn, a odnose se na pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva u iznosu 16.107.125,00 kn, tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 12.840.408,00 kn, kapitalne pomoći iz proračuna u iznosu 11.000.000,00 kn i sredstva doznačena iz Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost u iznosu 1.197.524,00 kn (u svrhu sufinanciranja prijevoza komunalnog otpada s otoka na kopno, sufinanciranja projekta korištenja obnovljivih izvora energije i za energetski certifikat).

Vrijednosno najznačajnije prihode od imovine čine prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu 17.208.187,00 kn ili 44,1%, zakupa javnih površina u iznosu 7.223.446,00 kn ili 18,5% i prihodi od naknada za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 3.825.403,00 kn ili 9,8% ukupno ostvarenih prihoda od imovine.

U strukturi prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade u iznosu 46.427.069,00 kn ili 52,3% i komunalnog doprinosa u iznosu 27.560.334,00 kn ili 31,1%.

Prihode od donacija u iznosu 140.000,00 kn čine kapitalne donacije, od čega 100.000,00 kn u svrhu izgradnje građevina za javnu vodoopskrbu i odvodnju, a 40.000,00 kn u svrhu izgradnje azila za životinje.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 5.729.404,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 4.931.976,00 kn i prihode od prodaje zemljišta u iznosu 797.428,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 321.822.042,00 kn, što je za 132.377.640,00 kn ili 29,1% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 22.114.958,00 kn ili 6,4% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	64.646.795,00	72.025.258,00	111,4
2.	Materijalni rashodi	84.084.130,00	78.291.706,00	93,1
3.	Financijski rashodi	8.617.881,00	4.696.644,00	54,5
4.	Subvencije	17.268.737,00	11.157.558,00	64,6
5.	Pomoći	1.114.495,00	1.645.045,00	147,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.597.769,00	3.077.627,00	118,5
7.	Ostali rashodi	62.713.106,00	68.206.795,00	108,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	71.640.243,00	64.141.190,00	89,5
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	141.516.526,00	18.580.219,00	13,1
	Ukupno	454.199.682,00	321.822.042,00	70,9
Manjak prihoda i primitaka		6.969.972,00		
Višak prihoda i primitaka			7.759.107,00	

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 7.759.107,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 90.139.025,00 kn (6.969.972,00 kn iz 2011. i 83.169.053,00 kn iz prethodnih godina), čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 82.379.918,00 kn i čini 25,0% ostvarenih prihoda i primitaka za 2012.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 78.291.706,00 kn ili 24,3%, rashodi za zaposlene u iznosu 72.025.258,00 ili 22,4%, ostali rashodi u iznosu 68.206.795,00 kn ili 21,2% te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 64.141.190,00 kn ili 19,9%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 39.157.093,00 kn i imaju udjel 12,2% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 78.291.706,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 60.708.156,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 8.861.383,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 5.551.812,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 3.163.015,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 7.340,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 43.139.413,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 72.025.258,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 59.619.458,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 10.570.039,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 1.835.761,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 68.206.795,00 kn, a odnose na tekuće donacije u iznosu 59.914.777,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 4.210.035,00 kn, naknade štete pravnim i fizičkim osobama u iznosu 3.171.933,00 kn te kapitalne donacije u iznosu 910.050,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za tekuće donacije su ostvareni po programima javnih potreba (socijalna skrb i zdravstvo, sport, kultura i tehnička kultura) u iznosu 33.625.578,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 64.141.190,00 kn se odnose na rashode na nabavu građevinskih objekata (izgradnja objekata na športskom centru Višnjik, izgradnja javnih površina, cesta, dječjeg vrtića, kupnja zgrada i dvorišta radi zaokruživanja vlasništva nad čitavim kompleksom Jazine za javnu i društvenu namjenu - kultura, odvodnja otpadnih voda, izgradnja javne rasvjete, projekt društveno poticane stanogradnje, nabava montažnih kućica, izgradnja groblja, opskrba pitkom vodom te obnova spomenika kulture) u iznosu 33.689.110,00 kn, otkup zemljišta (za potrebe izgradnje objekata komunalne infrastrukture, športskih objekata, izgradnju poduzetničke zone) u iznosu 17.264.723,00 kn, nabavu nematerijalne imovine (projektna dokumentacija i geodetske podloge) u iznosu 7.234.108,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 3.140.333,00 kn (ulaganja na izgradnji zgrade za potrebe ambulante i dječjeg vrtića i školskim objektima iz decentraliziranih sredstava), postrojenja i opreme u iznosu 1.603.071,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 693.616,00 kn, prijevoznih sredstava kod korisnika proračuna u iznosu 316.010,00 kn te rashode za dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi u iznosu 200.219,00 kn (ulaganja na rekonstrukciji i sanaciji kotlovnice iz decentraliziranih sredstava).

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 18.580.219,00 kn se odnose na izdatke za otplatu glavnice primljenih kredita u iznosu 13.688.969,00 kn, izdatke za dionice i udjele u glavnici (za sudjelovanje Grada u postupku preoblikovanja Košarkaškog kluba Zadar iz športske udruge u športsko dioničko društvo) u iznosu 2.711.250,00 kn, te za dane zajmove (stipendije) u iznosu 2.180.000,00 kn. Izdaci za stipendije učenicima i studentima u iznosu 2.080.000,00 kn su iskazani temeljem Pravilnika o stipendiranju i odobravanju drugih oblika pomoći učenicima i studentima i ugovora s poslovnom bankom u iznosu 100.000,00 kn. Grad je u prosincu 2011. s poslovnom bankom zaključio Ugovor o donaciji u svrhu dodjele stipendija studentima iz obitelji slabijeg imovnog stanja za akademsku godinu 2011./2012. Doznačeno je 100.000,00 kn, a po provedenom natječaju i temeljem uvjeta za dodjelu stipendija je dodijeljeno 15 nepovratnih stipendija u iznosu 97.000,00 kn, a 3.000,00 kn je vraćeno banci.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.695.743.721,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	617.663.502,00	1.291.436.928,00	209,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	227.512.812,00	238.040.620,00	104,6
1.2.	Građevinski objekti	245.317.022,00	905.369.878,00	369,1
1.3.	Postrojenja i oprema	1.350.166,00	1.456.822,00	107,9
1.4.	Prijevozna sredstva	109.985,00	67.718,00	61,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	29.664.434,00	19.673.592,00	66,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	113.709.083,00	126.828.298,00	111,5
2.	Financijska imovina	416.364.594,00	404.306.793,00	97,1
2.1.	Novčana sredstva	1.023.232,00	1.798.316,00	175,7
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	4.437.702,00	5.131.420,00	115,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	13.117.679,00	12.435.777,00	94,8
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	234.071.356,00	240.404.917,00	102,7
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	153.291.007,00	140.392.034,00	91,6
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	10.423.618,00	4.144.329,00	39,8
Ukupno imovina		1.034.028.096,00	1.695.743.721,00	164,0
3.	Obveze	231.609.087,00	211.629.812,00	91,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	70.568.954,00	69.294.152,00	98,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	22.744.923,00	17.395.428,00	76,5
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	0,00	145.200,00	-
3.4.	Obveze za kredite i zajmove	138.295.210,00	124.521.904,00	90,0
3.5.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	0,00	273.128,00	-
4.	Vlastiti izvori	802.419.009,00	1.484.113.909,00	185,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.034.028.096,00	1.695.743.721,00	164,0
Izvanbilančni zapisi		3.132.001.766,00	3.124.334.268,00	99,8

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost cesta u iznosu 644.079.344,00, zemljišta 238.040.620,00 kn, nematerijalne imovine 125.437.729,00 kn, zgrada znanstvenih, kulturnih i obrazovnih institucija 74.542.865,00 kn, objekata komunalne infrastrukture 61.669.214,00 kn, stambenih objekata (stanovi Grada, za socijalnu skupinu građana, POS stanovi) 52.530.141,00 kn, poslovnih objekata u izgradnji 19.673.592,00 kn, poslovnih prostora 19.406.951,00 kn, povijesnih i kulturnih spomenika 19.030.040,00 kn, te športskih objekata u iznosu 15.803.804,00 kn.

Odlukom o cestama na području velikih gradova koje prestaju biti razvrstane u javne ceste (Narodne novine 44/12) Gradu su prenesene nerazvrstane ceste ukupne duljine 99,73 km. Nabavna vrijednost prenesenih cesta iznosi 878.857.647,00 kn, ispravak vrijednosti 234.778.303,00 kn te sadašnja vrijednost iznosi 644.079.344,00 kn.

Vlada Republike Hrvatske je u srpnju 2011. donijela odluku o prodaji potraživanja Ministarstva financija - Porezne uprave Gradu radi kupnje zemljišta namijenjenih za športsko - rekreacijske namjene. Potraživanja od trgovačkog društva u iznosu 11.066.704,00 kn su prodana Gradu za jednu kunu. Grad je u 2011. platio kunu Ministarstvu financija i zatražio tumačenje na koji način i u kojem iznosu će provesti poslovne promjene u proračunskom računovodstvu. Tumačenje nije dostavljeno te je Grad u 2012. povećao vrijednost imovine na temelju iskazanih potraživanja u iznosu 11.066.703,00 kn.

Grad je u svojoj imovini na koncu 2012. iskazao stanje ulaganja u komunalne vodne građevine u vrijednosti 9.116.296,00 kn. Skreće se pozornost na odredbu članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13) kojom je propisano da su jedinice lokalne samouprave dužne u roku jedne godine prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici koncem godine iskazana u iznosu 240.404.917,00 kn se odnosi na udjele u vlasništvu u 14 trgovačkih društava registriranih za obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti te sredstva u iznosu 2.711.250,00 kn unesena u Košarkaški klub Zadar u procesu obveznog preoblikovanja tog kluba u športsko dioničko društvo. Prema rješenju Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa iz srpnja 2010., Košarkaški klub Zadar je ispunio uvjete za obvezno preoblikovanje utvrđene odredbom članka 41. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12). Na temelju odluke gradskog vijeća iz siječnja 2012., Grad je u svrhu stjecanja uloga u temeljnom kapitalu spomenutog kluba uplatio 1.000.000,00 kn po pozivu za upis i uplatu dionica u prvom upisnom krugu te u petom upisnom krugu zamijenio dio potraživanja od tog kluba na ime komunalne naknade u iznosu 1.711.250,00 kn za dionice. Time je Grad stekao 10 845 dionica nominalne vrijednosti 250,00 kn, što čini 45,2% ukupno raspoređenih dionica u procesu obveznog preoblikovanja kluba. U prosincu 2012. pri nadležnom trgovačkom sudu je upisano osnivanje Košarkaškog kluba športskog dioničkog društva, Zadar. Prema podacima iz sudskog registra, temeljni kapital kluba preoblikovanog u športsko dioničko društvo iznosi 6.000.000,00 kn. U siječnju 2013. uprava športskog dioničkog društva je donijela odluku o uvjetnom povećanju temeljnog kapitala s iznosa 6.000.000,00 kn na iznos 44.631.500,00 kn izdavanjem 154.526 dionica nominalnog iznosa 250,00 kn po dionici, a u svrhu pretvaranja potraživanja vjerovnika u dionice na način utvrđen elaboratom o preoblikovanju. U postupku povećanja temeljnog kapitala športskog dioničkog društva, Grad bi trebao pretvoriti u ulog potraživanje u iznosu 32.394.585,00 kn, koje je Ministarstvo financija prenijelo na Grad temeljem odluke Vlade Republike Hrvatske iz srpnja 2012. i ugovora zaključenog s Gradom u listopadu 2012., te dio potraživanja na ime komunalne naknade u iznosu 559.063,00 kn.

Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 146.397.232,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 55.083.520,00 kn, zatezne kamate za proračunske prihode u iznosu 35.609.017,00 kn i zakup poslovnih prostora u iznosu 29.022.898,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 135.255.866,00 kn i čine 92,4% ukupnih potraživanja.

Od ukupnih obveza u iznosu 211.629.812,00 kn, dospjelo je 87.107.908,00 kn, a obveze u iznosu 124.521.904,00 kn nisu dospjele i odnose se na zaduženje kod poslovne banke radi otplate obveznica.

Vrijednosno najznačajnije dospjele obveze se odnose na obveze za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 18.347.199,00 kn, tekuće donacije prema programima javnih potreba u kulturi, tehničkoj kulturi, športu, socijalnoj skrbi, školstvu i drugih javnih potreba na području Grada u 2012. u iznosu 13.036.040,00 kn, naknade za zemljište u iznosu 7.173.932,00 kn, izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 4.692.768,00 kn, obveze prema proračunskim korisnicima (tri dječja vrtića, dvije knjižnice i kazalište) za tekuće poslovanje u iznosu 5.752.429,00 kn, prema Hrvatskim vodama za sredstva naknade za uređenje voda u iznosu 4.147.581,00 kn, obveze za subvencije trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada i predškolskim ustanovama za subvencioniranje troškova boravka djece u ustanovama u iznosu 4.311.455,00 kn, kapitalnu pomoć trgovačkom društvu u iznosu 3.000.000,00 kn, decentralizirane funkcije osnovnog školstva u iznosu 1.631.005,00 kn, donaciju Zadarskoj županiji za nabavu opreme za bolnicu u iznosu 1.282.000,00 kn, subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima u iznosu 946.501,00 kn te na obveze za vrijednosne papire (neisplaćene stipendije za studeni 2012.) u iznosu 145.200,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose se na vrijednost zemljišta koje je, odlukom Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija, pripalo Gradu kao pravnom slijedniku nekadašnje općine Zadar u iznosu 3.041.821.567,00 kn, sredstva ostvarena prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 49.207.790,00 kn, potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 32.307.827,00 kn, koju Grad naplaćuje i doznačuje na račun Hrvatskih voda i na jamstva dana prethodnih godina trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada za zaduživanje radi obnove vodoopskrbne infrastrukture u iznosu 997.084,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio evidentirati vrijednost građevinskog objekta kupljenog na obročnu otplatu i obvezu prema prodavatelju navedenog objekta u skladu s propisima, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, korištenje sredstava za decentralizirane funkcije osnovnog školstva u godini u kojoj su sredstva dobivena i u kojoj su nastale obveze za osnovno školstvo, poduzimanje aktivnosti kako bi se sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo utrošila za propisane namjene i kod davanja poslovnih prostora u zakup političkim strankama postupanje u skladu sa zakonskim odredbama. Predložio je izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju obveza.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporuci je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- sredstva za decentralizirane funkcije osnovnog školstva su korištena u godini u kojoj su dobivena i u kojoj su nastale obveze za osnovno školstvo,

- kod davanja poslovnih prostora u zakup političkim strankama je postupljeno u skladu s propisima.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- mjere za naplatu prihoda su poduzimane, ali su dospjela potraživanja i dalje vrijednosno značajna,

- mjere za pokriće manjka prihoda i primitaka su poduzimane na način da su provođene aktivnosti vezane za naplatu prihoda, ali je manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju i dalje vrijednosno značajan.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- vrijednost građevinskog objekta kupljenog na obročnu otplatu i obveza prema prodavatelju navedenog objekta nisu u poslovnim knjigama evidentirani prema proračunskom računovodstvu,

- sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu korištena za propisane namjene.

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

Nalaz za 2012.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Grad vodi sudske sporove za naplatu potraživanja za proračunske prihode, a određene nekretnine je dao pod hipoteku. U knjizi sudske pošte se evidentiraju podaci o pokrenutim sudskim sporovima, dok evidencija o danim hipotekama nije ustrojena. Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled sporova na sudu koji su u tijeku ni pregled danih hipoteka. Prema odredbi članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostalog, jesu pregled ostalih ugovornih odnosa i slično, koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Na temelju odluke gradskog vijeća iz srpnja 2011., Grad je zaključio ugovor o kupnji zgrade i dvorišta površine 681 m^2. Kupnja nekretnine je ugovorena po cijeni 6.243.936,00 kn, odnosno 832.566,94 EUR plativo u kunama po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke važećem na dan plaćanja. Plaćanje je ugovoreno u deset godišnjih iznosa. Do konca 2012. je plaćeno 1.157.473,00 kn, od čega 943.539,00 kn u 2012., što je evidentirano na rashodima za nabavu nefinancijske imovine, te je u imovini iskazana vrijednost nekretnina u iznosu 1.157.473,00 kn.

Na temelju odluke gradskog vijeća iz srpnja 2011. Grad je s košarkaškim klubom u kolovozu 2011. zaključio ugovor prema kojem kupuje od košarkaškog kluba dvije zgrade i igralište površine 3 197,51 m^2 i zemljište površine 3 606 m^2 na kojem se nalaze nekretnine. Elaboratom o procjeni nekretnina iz ožujka 2010. vrijednost zgrada i zemljišta je procijenjena u iznosu 2.676.000 EUR. Kupnja navedenih nekretnina je ugovorena po cijeni od 2.705.000 EUR, odnosno 20.100.568,00 kn uvećana za kamatnu stopu prema tromjesečnom EURIBOR-u važećem na dan obračuna uvećanu za 3,75% godišnje. Plaćanje je ugovoreno u roku deset godina u 20 jednakih polugodišnjih obroka. Ugovorom je utvrđeno da košarkaški klub svoje potraživanje od Grada za isplatu ugovorenog iznosa prenosi na poslovnu banku. Stoga se plaćanje obavlja na poseban depozitni račun banke kod koje je košarkaški klub, istovremeno s kupoprodajom, uzeo dugoročni kredit u iznosu 2.705.000 EUR, uvećan za kamatu. Prema otplatnom planu ukupna obveza Grada iznosi 3.526.663 EUR, od čega se na kredit odnosi 2.705.000 EUR, te na kamate 821.663 EUR. U 2012. plaćanje je obavljeno u iznosu 2.676.135,00 kn, što je evidentirano na rashodima za nabavu nefinancijske imovine, te je u imovini iskazana vrijednost nekretnina u navedenom iznosu.
Prethodno spomenute nekretnine su kupljene radi zaokruživanja vlasništva nad čitavim kompleksom Jazine za javnu i društvenu namjenu – kulturu.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima po osnovu spomenuta dva ugovora iskazana je vrijednost građevinskih objekata i zemljišta u iznosu 3.833.608,00 kn, odnosno u visini plaćenih obveza prema prodavateljima nekretnina. Revizijom je utvrđena vrijednost nabavljene imovine u iznosu 32.902.160,00 kn, što je za 29.068.552,00 kn više od evidentirane imovine. Obveze za nabavljenu imovinu u iznosu 29.068.552,00 kn nisu iskazane. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu rashode za kupnju zgrada i zemljišta temeljem kupoprodajnih ugovora je trebalo iskazati uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja i priznati ih na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. Isto tako, odredbom članka 59. istog Pravilnika, nabavljena imovina se evidentira zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora.

Koncem 2012. vrijednost imovine je iskazana u iznosu 1.695.743.721,00 kn, od čega se 240.404.917,00 kn odnosi na vrijednost dionica i udjela u glavnici, koju čine udjeli u vlasništvu u 14 trgovačkih društava registriranih za obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti u iznosu 237.693.667,00 kn i sredstva u iznosu 2.711.250,00 kn unesena u Košarkaški klub Zadar u procesu preoblikovanja tog kluba u dioničko društvo. Uvidom u dokumentaciju te podatke iz sudskog registra, utvrđeno je da su udjeli u četiri trgovačka društva koncem godine evidentirani u iznosu 169.043.967,00 kn umjesto u iznosu 168.583.800,00 kn. Do odstupanja knjigovodstvenog u odnosu na stvarno stanje udjela je došlo stoga što u glavnoj knjizi nisu ažurirane promjene udjela u tim društvima, nastale zbog povećanja ili smanjenja temeljnog kapitala društava ili usklađivanja s odredbama Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 152/11 – pročišćeni tekst i 111/12). Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 4. i 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je, između ostalog, propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti, odnosno da je proračun u svom knjigovodstvu obvezan osigurati podatke o stanju imovine.

Grad je trgovačkim društvima u svom vlasništvu i suvlasništvu, na temelju zaključaka gradonačelnika, prenio sredstva za redovno poslovanje u iznosu 11.318.660,00 kn (na računu tekućih donacija iskazano 10.818.660,00 kn i računu subvencija 500.000,00 kn). Sredstva su prenesena trgovačkim društvima koja obavljaju komunalne, sportske i druge djelatnosti (poticanje i razvoj poduzetništva, regionalnog razvoja, gospodarenje obnovljivim izvorima energije i drugo). Državni ured za reviziju je mišljenja da se u proračunu ne mogu osiguravati sredstva za financiranje redovnog poslovanja trgovačkih društava. Također, Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu nisu propisani računi na kojima se evidentiraju prijenosi sredstava trgovačkim društvima za financiranje troškova redovnog poslovanja.

Koncem 2012. stanje izvanbilančnih zapisa je iskazano u iznosu 3.124.334.268,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji dio u iznosu 3.041.821.567,00 kn ili 97,4% odnosi na vrijednost zemljišta koje je, odlukom Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija, iz srpnja 1996., pripalo Gradu po teritorijalnom načelu kao pravnom slijedniku nekadašnje Općine Zadar. Grad je u listopadu 1996. podnio nadležnom općinskom sudu prijedlog za uknjižbu spomenutog zemljišta.

Prema podacima povjerenstva za popis gradske imovine iz veljače 1999., procijenjena vrijednost spomenutog zemljišta iznosi 802.832.750,00 DEM, protuvrijednost 3.050.764.450,00 kn po tečaju u vrijeme procjene. Procjena je izvršena na temelju prosječnih cijena po m^2 u katastarskim općinama koje su Gradu pripale po teritorijalnom načelu. U poslovnim knjigama Grada, u okviru izvanbilančnih zapisa, na dan 31. prosinca 2012. je evidentirana vrijednost spomenutog zemljišta u iznosu 3.041.821.567,00 kn. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe iz Upravnog odjela za gospodarenje gradskom imovinom iz svibnja 2013., zemljište navedeno u odluci Komisije Vlade Republike Hrvatske iz srpnja 1996. je rezultat posjedovnog stanja koje je bilo upisano u katastarski operat kod Državne geodetske uprave. U obrazloženju se navodi da je odluka Vlade Republike Hrvatske najvećim dijelom bila neprovediva, jer je upis prava vlasništva bio na privatnim osobama. Grad je u svibnju 2012. s pravnom osobom zaključio ugovor u svrhu analize nekretnina na dijelu katastarskih općina u sastavu Grada, temeljem kojeg je tijekom 2012. izrađena baza podataka o zemljišnim česticama za koje je u katastarskim i zemljišnim knjigama upisan posjed, odnosno vlasništvo u korist Grada. Za zemljišne čestice na području drugih katastarskih općina koje su u sastavu Grada, baza podataka nije ustrojena. S obzirom da nije ustrojena cjelovita baza podataka o zemljišnim česticama u sastavu Grada, spomenute čestice nisu iskazane u imovini.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti evidenciju o danim hipotekama. Nalaže se sastavljati bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje vrijednosti imovine i obveza te poduzimanje radnji u cilju točnog evidentiranja svih udjela u trgovačkim društvima u glavnoj knjizi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Mišljenja je da je potrebno poduzeti daljnje radnje u cilju sistematiziranja podataka o zemljišnim česticama za koje je izvršen upis prava vlasništva u korist Grada i ustrojiti cjelovitu evidenciju o zemljištu u vlasništvu Grada, a u cilju iskazivanja točnih podataka o imovini u poslovnim knjigama.

1.2. *Grad je u očitovanju naveo da se podaci o udjelima u trgovačkim društvima neprekidno ažuriraju te da se Ministarstvu financija redovito šalju izvješća i prijavljuju promjene u strukturi udjela. Nadalje navodi da su trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Grada osnovana za obavljanje unaprijed određenih djelatnosti (komunalnih, upravljanje sportskim objektima, razvoj poduzetništva i drugo) koje su Zakonom o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi stavljene u djelokrug velikih gradova. Sredstva iz proračuna Grada trgovačkim društvima za obavljanje komunalnih djelatnosti doznačuju se za pokriće dijela rashoda koji se ne mogu pokriti iz ostvarenih prihoda, a doznačuju se bez protučinidbe kao subvencije koje se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje i pružanje usluga, a koje se utvrđuju na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga. Također, navodi da Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu nisu regulirana pitanja osiguranja sredstava za financiranje redovnog poslovanja komunalnih trgovačkih društava iz proračuna, ali da se izvori sredstava za obavljanje komunalnih djelatnosti prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu osiguravaju iz proračuna jedinice lokalne samouprave. Grad navodi da ne postoji zakonski ili podzakonski akt kojim bi gradovima unaprijed bilo zabranjeno financiranje dijela rashoda svojih poduzeća, da takav zakonski akt nije naveden u nalazu, već da se radi o mišljenju Državnog ureda za reviziju.*

Nadalje je naveo da je u tijeku usklađivanje baze podataka o katastarskim česticama s podacima iz popisa utvrđenog odlukom Komisije Vlade Republike Hrvatske iz srpnja 1996. i utvrđivanje vrijednosti po kojima će navedene čestice biti unesene u računovodstvene evidencije Grada.

1.3. Grad je obveznik primjene računovodstva proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Odredbama Zakona o proračunu te Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, što se ima smatrati danim donacijama, subvencijama i pomoćima, odnosno koje su to namjene za koje se mogu koristiti proračunska sredstva u slučajevima kad se rashodi ostvaruju davanjem donacija, subvencija i pomoći. Uvidom u dio zaključaka gradonačelnika i kartica glavne knjige vidljivo je da su sredstva prenesena za pokriće troškova redovnog poslovanja, odnosno da se odobrava kvartalna isplata novčanih sredstava pri čemu namjena nije vidljiva. Odredbom članka 3. stavak 1. točka 56. Zakona o proračunu i odredbom članka 53. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da su subvencije tekući prijenosi sredstava koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga iz čega proizlazi da u slučaju subvencioniranja trgovačkih društava treba biti razvidno za što se doznačuju sredstva, odnosno na koji način će dana subvencija (prenesena sredstva) utjecati na poboljšanje poslovanja.
Budući iz odredbi navedenog Zakona i Pravilnika ne proizlazi da su proračunska sredstva predviđena za financiranje redovnog poslovanja trgovačkih društava, Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da se u proračunu ne mogu osiguravati sredstva za financiranje redovnog poslovanja trgovačkih društava.
Nadalje, Državni ured za reviziju ne osporava mogućnost doznačavanja sredstava trgovačkim društvima ali ista trebaju biti doznačena u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o komunalnom gospodarstvu zbog čega je navedeno mišljenje i dano, kako bi se ubuduće, a uvažavajući sadržaj odredbi Zakona i Pravilnika koji se odnosi na definiranje pojmova danih donacija, subvencija i pomoći, postupalo u skladu s istima.

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 329.581.149,00 kn, što je za 117.648.561,00 kn ili 26,3% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 146.397.232,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2011. manja su za 18.484.544,00 kn ili 11,2%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 55.083.520,00 kn, zatezne kamate u iznosu 35.609.017,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 29.022.898,00 kn, gradske poreze u iznosu 9.103.618,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 7.478.709,00 kn, potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 3.224.433,00 kn (od čega 2.216.318,00 kn na prodaju stanova putem obročne otplate, a 1.008.115,00 kn na prodaju stanova putem stare devizne štednje), zakup javnih površina u svrhu postavljanja kioska i štandova u iznosu 1.414.948,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 1.241.351,00 kn, potraživanja za sredstva iz državnog proračuna za financiranje decentralizirane funkcije osnovnog školstva u iznosu 1.062.401,00 kn, prodaju zemljišta u iznosu 919.896,00 kn i najamnine za stanove u iznosu 761.900,00 kn.

Dospjela potraživanja iznose 135.255.866,00 kn i čine 92,4% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja starija od jedne godine iznose 97.112.451,00 kn, dok potraživanja starosti do godinu dana iznose 38.143.415,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, zatezne kamate, zakup poslovnih prostora, gradske poreze, potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo putem obročne otplate, komunalni doprinos, zakup javnih površina, najamnine za stanove, naknade za priključenje na komunalne vodne građevine i naknade za postavljanje samostojećih reklama u iznosu 131.920.903,00 kn dužnicima su upućivane opomene, opomene pred raskid ugovora, izvršen je upis založnog prava, pokrenuti su ovršni postupci, podnesene su tužbe nadležnom sudu, potraživanja od vjerovnika nad kojima je otvoren stečajni postupak su prijavljena u stečajnu masu, a s Ministarstvom financija je obavljan prijeboj međusobnih potraživanja i obveza na ime prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja u iznosu 3.334.963,00 kn mjere naplate tijekom 2012. nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Predlaže se utvrđivanje mjerila i kriterija za naplativost dospjelih potraživanja, razrada dospjelih potraživanja i izrada operativnog plana naplate potraživanja.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu u 2012. su ostvareni u iznosu 135.449.826,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 41,1%. Prihodi su korišteni za propisane namjene, osim dijela prihoda od prodaje stanova. Tijekom 2012. prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo su ostvareni u iznosu 4.931.976,00 kn, od čega je za propisane namjene (izgradnju komunalne infrastrukture za zonu društveno poticane stanogradnje) utrošeno 439.788,00 kn, a 4.492.188,00 kn je utrošeno za druge proračunske namjene. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo se trebaju koristiti za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje zamjenskih stanova, dok je odredbom članka 8. Zakona o društveno poticanoj stanogradnji (Narodne novine 109/01, 82/04, 76/07, 38/09, 86/12 i 7/13), propisano da se mogu koristiti za poticanje stanogradnje (za pribavljanje građevinskog zemljišta, podmirenje troškova komunalne infrastrukture, priključaka i drugih troškova vezanih uz izgradnju stanova iz programa društveno poticane stanogradnje). Za druge proračunske namjene tijekom 2012. su utrošena i preostala sredstva od prodaje stanova iz 2011. u iznosu 597.959,00 kn. U prethodnim godinama prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 41.847.092,00 kn su utrošeni za druge proračunske namjene. Ukupno je za druge proračunske namjene utrošeno 46.937.239,00 kn sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, a u 2012. sredstva nisu nadoknađena.

Odlukama o izvršavanju proračuna Grada iz 2011. i 2012. je utvrđeno da će se rashodi i izdaci, koji se financiraju iz namjenskih prihoda i primitaka Grada te iz prihoda od pomoći, izvršavati do iznosa naplaćenih prihoda i primitaka za te namjene, a eventualne razlike između namjenskih prihoda i rashoda koji se iz njih financiraju mogu se rasporediti u okviru posebnog dijela proračuna uz obvezu namirivanja tih razlika, odnosno povrata tih sredstava u sljedećim proračunskim razdobljima. Proračunom za 2013. i projekcijama proračuna za 2014. i 2015. su planirani rashodi za izgradnju stanova za socijalno ugrožene osobe u ukupnom iznosu 31.400.000,00 kn, od čega 2013. u iznosu 3.000.000,00 kn, 2014. u iznosu 11.700.000,00 kn i 2015. u iznosu 16.700.000,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2013.) je utrošeno 121.875,00 kn. U cilju ostvarenja planirane izgradnje, potrebno je u narednom razdoblju voditi računa o korištenju prihoda od prodaje stanova za propisane namjene.

Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru su ostvareni u iznosu 430.819,00 kn. Spomenuta naknada predstavlja novčani iznos koji plaćaju podnositelji zahtjeva u postupku ozakonjenja nezakonito izgrađene zgrade, a prije donošenja rješenja o izvedenom stanju kojim se nezakonito izgrađena zgrada ozakonjuje. Naknada se utvrđuje rješenjem o naknadi. U skladu s odredbom članka 16. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 90/11), koji je bio na snazi do 4. kolovoza 2012., rješenja o naknadi za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru je donosio Upravni odjel za provedbu dokumenata prostornog uređenja i građenja. Zaključkom gradonačelnika od 30. kolovoza 2012., donošenje rješenja o naknadi za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru je stavljeno u nadležnost Upravnog odjela za graditeljstvo i zaštitu okoliša. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 25. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12), koji je na snazi od 4. kolovoza 2012., kojom je propisano da se naknada utvrđuje rješenjem o naknadi koje po službenoj dužnosti donosi upravno tijelo jedinice lokalne samouprave nadležno za poslove komunalnog gospodarstva na čijem se području nalazi zgrada za koju se donosi rješenje o izvedenom stanju. Donošenje spomenutih rješenja od strane nenadležnog upravnog odjela moglo bi u narednom razdoblju, u slučaju neplaćanja naknade i pokretanja prisilnih mjera naplate potraživanja, uvjetovati negativne posljedice za Grad, odnosno nepredviđene rashode zbog pokretanja parničnih postupaka i poništavanje rješenja. Odredbom članka 21. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, koji je bio na snazi do 4. kolovoza 2012., i odredbom članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, koji je na snazi od 4. kolovoza 2012., između ostalog, je propisano da se sredstva od spomenute naknade koriste prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Spomenuti program nije donesen. Sredstva od spomenute naknade nisu trošena i nalaze se koncem 2012. na računu proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže i dalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se sredstva od prodaje stanova koristiti za namjene propisane odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo i Zakona o društveno poticanoj stanogradnji. Državni ured za reviziju nalaže u cilju namjenskog korištenja prihoda od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru donošenje programa propisanog odredbama spomenutog Zakona.

2.2. *Grad je u očitovanju naveo da je u svrhu izgradnje socijalnih stanova po provedenom javnom nadmetanju za projektiranje građevine izrađen idejni projekt i dopuna idejnog projekta (zbog viših energetskih standarda) te da je predmet spreman za postupak ishođenja lokacijske dozvole, odnosno da se do konca 2013. može očekivati izrada cjelovite projektne dokumentacije, a tijekom 2014. i početak gradnje predmetne građevine ukupne procijenjene vrijednosti 25.000.000,00 kn. Nadalje je naveo da su Odlukom o ustrojstvu upravnih tijela Grada poslovi komunalnog gospodarstva podijeljeni između Upravnog odjela za komunalne djelatnosti i Upravnog odjela za graditeljstvo i zaštitu okoliša. Upravni odjel za komunalne djelatnosti prioritetno obavlja poslove koji se odnose na trajno i kvalitetno pružanje komunalnih usluga, održavanje komunalnih objekata i uređaja u stanju funkcionalne sposobnosti i obavljanje komunalnih djelatnosti na načelima održivog razvoja, dok Upravni odjel za graditeljstvo i zaštitu okoliša prioritetno obavlja poslove vezane za izgradnju komunalne infrastrukture koji se odnose na planiranje i izradu projektnih dokumenata kao i samu gradnju. Razdiobom poslova komunalnog gospodarstva je došlo i do podjele nadležnosti u odnosu na naplatu prihoda gradskog proračuna, ovisno o namjeni financiranja. Stoga je donošenje rješenja o naknadi za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru stavljeno u nadležnost Upravnog odjela za graditeljstvo i zaštitu okoliša, koji će sredstva od spomenute naknade, na temelju odredbe članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, koristiti za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukture nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja, a koji su u djelokrugu poslova Upravnog odjela za graditeljstvo i zaštitu okoliša, a ne Upravnog odjela za komunalne djelatnosti.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 321.822.042,00 kn, što je za 132.377.640,00 kn ili 29,1% manje od ostvarenih prethodne godine.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 7.759.107,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 90.139.025,00 kn (6.969.972,00 kn iz 2011. i 83.169.053,00 kn iz prethodnih godina) čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 82.379.918,00 kn i čini 25,0% ostvarenih prihoda i primitaka za 2012. Dospjele obveze su iskazane u iznosu 87.107.908,00 kn i čine 26,4% ostvarenih prihoda i primitaka. Mjere za pokriće manjka prihoda i primitaka su poduzimane na način da su provođene aktivnosti vezane za naplatu prihoda, ali su manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju te dospjele obveze i dalje vrijednosno značajni. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka i podmirenje dospjelih obveza te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Izdaci za dionice i udjele su planirani u iznosu 1.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.711.250,00 kn, što je za 1.711.250,00 kn ili 171,1% više od plana. Izdaci u iznosu 1.711.250,00 kn se odnose na zamjenu potraživanja za komunalnu naknadu od košarkaškog kluba za dionice u procesu preoblikovanja spomenutog kluba u dioničko društvo, a na temelju odluke gradskog vijeća iz siječnja 2012., kojom je, između ostalog, utvrđeno da se potraživanja Grada od košarkaškog kluba na ime komunalne naknade pretvaraju u dionice u vlasništvu Grada. Ostvarenje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno, umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna se provodi tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi i izdaci su ostvareni u okvirima planiranih iznosa.

Rashodi za tekuće donacije su ostvareni u iznosu 56.884.290,00 kn od čega su rashodi za tekuće donacije po programima javnih potreba (socijalna skrb i zdravstvo, sport, kultura i tehnička kultura) ostvareni u iznosu 33.600.289,00 kn. Grad je objavio javne pozive za sve programe javnih potreba, a sredstva se isplaćuju na temelju zaključaka gradonačelnika i spomenutih programa. Rashodi za tekuće donacije u športu su ostvareni u iznosu 23.731.088,00 kn, od čega se na donacije športskim udrugama (klubovima) i savezima odnosi 16.067.977,00 kn. Uvidom u dio dokumentacije je utvrđeno da su sredstva doznačena izravno na račune udruga (klubova) i saveza umjesto putem računa športske zajednice Grada. Športskoj zajednici Grada su doznačena sredstva u iznosu 370.000,00 kn. Odredbom članka 76. Zakona o športu je propisano da sredstvima za zadovoljavanje javnih potreba iz stavka 1. točke 1. do 7. ovoga članka raspolaže športska zajednica u jedinicama lokalne (regionalne) samouprave, te da sredstva za izvršenje programa zadovoljavanja javnih potreba iz stavka 1. ovoga članka jedinica lokalne samouprave prenosi na račun športske zajednice grada. Namjensko korištenje sredstava prati Upravni odjel za kulturu i šport.

Rashodi za tekuće donacije za socijalnu skrb i zdravstvo su ostvareni u iznosu 4.718.183,00 kn, od čega se na donacije udrugama odnosi 1.996.083,00 kn. Opći akt kojim bi se utvrdili kriteriji za raspodjelu sredstava, način ocjenjivanja (bodovanja) kriterija, način prikupljanja projekata (natječaj ili drugo), kontrola i praćenja provedenih projekata i utroška sredstava te drugo, nije donesen. Iz odredbi članka 23. stavka 2. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02-isp.) na temelju kojeg je donesen Kodeks pozitivne prakse, standarda i mjerila za ostvarivanje financijske potpore programima i projektima udruga (Narodne novine 16/07.) te stavka 4. navedenog članka proizlazi da Grad treba donijeti standarde i mjerila za ostvarivanje financijske potpore programima i projektima udruga.

Rashodi za tekuće donacije u kulturi su ostvareni u iznosu 4.601.018,00 kn. Programom javnih potreba u kulturi su opisane planirane aktivnosti po ustanovama, udrugama, manifestacijama i djelatnostima u kulturi bez iskazanog iznosa potrebnih sredstava i rasporeda po nositeljima, osim što su za nabavu knjiga Gradske knjižnice Zadar planirana sredstva u iznosu 400.000,00 kn. Grad je 2004. osnovao Kulturno vijeće, kao stručno savjetodavno tijelo, s ciljem poticanja kulturnog i umjetničkog stvaralaštva, kulturnog amaterizma i alternativnog stvaralaštva te predlaganja mjera za njihovo unapređivanje.

Također, Kulturno vijeće u suradnji s upravnim odjelom za kulturu i šport ocjenjuje i obrađuje pristigle programe na javni poziv. Programom javnih potreba u kulturi nisu utvrđeni kriteriji, rokovi, način raspoređivanja i dodjele sredstava te način praćenja pojedinih programa, kao i posebni kriteriji Kulturnog vijeća za izradu stručnih podloga i mišljenja.
Tekuće donacije u tehničkoj kulturi su ostvarene u iznosu 550.000,00 kn. Programom javnih potreba u tehničkoj kulturi su, po nositeljima, popisane aktivnosti i programi bez iskazanog iznosa potrebnih sredstava i raspodjele po udrugama u tehničkoj kulturi. Predstavničko tijelo nije propisalo kriterije i rokove za utvrđivanje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi i osiguravanje sredstava, način njihova raspoređivanja i dodjele, te način praćenja njihova korištenja, što nije u skladu s odredbom članka 22. Zakona o tehničkoj kulturi (Narodne novine 76/93, 11/94. i 38/09).

Izmjenama programa održavanja komunalne infrastrukture sredstva su planirana u iznosu 43.920.000,00 kn, a rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 43.139.413,00 kn. Sredstva koja su planirana programom su usklađena s planiranom visinom sredstava u proračunu. Odlukom o komunalnim djelatnostima Grada, između ostalog, poslovi dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije te obavljanje usluga izvođenja manjih građevinskih radova (odvoz građevinskog materijala i otpada, demontaža i uklanjanje metalnih ograda, uklanjanje betonskih zidova i slično) i uklanjanje protupravno postavljenih premeta i roba su određeni komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja. Rashodi za spomenute djelatnosti su ostvareni u ukupnom iznosu 1.501.792,00 kn. Od toga se na rashode za deratizaciju i dezinsekciju javnih površina, koji nisu planirani programom održavanja komunalne infrastrukture, odnosi 618.970,00 kn. S obzirom da je Grad odlukom o komunalnim djelatnostima utvrdio poslove deratizacije i dezinsekcije komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja i obavljanje povjerio na temelju odluke o povjeravanju komunalnih poslova, potrebno je programom održavanja komunalne infrastrukture planirati i pratiti ostvarenje spomenutih usluga.

Rashodi za održavanje groblja su ostvareni u iznosu 364.516,00 kn, a rashodi za održavanje javnog pomorskog dobra (morske plaže) u iznosu 240.681,00 kn. Odlukom o komunalnim djelatnostima iz prosinca 2009., Grad je obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja groblja i uređenja morskih plaža povjerio trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada. Revizijom je utvrđeno da obavljanje spomenutih djelatnosti nije povjereno u skladu s donesenom odlukom, jer je radove obavila pravna osoba kojoj je ugovorom povjereno obavljanje kamenoklesarskih i građevinsko obrtničkih radova na održavanju javnih i javno prometnih površina, a koja je odabrana u postupku javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje proračuna u planiranim iznosima u skladu s odredbama Zakona o proračunu, a sredstva za tekuće donacije u športu prenositi u skladu s odredbama Zakona o športu te raspodjelu sredstava i kontrolu utroška sredstava obavljati u dogovoru sa športskom zajednicom Grada. Također, nalaže se donošenje standarda i mjerila za ostvarivanje financijske potpore programima i projektima udruga u skladu s odredbama Zakona o udrugama. Nadalje, nalaže se propisivanje kriterija i rokova za utvrđivanje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi, način njihova raspoređivanja i praćenje korištenja sredstava u skladu s odredbama Zakona o tehničkoj kulturi.

Državni ured za reviziju predlaže programom javnih potreba u kulturi propisati kriterije i rokove za utvrđivanje programa javnih potreba i osiguravanje sredstava, način raspoređivanja i dodjele te praćenja korištenja sredstava. Predlaže se programom javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi planiranje potrebnih sredstava za ostvarenje navedenog programa te raspodjela sredstava po ustanovama, manifestacijama i aktivnostima, odnosno udrugama i projektima radi lakšeg praćenja izvršenja programa. Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture planiranje poslova deratizacije i dezinsekcije javnih površina s iskazom financijskih sredstva, naznakom izvora financiranja i praćenjem ostvarenja kroz izvješće o izvršenju programa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. *Grad je u očitovanju naveo da su, iako opći akt kojim bi se utvrdili kriteriji za raspodjelu sredstava, način ocjenjivanja kriterija, način prikupljanja projekata, kontrola i praćenje provedenih projekata i utroška sredstava nije donesen, poštivane odredbe članka 23. Zakona o udrugama, prema kojima se sredstva dodjeljuju na temelju natječaja za projekte ili programe koji su od osobitog interesa za opće dobro. Nadalje, navodi da se visina sredstava koja se dodjeljuju udrugama utvrđuje u proračunu, a da su u javnom pozivu navedena područja djelovanja, sadržaj programa i projekata, financijski plan, kriteriji na temelju kojih se utvrđuje prednost prilikom odabira te da se za dodjelu sredstava mogu natjecati samo udruge upisane u sudski registar. Također, Grad navodi da se pristupilo izradi spomenutog općeg akta. Nadalje, Grad navodi da će donijeti kriterije za utvrđivanje javnih potreba u tehničkoj kulturi te da su rokovi, a djelomično i kriteriji utvrđeni u javnom pozivu. Također, Grad navodi da se program javnih potreba u kulturi utvrđuje temeljem zakonske obveze o raspisivanju poziva i donosi usvajanjem proračuna za tekuću godinu, a da je program koji se objavljuje u službenom glasniku Grada sukladan financijskom prikazu odobrenih sredstava i čini njegov sastavni dio. Nadalje se navodi da je upravni odjel donio kriterije po kojima je raspodjela sredstava transparentna, ali da su kriteriji nezavršeni s obzirom na Kulturno vijeće koje je željelo sudjelovati u izradi te precizno odrediti kriterije po programskim područjima, uredu nije dostavilo svoje prijedloge.*
Također, se navodi da su praćenje i raspodjela sredstava jasni jer se rješenja dostavljaju isključivo po obavljenim programima i temeljem računa ili ugovora ovisno o programu. Vezano uz nepravilnosti u nalazu za obavljanje komunalnih djelatnosti, Grad se nije očitovao već predlaže tekst nacrta izvješća, kojeg zbog obima ne citiramo, a iz kojeg proizlazi da se poslovi dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije obavljaju prema Zakonu o zaštiti pučanstva od zaraznih bolesti te da se program održavanja komunalne infrastrukture donosi temeljem članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, što ne uključuje djelatnosti dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije ni obavljanje usluga izvođenja manjih građevinskih radova i uklanjanje protupravno postavljenih predmeta i roba za potrebe komunalnog gospodarstva. Nadalje, Grad predlaže tekst iz kojeg proizlazi da, iako je obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja groblja i uređenja morskih plaža povjerio trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, neophodne i neodgodive poslove na većem broju manjih groblja te održavanje velikog broja prirodnih plaža koje graniče s šetnicama i javnim cestama obavlja pravna osoba koja je odabrana u postupku javnog natječaja za obavljanje kamenoklesarskih i građevinsko obrtničkih radova na održavanju javnih i javno prometnih površina. Naime, veći broj manjih groblja, za koje grobne evidencije i drugo ne obavlja trgovačko društvo u vlasništvu Grada, su u postupku sređivanja vlasničkih odnosa. Također, trgovačko društvo u vlasništvu Grada upravlja i održava uređenu plažu Kolovare i nekoliko prirodnih plaža s prisutnim velikim brojem kupača gdje je potrebna pojačana sigurnost kupača.

3.3. Odluka o komunalnim djelatnostima je opći akt kojim Grad uređuje poslove iz samoupravnog djelokruga što se odnose na organiziranje obavljanja komunalnih djelatnosti, odnosno utvrđuje komunalne djelatnosti od lokalnog značenja te način povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti. Odlukom Grada poslovi dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije su utvrđeni komunalnom djelatnošću od lokalnog značenja. Program održavanja komunalne infrastrukture donosi se na temelju članka 28. Zakona o komunalnog gospodarstvu, za obavljanje djelatnosti iz članka 22. stavak 1. spomenutog Zakona, prema kojem su sredstva komunalne naknade namijenjena financiranju obavljanja, između ostalog i komunalne djelatnosti održavanja javnih površina. Uvidom u ispostavljene račune vidljivo je da se obvezatna preventivna deratizacija obavljala na zelenim površinama, dvorištima stambenih objekata, ruševinama i napuštenim objektima, obali mora i odlagalištima otpada te da se obavljala adulticidna dezinsekcija (suzbijanje komaraca na otvorenom) i larvicidna dezinsekcija zapuštenih zdenaca i cisterni, pri čemu su izvršeni rashodi u iznosu 618.970,00 kn. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program održavanja komunalne infrastrukture treba sadržavati opis i opseg poslova s procjenom pojedinih troškova, iskazom potrebnih financijskih sredstava i naznakom izvora financiranja za komunalne djelatnosti. Obavljanje poslova deratizacije i dezinsekcije na javnim površinama nije planirano programom održavanja komunalne infrastrukture. Za obavljanje spomenutih poslova za područje Grada za 2012. donesen je provedbeni plan koji sadrži obveznike, preventivne, mehaničke, fizikalne, kemijske i biološke mjere i postupke provođenja dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije s opisom mjera i postupaka ovisno o vrsti javne površine ili objekta, a ne sadrži podatke propisane odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Spomenuti plan izradio je Zavod za javno zdravstvo Zadar, a odlukom gradonačelnika iz siječnja 2012. je usvojen.
Napominjemo da je Grad programom održavanja komunalne infrastrukture, osim za djelatnosti utvrđene člankom 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu, planirao sredstva i izvore sredstava i za neke komunalne djelatnosti od lokalnog značenja (božićno - novogodišnje kićenje Grada, održavanje gradskih bedema te izradu skica i idejnih rješenja) u iznosu 480.000,00 kn. Tijekom 2012. su ostvareni rashodi za djelatnost božićno - novogodišnje kićenje Grada u iznosu 299.485,00 kn. Stoga Državni ured za reviziju ostaje pri nalogu da se komunalna djelatnost od lokalnog značenja (poslovi dezinsekcije i deratizacije koji se obavljaju na javnim površinama) treba planirati programom održavanja komunalne infrastrukture te da treba pratiti njeno ostvarenje.

4. Postupci javne nabave

4.1. Grad je donio plan nabave za 2012. Posljednjim izmjenama plana nabave je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 49.667.810,00 kn. Plan nabave i izmjene plana su objavljene na internetskim stranicama Grada u propisanom roku. Grad je u 2012. proveo 29 postupka javne nabave i to 22 otvorena postupka javne nabave, tri postupka za usluge iz Dodatka IIB, tri pregovaračka postupka bez prethodne objave te jedan otvoreni postupak s namjerom zaključenja okvirnog sporazuma. Od 29 provedenih otvorenih postupaka, jedan postupak je poništen jer nije pristigla nijedna ponuda. Po provedenim otvorenim postupcima javne nabave je zaključen 21 ugovor prema kojima je ukupna vrijednost nabave ugovorena u iznosu 15.491.668,00 kn.

Po provedenim pregovaračkim postupcima bez prethodne objave su zaključena tri ugovora prema kojim je ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga ugovorena u iznosu 1.345.778,00 kn. Za nabavu odvjetničkih usluga, usluga čuvanja imovine i osoba te montažu, opremanje, organizaciju rada i upravljanje mobilnim natkrivenim klizalištem su provedeni posebni postupci javne nabave (usluge iz Dodatka IIB Zakona o javnoj nabavi), a nabava usluga je ugovorena u vrijednosti 799.591,00 kn. Tijekom 2012. je zaključeno 27 ugovora i jedan okvirni sporazum (za nabavu lož ulja za 2013. i 2014.) kojim je nabava ugovorena u vrijednosti 3.379.461,00 kn. Rashodi za nabavu čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn iznose 4.433.147,00 kn. Registar ugovora i statističko izvješće o javnoj nabavi za 2012. te Izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu su sastavljeni. Podaci o internetskim stranicama Grada su dostavljeni središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave.

Za izvođenje građevinskih radova za uređenje Trga Petra Zoranića i Poljane Šime Budinića u 2010. je proveden otvoreni postupak javne nabave. Ugovor s izvoditeljem je zaključen u siječnju 2011., a radovi su ugovoreni u vrijednosti 7.072.515,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 8.699.194,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Radovi su započeli koncem siječnja 2011. Završetak radova je ugovoren u roku 180 kalendarskih dana, odnosno do konca srpnja 2011. Izvoditelj je u veljači 2012. zatražio produljenje roka za 15 radnih dana radi vremenskih uvjeta, koji je odobren. Na temelju zahtjeva izvoditelja iz travnja 2013. je zaključen dodatak ugovoru za produženje roka te je drugi rok za završetak radova ugovoren do početka svibnja 2013. U vrijeme revizije (svibanj 2013.) radovi nisu završeni. Izvoditelj je do konca travnja 2013. ispostavio privremene situacije u ukupnom iznosu 8.506.418,00 kn, od čega u 2011. u iznosu 2.308.545,00 kn, u 2012. u iznosu 4.965.000,00 kn te u 2013. u iznosu 1.232.873,00 kn. Uvidom u privremene situacije je utvrđeno da su radovi prema ugovoru izvedeni u vrijednosti 7.090.167,00 kn, a dodatni radovi u vrijednosti 1.416.251,00 kn ili 16,3% osnovnog ugovora. Prema mišljenju nadzornog inženjera, projektantskog te arheološkog nadzora za stavljanje spomenutog trga i poljane u funkciju, bilo je neophodno obaviti dodatne radove, koji nisu bili uključeni u osnovni projekt. Dodatni radovi se odnose na građevinsko-obrtničke radove i konzervatorsko-restauratorske radove, kamenarske radove, vodomontažne radove, elektrointalaterske radove, sanaciju kolone i nabavu klupa. Izvoditelj je sastavio troškovnik dodatnih radova u vrijednosti 1.201.273,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 1.501.591,00 kn s porezom na dodanu vrijednost ili 17,3% osnovnog ugovora. Za navedene radove nisu provedeni postupci javne nabave što nije u skladu s odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13), kojim je propisano da su javni naručitelji, obveznici primjene navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave radova postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Grad je u očitovanju naveo da su radovi izvedeni u konzervatorski i arheološki zaštićenoj lokaciji te je tijekom izvođenja radova dolazilo do spoznaje da je u nekim slučajevima bilo potrebno izmijeniti projektna rješenja kako bi se poštovali konzervatorski i arheološki uvjeti i postigla zaštita arheoloških nalaza i postojećeg vrijednog raslinja, a da se bitno ne mijenja koncepcija projekta. Dalje navodi da su se dodatni radovi događali u kontinuitetu izgradnje, a potreba za izvođenjem radova, njihova količina i vrijednost je utvrđena u suradnji predstavnika svih sudionika u gradnji (investitor, izvođač, stručni nadzor, projektantski nadzor, arheološki nadzor).*

Stoga nije bilo moguće svaki put kada se ukaže potreba za nekim dodatnim radom pokrenuti pregovarački postupak, a radovi su se morali završiti u primjerenom roku te je Grad odobrio izvođenje dodatnih radova bez provedbe pregovaračkog postupka javne nabave, a u međuvremenu je pokrenuo postupak javne nabave.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu prihoda, poduzimanje mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, evidentiranje vrijednosti imovine i obveza u skladu s propisima te namjensko korištenje prihoda, ponovljene su i u 2012.

   - U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost građevinskih objekata i zemljišta u iznosu 29.068.552,00 kn i obveza u iznosu 29.068.552,00 kn. Udjeli u četiri trgovačka društva koncem godine su evidentirani u većem iznosu za 460.167,00 kn. U izvanbilančnim zapisima je, između ostalog, iskazano zemljište procijenjene vrijednosti 3.041.821.567,00 kn, koje je, odlukom Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz srpnja 1996., pripalo Gradu kao pravnom slijedniku nekadašnje Općine Zadar. Cjelovita baza podataka o zemljišnim česticama u sastavu Grada nije ustrojena te spomenute čestice nisu iskazane u imovini. (točka 1. Nalaza)

   - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 135.255.866,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 3.334.963,00 kn mjere naplate tijekom 2012. nisu poduzimane. Vrijednosno najznačajniji dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova u iznosu 4.492.188,00 kn ili 91,1% je utrošen za druge proračunske namjene. Stanje sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koncem 2012. je iskazano u iznosu 49.207.790,00 kn, od čega 2.270.551,00 kn čine potraživanja koja je Grad stekao temeljem oročavanja sredstava od prodaje stanova do prosinca 2000., dok je 46.937.239,00 kn utrošeno za druge proračunske namjene (41.847.092,00 kn u ranijim godinama i 5.090.147,00 kn tijekom 2012. Proračunom za 2013. i projekcijama proračuna za 2014. i 2015., planirani su rashodi za izgradnju stanova za socijalno ugrožene osobe u ukupnom iznosu 31.400.000,00 kn, od čega 2013. u iznosu 3.000.000,00 kn, 2014. u iznosu 11.700.000,00 kn i 2015. u iznosu 16.700.000,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2013.) je utrošeno 121.875,00 kn. (točka 2. Nalaza)

- Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 82.379.918,00 kn, a dospjele obveze 87.107.908,00 kn i čine 26,4% ostvarenih prihoda i primitaka za 2012. Iznad plana za 1.711.250,00 kn ili 171,1% su ostvareni izdaci za dionice i udjele. Tekuće donacije športskim udrugama (klubovima) i savezima iznose 16.067.977,00 kn, a doznačene su izravno na račune udruga (klubova) i saveza umjesto putem računa športske zajednice Grada. Rashodi za tekuće donacije udrugama po programu za socijalnu skrb i zdravstvo iznose 4.718.183,00 kn, kulturu 4.601.018,00 kn i tehničku kulturu 550.000,00 kn, a programom javnih potreba i općim aktima nisu utvrđeni kriteriji, način ocjenjivanja, prikupljanja, kontrole i praćenja provedenih projekata i utroška sredstava. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije planirana djelatnost od lokalnog značenja, odnosno poslovi dezinsekcije i deratizacije, a rashodi su ostvareni u iznosu 618.970,00 kn. Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja groblja i javnog pomorskog dobra (morske plaže) u iznosu 605.197,00 kn obavila je pravna osoba kojoj spomenuti poslovi nisu povjereni odlukom o komunalnim djelatnostima. (točka 3. Nalaza)

- Nabava građevinskih radova za uređenje trga i poljane u vrijednosti 1.416.251,00 kn nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 15 naselja s ukupno 75 062 stanovnika. Dva naselja pripadaju skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga je ustrojeno jedanaest upravnih odjela i tri ureda. Grad ima 174 zaposlenika. Zakonski predstavnik je u 2012. bio gradonačelnik Zvonimir Vrančić. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 329.581.149,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 321.822.042,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 7.759.107,00 kn, a preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina 90.139.025,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 82.379.918,00 kn. Dospjele obveze koncem 2012. iznose 87.107.908,00 kn i čine 26,4% ostvarenih prihoda i primitaka. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici su ostvareni od prihoda od poreza u iznosu 154.189.560,00 kn ili 46,8% i prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 88.753.116,00 kn ili 26,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 135.449.826,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 41,1%. Prihodi su korišteni za propisane namjene, osim dijela prihoda od prodaje stanova u iznosu 5.090.147,00 kn. Potraživanja koncem 2012. iznose 146.397.232,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 18.484.544,00 kn ili 11,2%. Dospjela potraživanja iznose 135.255.866,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, zatezne kamate, zakup poslovnih prostora i gradske poreze u iznosu 126.116.226,00 kn ili 93,2% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 3.334.963,00 kn mjere naplate tijekom 2012. nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. U 2012. Grad nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje i nije se zaduživao. Prethodnih godina je dao jamstvo trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada u svrhu zaduživanja radi obnove vodoopskrbne infrastrukture i zadužio se kod poslovne banke u svrhu isplate glavnice kupcima obveznica izdanim za izgradnju zatvorenog bazenskog plivališta i višenamjenske športske dvorane.

Koncem 2012. stanje danih jamstava iznosi 997.084,00 kn, a stanje zaduženja iznosi 124.521.904,00 kn. Tijekom 2012. je davao zajmove učenicima i studentima. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 12.435.777,00 kn, a odnosi se na zajmove učenicima i studentima u iznosu 8.585.777,00 kn, sredstva deponirana kod poslovne banke radi kreditiranja malog gospodarstva u iznosu 3.350.000,00 kn i zajam trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada radi osiguranja jamstvenog potencijala za realizaciju projekta poticanja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 500.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi s udjelom 24,3% u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima. Značajan udjel u ukupnim rashodima i izdacima imaju rashodi za zaposlene u iznosu 72.025.258,00 ili 22,4%, ostali rashodi (tekuće i kapitalne donacije, kapitalne pomoći i naknade štete pravnim i fizičkim osobama) u iznosu 68.206.795,00 kn ili 21,2% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 64.141.190,00 kn ili 19,9%. Ured za unutarnju reviziju tijekom godine je obavio pet revizija. Po provedenim revizijama je dano osam preporuka. Za nabavu roba, radova i usluga je zaključeno 27 ugovora i jedan okvirni sporazum, prema kojima je ukupna vrijednost nabave ugovorena u iznosu 21.016.498,00 kn. Nabava roba, radova i usluga pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn je obavljena u vrijednosti 4.433.147,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, naplatu potraživanja, ostvarivanje rashoda, obavljanje komunalnih djelatnosti i postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

Na Izvješće o obavljenoj reviziji, KLASA: 041-01/13-02/38, URBROJ: 613-15-13-6, od 17. listopada 2013. zakonski predstavnik je dostavio prigovor. Prigovor je djelomično prihvaćen, te je ovo Izvješće konačno.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ZAGREB

Zagreb, studeni 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	14
	Nalaz za 2012.	17
III.	MIŠLJENJE	43

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
KLASA: 041-01/13-02/46
URBROJ: 613-03-13-7

Zagreb, 14. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ZAGREBA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada Zagreba (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 15. travnja do 14. studenoga 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Grad je ustrojen na temelju odredbi Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13) i Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13). Položaj i ustrojstvo Grada, koji je jedinstvena teritorijalna i upravna cjelina, uređeni su odredbama Zakona o Gradu Zagrebu (Narodne novine 62/01, 125/08 i 36/09). Obuhvaća 70 naselja i prema popisu stanovništva iz 2011. ima 790 017 stanovnika. Grad kao glavni grad Republike Hrvatske jedinica je lokalne samouprave koja ujedno ima i položaj jedinice područne (regionalne) samouprave.

Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana, a koji nisu Ustavom ili zakonom dodijeljeni državnim tijelima: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima. Poslovi iz područnog (regionalnog) značaja se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreža obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije, te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz djelokruga Grada, tijekom 2012. je bilo ustrojeno 19 upravnih tijela. Grad je koncem 2012. imao 2 755 zaposlenika. Proračunski korisnici imaju 7 724 zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik gradske skupštine, Poslovnik gradonačelnika Grada, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu gradskih upravnih tijela i drugi akti. Statutom je utvrđeno da Gradska skupština ima 51 zastupnika. Tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije zakonski predstavnik Grada je gradonačelnik Milan Bandić.

Planiranje

Gradska skupština Grada je u prosincu 2011. donijela proračun i Odluku o izvršavanju proračuna Grada za 2012. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.720.000.000,00 kn. U listopadu 2012. su donesene izmjene i dopune proračuna, kojima su planirani ukupni prihodi i primici smanjeni za 20.000.000,00 kn i iznose 6.700.000.000,00 kn, rashodi i izdaci za 70.000.000,00 kn i iznose 6.650.000.000,00 kn, te je za razliku u iznosu 50.000.000,00 kn planirano pokriće manjka prihoda iz ranijih razdoblja.

Na temelju odredbi Statuta i Odluke o izvršavanju proračuna Grada za 2012., gradonačelnik je tijekom 2012. donio četiri Zaključka o preraspodjeli sredstava planiranih u proračunu Grada za 2012. prema kojima nije mijenjan ukupan iznos proračunskih rashoda i izdataka, nego je izvršena preraspodjela i prenamjena sredstava.

U računu financiranja su planirani primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 150.900.000,00 kn (od čega 150.000.000,00 kn od zaduživanja, 600.000,00 kn od prodaje dionica i udjela, te 300.000,00 kn od povrata glavnice danih zajmova), te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 150.850.000,00 kn (od čega 144.600.000,00 kn za otplatu primljenih kredita i zajmova, te 6.250.000,00 kn za dane zajmove).

Uz proračun i izmjenu proračuna su doneseni programi koji se odnose na financiranje javnih potreba u različitim područjima.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) i Statuta Grada, u prosincu 2011. je donesena projekcija proračuna Grada za sljedeće dvije godine, odnosno za 2013. i 2014. Prema spomenutoj projekciji, prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci su za 2013. planirani u iznosu 6.800.000.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 7.050.000.000,00 kn. Grad je donio plan razvojnih programa u kojemu su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014. prema programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun, te prema nositeljima programa.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.404.786.876,00 kn, što je za 83.903.798,00 kn ili 1,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 295.213.124,00 kn ili 4,4% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	4.336.628.074,00	4.594.849.305,00	106,0
2.	Pomoći	57.466.673,00	45.036.107,00	78,4
3.	Prihodi od imovine	414.327.858,00	401.141.291,00	96,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.160.061.084,00	994.472.966,00	85,7
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	38.991.995,00	159.902.719,00	410,1
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	152.527.628,00	57.689.330,00	37,8
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	160.879.766,00	151.695.158,00	94,3
Ukupno		6.320.883.078,00	6.404.786.876,00	101,3

Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od poreza u iznosu 4.594.849.305,00 kn ili 71,7%, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 994.472.966,00 kn ili 15,5%, te imovine u iznosu 401.141.291,00 kn ili 6,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 414.323.314,00 kn i imaju udjel 6,5%.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu, a odnose se na prihode od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za uporabu javnih cesta, sufinanciranja (u cijeni programa predškolskog odgoja i obnove zgrada), pomoći, prihode od prodaje nefinancijske imovine, spomeničke rente, prihode iz dijela cijene komunalnih usluga, naknade za odlaganje otpada, naknade za koncesije za obavljanje javne zdravstvene službe, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, vodni doprinos, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, naknade za korištenje cestovnog zemljišta, naknade za obavljanje pratećih djelatnosti, doprinosa za šume, naknade za izvanredni prijevoz, lovozakupnine, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, te primitke od zaduživanja su ostvareni u iznosu 1.419.394.221,00 kn ili 22,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 4.594.849.305,00 kn je sadržan porez i prirez na dohodak u iznosu 4.301.043.238,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 156.587.827,00 kn, županijski porezi (porez na cestovna motorna vozila, na nasljedstva i darove, te automate za zabavne igre) u iznosu 101.086.194,00 kn, gradski porezi (porez na tvrtku, na potrošnju, kuće za odmor i reklame) u iznosu 36.132.046,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 18,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 45.036.107,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 44.155.075,00 kn, tekuće pomoći od međunarodnih organizacija i institucija u iznosu 860.899,00 kn i druge pomoći u iznosu 20.133,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi iz državnog proračuna se odnose na prihode za sufinanciranje troškova najamnine za sportsku arenu u iznosu 28.401.562,00 kn, za financiranje programa u predškolskom odgoju u iznosu 4.495.900,00 kn, te za subvencioniranje kamata za razvoj poduzetništva u iznosu 4.340.868,00 kn. Prihodi od pomoći su ostvareni za 12.430.566,00 kn ili 21,6% manje u odnosu na prethodnu godinu, najvećim dijelom zbog ostvarenih prihoda za troškove provođenje popisa stanovništva u 2011.

Prihodi od imovine u iznosu 401.141.291,00 kn se odnose na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 395.407.317,00 kn, prihode od financijske imovine u iznosu 5.036.784,00 kn, te prihode od kamata na dane zajmove u iznosu 697.190,00 kn.

Prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 395.407.317,00 kn se odnose na prihode od naknada za ceste u iznosu 200.082.665,00 kn, od zakupa i iznajmljivanja imovine (od zakupa poslovnih prostora, reklamnih panoa i ormarića, terasa, parkirališnih mjesta, pokretnih naprava, kioska, neizgrađenog građevinskog zemljišta, javnih površina za organizaciju gradilišta, najma stanova, te drugi prihodi) u iznosu 141.129.024,00 kn, od naknada za korištenje nefinancijske imovine (od spomeničke rente, za korištenje prostora elektrana, za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, pravo puta za elektroničku komunikaciju, promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, eksploataciju i korištenje mineralnih sirovina i druge naknade) u iznosu 40.913.119,00 kn, te prihode od naknada za koncesije (za obavljanje javnozdravstvene službe, za korištenje voda, distribuciju plina i toplinske energije, korištenje slobodne zone, te za obavljanje pogrebnih usluga) u iznosu 13.282.509,00 kn.

U okviru prihoda od naknada za ceste, vrijednosno značajniji su prihodi od godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih vozila u iznosu 198.220.706,00 kn.

Prihodi od financijske imovine u iznosu 5.036.784,00 kn se odnose na prihode od kamata na oročena sredstva u iznosu 3.155.662,00 kn, zateznih kamata u iznosu 1.311.796,00 kn, od udjela u dobiti trgovačkih društava u iznosu 564.807,00 kn, te od pozitivnih tečajnih razlika i primjene valutne klauzule u iznosu 4.519,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 994.472.966,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 628.182.396,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 203.669.560,00 kn, sufinanciranja cijene programa predškolskog odgoja u iznosu 87.213.727,00 kn, prodaje državnih biljega u iznosu 27.351.910,00 kn, iz cijene komunalne usluge (vodoopskrba i odvodnja) u iznosu 12.200.074,00 kn, te od naknade za odlaganje otpada u iznosu 10.397.445,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 57.689.330,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 27.475.614,00 kn, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 24.648.742,00 kn, nadstojničkih stanova u iznosu 4.451.981,00 kn, stambenih objekata za socijalne skupine građana u iznosu 828.843,00 kn, prihode na temelju ugovora o pravu građenja u iznosu 276.640,00 kn, te od prodaje računala i računalne opreme u iznosu 7.510,00 kn. Prihodi od prodaje zemljišta su ostvareni na temelju ugovora o nagodbama, kupoprodaji zemljišta, međusobnim pravima i obvezama, zamjeni nekretnina, pravu služnosti i drugih ugovora. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni za 94.838.298,00 kn ili 62,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su smanjeni prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (za 84.453.662,00 kn) i prihodi od prodaje zemljišta (za 9.572.453,00 kn). Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo su manji u odnosu na prethodnu godinu jer su u 2011. evidentirani prihodi od prodaje obveznica, na temelju zaključenog Sporazuma o podmirenju međusobnih obveza i potraživanja između Grada i Ministarstva financija.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 151.695.158,00 kn. Odnose se na primljeni kredit od poslovne banke u iznosu 150.000.000,00 kn, sredstva od povrata depozita i danih zajmova u iznosu 1.093.195,00 kn, te od prodaje dionica trgovačkog društva u iznosu 601.963,00 kn.

U srpnju 2012. je proveden otvoreni postupak javne nabave za dugoročni kredit za financiranje investicijskih projekata u Gradu u iznosu 150.000.000,00 kn, odnosno u protuvrijednosti EUR prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan slanja poziva na nadmetanje (13. srpnja 2012.). Koncem rujna 2012., Gradska skupština je donijela Zaključak o zaduživanju Grada kod poslovne banke za ostvarivanje kapitalnih ulaganja u izgradnji prometnica na temelju Programa radova na području vodnog gospodarstva, prometa i komunalnog gospodarstva u Gradu u 2012. i za izgradnju objekata iz Programa radova kapitalnih ulaganja u objekte društvenih djelatnosti u Gradu u 2012. Odobreno je zaduživanje u iznosu 150.000.000,00 kn na rok otplate pet godina, uključujući odgodu vraćanja od jedne godine, u osam jednakih polugodišnjih obroka.

Rok korištenja kredita je do konca 2012. Sredinom prosinca 2012., Vlada Republike Hrvatske je dala suglasnost za zaduživanje, te je s poslovnom bankom zaključen ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 150.000.000,00 kn, uz promjenjivu kamatnu stopu, odnosno šestomjesečni EURIBOR uvećan za 6,218% godišnje. Sredstva su na račun Grada doznačena koncem 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 6.433.030.859,00 kn, što je za 32.871.406,00 kn ili 0,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 216.969.141,00 kn ili 3,3% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.487.644.490,00	1.429.008.707,00	96,1
2.	Materijalni rashodi	2.032.296.473,00	2.157.781.351,00	106,2
3.	Financijski rashodi	53.538.627,00	63.490.382,00	118,6
4.	Subvencije	717.896.701,00	718.167.120,00	100,00
5.	Pomoći	62.533.754,00	46.098.574,00	73,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	318.811.716,00	371.232.144,00	116,4
7.	Ostali rashodi	821.387.712,00	929.121.511,00	113,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	792.075.599,00	568.183.268,00	71,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	179.717.193,00	149.947.802,00	83,4
Ukupno		6.465.902.265,00	6.433.030.859,00	99,5
Manjak prihoda i primitaka		145.019.187,00	28.243.983,00	19,5

Manjak prihoda i primitaka u 2012. je iskazan u iznosu 28.243.983,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 802.058.591,00 kn (od čega se na 2011. odnosi 145.019.187,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 830.302.574,00 kn ili 13,0% u odnosu na ostvarene prihode i primitke za 2012.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 2.157.781.351,00 kn ili 33,6%, zaposlene u iznosu 1.429.008.707,00 kn ili 22,2%, ostale rashode u iznosu 929.121.511,00 kn ili 14,4%, subvencije u iznosu 718.167.120,00 kn ili 11,2% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 568.183.268,00 kn ili 8,8% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 630.768.902,00 kn i imaju udjel 9,8%.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.429.008.707,00 kn, a odnose se na zaposlene u proračunskim korisnicima u iznosu 991.607.956,00 kn, te zaposlene u gradskim upravnim tijelima 437.400.751,00 kn. Rashodi za zaposlene u gradskim upravnim tijelima Grada se odnose na bruto plaće u iznosu 365.548.115,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 58.231.779,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 13.620.857,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 2.157.781.351,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.612.105.751,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 383.983.722,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 83.910.370,00 kn, te naknade troškova zaposlenima i osobama izvan radnog odnosa u iznosu 77.781.508,00 kn. Unutar rashoda za usluge vrijednosno su najznačajniji rashodi za usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 634.761.341,00 kn s udjelom 39,4%, te zakupnine i najamnine u iznosu 283.423.167,00 kn s udjelom 17,6%.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 718.167.120,00 kn. Odnose se na subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 700.139.687,00 kn, subvencije poduzetnicima u iznosu 9.221.747,00 kn, te poljoprivrednicima i obrtnicima u iznosu 8.805.686,00 kn. Vrijednosno najznačajnije subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru se odnose na subvencije podružnici trgovačkog društva u vlasništvu Grada u iznosu 607.300.000,00 kn ili 86,7% (sufinanciranje javnog prijevoza u iznosu 483.090.000,00 kn i otplate rate leasinga za tramvaje u iznosu 124.210.000,00 kn), te za zakup sportske dvorane u iznosu 56.779.687,00 kn ili 8,1%.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvareni u iznosu 371.232.144,00 kn. Odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu (za dodatke uz mirovinu, učenički i studentski standard, potpore djeci poginulih branitelja, naknade kućanstvima za troškove stanovanja, pomoć za novorođenčad, pomoć korisnicima za održavanje i druge naknade) u iznosu 191.787.070,00 kn, te u naravi (za prehranu socijalno ugroženih građana), ogrjev, programe u svrhu neovisnog življenja invalida i stradalnika Domovinskog rata, medicinsku rehabilitaciju vojnih invalida Domovinskog rata i fizikalnu terapiju i rehabilitaciju osoba s invaliditetom, prijevoz učenika i studenata, te besplatni prijevoz socijalno ugroženih građana u iznosu 179.445.074,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 929.121.511,00 kn. Vrijednosno su najznačajnije tekuće donacije u iznosu 474.613.254,00 kn ili 51,1% i kapitalne pomoći u iznosu 381.299.096,00 kn ili 41,0%. Najznačajnije tekuće donacije se odnose na sufinanciranje javnih potreba u sportu, sportskih priredbi, korištenja sportskih objekata, te potpore vrhunskom sportu u iznosu 200.649.407,00 kn, donacije vjerskim i privatnim vrtićima i školama u iznosu 65.334.317,00 kn, te financiranje programa kulturnog stvaralaštva (knjižnična, muzejska, kazališna, glazbena, likovna, filmska djelatnost i drugo) u iznosu 47.069.082,00 kn. Kapitalne pomoći su doznačene za otplate zaduženja podružnice trgovačkog društva u vlasništvu Grada (za obnovu i rekonstrukciju voznog parka) u iznosu 127.005.049,00 kn i za podmirenje obveza Grada prema koncesionaru za naknadu za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 254.294.047,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 568.183.268,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 453.493.440,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 43.139.080,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 38.320.963,00 kn, zemljišta u iznosu 15.413.984,00 kn, nematerijalnu imovinu (računalni programi i druga nematerijalna imovina) u iznosu 7.783.001,00 kn, knjige i umjetnička djela u iznosu 6.823.360,00 kn, te licence i ostala prava u iznosu 3.104.318,00 kn.

U okviru rashoda za nabavu građevinskih objekata, ostvareni su rashodi za izgradnju pješačkog pothodnika i komunalne infrastrukture s fontanama (dalje u tekstu: izgradnja fontana) u iznosu 23.285.583,00 kn, od čega se na rashode za izvedene radove odnosi 22.638.083,00 kn, te izradu projektne dokumentacije i stručni nadzor 647.500,00 kn. Izgradnja fontana je bila planirana u okviru plana nabave za 2011. u vrijednosti 20.325.203,00 kn, te u Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2011. u vrijednosti 15.000.000,00 kn. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2012., izgradnja fontana nije planirana. Postupak javne nabave za odabir izvoditelja radova na izgradnji fontana je započet u kolovozu 2011. U roku za dostavu ponuda, pristiglo je pet ponuda. Odluka o odabiru je donesena u veljači 2012., a ugovor s odabranim izvoditeljem za radove u vrijednosti 23.103.020,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost je zaključen 20. ožujka 2012. Nakon završetka postupka javne nabave i zaključenja ugovora, odabrani izvoditelj je pristupio pripremnim radovima za otvaranje gradilišta i početak izvođenja radova. U tijeku pripremnih radova (probnih iskopa u zoni zahvata izgradnje fontana), izvoditelj je pribavio podatke kojima je utvrđeno da se način izvođenja radova na izgradnji fontana gotovim betonskim elementima (montažna konstrukcija), kako je bilo predviđeno glavnim projektom, ne može provesti, te je bilo potrebno donijeti odgovarajuće izmjene glavnog projekta, što je i učinjeno u lipnju 2012. Rashodi za izgradnju fontana su ostvareni na temelju obračunskih situacija. Do konca 2012. radovi su izvedeni u vrijednosti 22.638.083,00 kn ili 98,0% vrijednosti ugovorenih radova.

Tijekom srpnja i rujna 2012. Ministarstvo financija, Uprava za financijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor je obavilo proračunske nadzore kojima je obuhvaćena i izgradnja fontana. Prema zapisnicima o obavljenim proračunskim nadzorima je utvrđeno da Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2012. nisu bila planirana sredstva za izvođenje radova po zaključenom ugovoru za izgradnju fontana, odnosno da je Grad preuzeo obveze na teret proračuna bez planiranih sredstava za izgradnju fontana, što nije u skladu s odredbama članaka 44. i 95. Zakona o proračunu. Navedenim odredbama je propisano da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom, te da je čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovoran za zakonitost, svrhovitost, učinkovitost i ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima.

U tablici broj 3 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima u posebnom dijelu proračuna.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi i izdaci u posebnom dijelu proračuna

u kn

Redni broj	Gradsko upravno tijelo	Rashodi i izdaci			
		Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Ured gradonačelnika	80.691.227,00	97.282.514,00	120,6	1,5
2.	Gradski kontrolni ured	4.617.888,00	4.951.815,00	107,2	0,1
3.	Gradski ured za strategijsko planiranje i razvoj Grada	33.436.706,00	15.509.305,00	46,4	0,2
4.	Služba za mjesnu samoupravu	180.447.141,00	158.391.059,00	87,8	2,5
5.	Gradski ured za opću upravu	53.157.225,00	54.136.711,00	101,8	0,8
6.	Gradski ured za financije	236.849.757,00	242.792.771,00	102,5	3,8
7.	Gradski ured za gospodarstvo, rad i poduzetništvo	865.686.978,00	1.180.763.913,00	136,4	18,4
8.	Gradski ured za obrazovanje, kulturu i šport	2.120.895.881,00	2.029.250.270,00	95,7	31,5
9.	Gradski ured za zdravstvo i branitelje	235.181.508,00	246.442.613,00	104,8	3,8
10.	Gradski ured za poljoprivredu i šumarstvo	71.014.699,00	62.686.385,00	88,3	1,0
11.	Gradski ured za prostorno uređenje, izgradnju Grada, graditeljstvo, komunalne poslove i promet	1.605.809.892,00	1.453.448.097,00	90,5	22,6
12.	Gradski ured za imovinsko-pravne poslove i imovinu Grada	352.862.270,00	272.448.159,00	77,2	4,2
13.	Gradski ured za katastar i geodetske poslove	32.642.030,00	32.657.236,00	100,0	0,5
14.	Gradski zavod za zaštitu spomenika kulture i prirode	6.341.207,00	6.489.594,00	102,3	0,1
15.	Stručna služba Gradske skupštine Grada	31.729.784,00	22.306.129,00	70,3	0,3
16.	Ured za upravljanje hitnim situacijama	97.566.041,00	93.342.741,00	95,7	1,5
17.	Stručna služba gradonačelnika	72.404.686,00	62.528.259,00	86,4	1,0
18.	Gradski ured za socijalnu zaštitu i osobe s invaliditetom	352.867.281,00	377.115.066,00	106,9	5,9
19.	Gradski ured za energetiku, zaštitu okoliša i održivi razvoj	31.700.064,00	20.488.222,00	64,6	0,3
Ukupno		6.465.902.265,00	6.433.030.859,00	99,5	100,0

Prema funkcijskoj klasifikaciji najznačajniji dio proračunskih sredstava se odnosi na Gradski ured za obrazovanje, kulturu i šport u iznosu 2.029.250.270,00 kn ili 31,5% Gradski ured za prostorno uređenje, izgradnju Grada, graditeljstvo, komunalne poslove i promet 1.453.448.097,00 kn ili 22,6% i Gradski ured za gospodarstvo, rad i poduzetništvo u iznosu 1.180.763.913,00 ili 18,4%, a na druga gradska upravna tijela se odnosi 1.769.568.579,00 kn ili 27,5%. Gradski ured za gospodarstvo, rad i poduzetništvo i Ured gradonačelnika su ostvarili rashode u iznosima znatno većim u odnosu na prethodnu godinu i to za 331.668.222,00 kn ili 35,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 16.628.941.771,00 kn.

U tablici broj 4 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 4

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	9.005.680.658,00	9.132.138.162,00	101,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	803.575.735,00	846.831.562,00	105,4
1.2.	Građevinski objekti	2.489.650.035,00	2.373.036.241,00	95,3
1.3.	Postrojenja i oprema	25.506.069,00	23.034.163,00	90,3
1.4.	Prijevozna sredstva	20.130.784,00	18.157.559,00	90,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	5.585.309.025,00	5.793.935.657,00	103,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	81.509.010,00	77.142.980,00	94,6
2.	Financijska imovina	7.957.013.141,00	7.496.803.609,00	94,2
2.1.	Novčana sredstva	163.340.234,00	49.988.749,00	30,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	21.846.273,00	51.623.084,00	236,3
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	30.617.775,00	29.041.804,00	94,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.763.107.729,00	4.767.676.969,00	100,1
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.603.872.255,00	1.304.220.646,00	81,3
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.083.210.201,00	1.026.175.919,00	94,7
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	291.018.674,00	268.076.438,00	92,1
Ukupno imovina		16.962.693.799,00	16.628.941.771,00	98,0
3.	Obveze	2.002.693.879,00	1.895.572.865,00	94,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.311.968.772,00	1.257.461.755,00	95,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	178.112.311,00	117.748.054,00	66,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	511.641.185,00	519.592.341,00	101,6
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	971.611,00	770.715,00	79,3
4.	Vlastiti izvori	14.959.999.920,00	14.733.368.906,00	98,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		16.962.693.799,00	16.628.941.771,00	98,0
Izvanbilančni zapisi		1.513.844.065,00	1.792.535.212,00	118,4

Vrijednost zemljišta je iskazana u iznosu 846.831.562,00 kn, a odnosi se na vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu 696.182.607,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u iznosu 752.591,00 kn i ostalog zemljišta u iznosu 149.896.364,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2012., vrijednost zemljišta je na koncu godine veća za 43.255.827,00 kn. Povećanje vrijednosti zemljišta u odnosu na početak 2012. se najvećim dijelom u iznosu 30.943.326,00 kn odnosi na evidentiranje vrijednosti zemljišta stečenog zamjenama zemljišta i nagodbama u razdoblju od 2008. do 2011. Vrijednosti zemljišta su utvrđene u ranijim godinama na temelju Zaključka o utvrđivanju početne cijene građevinskog zemljišta i kriterijima za utvrđivanje tržišne vrijednosti zemljišta Porezne uprave.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 2.373.036.241,00 kn se odnosi na vrijednost poslovnih objekata (poslovne zgrade i prostori, bolnice, domovi zdravlja, fakulteti, škole, domovi umirovljenika i drugo) u iznosu 1.607.601.120,00 kn, stambenih objekata u iznosu 689.692.807,00 kn i drugih objekata (ceste, plinovod, vodovod i odvodnja, javna rasvjeta i drugo) u iznosu 75.742.314,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2012., vrijednost građevinskih objekata koncem 2012. je manja za 116.613.794,00 kn ili 4,7%. Vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na isknjižavanje poslovnih objekata i stanova nakon obavljenog popisa imovine i djelomičnog usklađenja stvarnog stanja s podacima u poslovnim knjigama. Isknjiženi su poslovni objekti koji su preneseni trgovačkom društvu u vlasništvu Grada ili prodani trećim osobama u ranijim godinama, te stanovi na kojima je postojalo stanarsko pravo i za hrvatske branitelje prodani u ranijim godinama.

Prema evidenciji Gradskog ureda za imovinsko-pravne poslove i imovinu Grada, Grad raspolaže s 3 235 poslovnih prostora, garaža i zgrada, te 7 924 stana (od čega je 1 305 stanova u najmu u naselju Sopnica-Jelkovac). Od ukupnog broja evidentiranih poslovnih prostora, garaža i zgrada, bez valjane pravne osnove se koristi 560 (od čega su u postupku povrata bivšim vlasnicima 344 prostora), a korisnici su suvlasnici stambenih zgrada, pravne i fizičke osobe brisane iz trgovačkog i obrtnog registra, ustanove, trgovačka društva u vlasništvu Grada, te tijela državne uprave. U skladu s mogućnostima, Grad kontinuirano pokreće postupke radi iseljenja iz prostora, a zbog dugotrajnosti postupaka i čestih odgoda ovrhe radi iseljenja od strane suda, veliki broj postupaka je još u tijeku. Nakon utvrđivanja korištenja prostora, poduzimaju se odgovarajuće mjere za pokretanje sudskih postupaka ili preuzimanje prostora. S određenim brojem korisnika prostora, u svrhu smanjenja troškova sudskih postupaka, u tijeku je pokušaj mirnog rješavanja pitanja korištenja prostora, odnosno zaključivanja ugovora o zakupu ili privremenom korištenju. Za 229 prostora su pokrenuti postupci iseljenja. U svibnju 2012. je imenovano Povjerenstvo za kontrolu korištenja imovine u vlasništvu Grada, koje je do konca 2012. održalo 24 sjednice i sastavilo šest izvješća o radu. Prema izvješćima, obavljena je kontrola 133 poslovna prostora, koja koriste uglavnom udruge građana, samostalni umjetnici ili političke stranke. Tijekom 2012. je donesen zaključak o davanju gradskih prostora na privremeno korištenje, te izmjene zaključka, kojima su utvrđene naknade u iznosu od 5,00 kn/m^2 do 20,00 kn/m^2, ovisno o zoni. Od ukupnog broja evidentiranih stanova, bez valjane pravne osnove se koristi 1 776 stanova. U postupku povrata bivšim vlasnicima je 427 stanova. Znatan broj stanova koji se koriste bez valjane pravne osnove, posljedica su dugotrajnosti postupaka iseljenja i odgađanja ovrhe radi iseljenja i predaje stana (zbog pojedinih socijalnih kategorija stanara). Kontinuirano se poduzimaju mjere za rješavanje statusa korištenja stanova bez valjane pravne osnove. Do konca 2012. je pokrenut 2 461 postupak za iseljenje iz stanova, od čega je 1 298 postupaka okončano. Koncem studenoga 2012. gradska skupština je donijela Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o najmu stanova, kojom se, u svrhu rješavanja problematike korištenja stanova, korisnicima stanova omogućuje uređivanje statusa i zaključivanje ugovora o najmu. Također, koncem studenoga 2012. gradska skupština je donijela odluku o prodaji stanova u vlasništvu Grada, kojom se omogućuje prodaja gradskih stanova javnim natječajem, te prodaja stanova pojedinim korisnicima stanova koji stanove koriste bez zaključenih ugovora.

Nefinancijska imovina u pripremi je iskazana u vrijednosti 5.793.935.657,00 kn. Odnosi se na vrijednost cesta i drugih prometnih objekata u pripremi u iznosu 1.183.029.550,00 kn, poslovnih objekata u pripremi u iznosu 519.064.803,00 kn, stambenih objekata u pripremi u iznosu 108.623.087,00 kn, te drugih objekata i nefinancijske imovine u pripremi (vodovod i odvodnja, javna rasvjeta, javne površine i drugo) u iznosu 3.983.218.217,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2012. je veća za 208.626.632,00 kn ili 3,7% u odnosu na stanje iskazano početkom 2012., a vrijednosno značajnije povećanje se odnosi na ulaganja u ceste i druge prometne objekte u iznosu 76.952.057,00 kn, u poslovne objekte (školske, zdravstvene i ustanove kulture) u iznosu 80.076.043,00 kn, te stanove u iznosu 11.614.950,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici su iskazani u iznosu 4.767.676.969,00 kn, a odnose se na udjele u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih i drugih poslova kojemu je Grad osnivač u iznosu 4.208.629.000,00 kn, trgovačkom društvu koje obavlja usluge vezane uz zračni prijevoz (Zračna Luka Zagreb) u visini udjela 35,0% u iznosu 281.550.300,00 kn, trgovačkom društvu za obavljanje informatičkih i drugih poslova s udjelom 49,0% u iznosu 238.789.800,00 kn, dionice i udjele u drugim društvima i financijskim institucijama u iznosu 20.016.539,00 kn, te obveznice (za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu 18.691.330,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.304.220.646,00 kn se odnose na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 441.412.678,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 422.791.187,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 97.945.380,00 kn, zakup i najam nekretnina u iznosu 87.645.781,00 kn, potraživanja od podružnice trgovačkog društva u vlasništvu Grada, koja obavlja naplatu naknade za pročišćavanje otpadnih voda od korisnika usluga, za više doznačena sredstva u iznosu 80.695.425,00 kn, zatezne kamate za prodaju nefinancijske imovine u iznosu 79.055.920,00 kn, porez na cestovna motorna vozila u iznosu 52.099.155,00 kn, od sufinanciranja u cijeni programa predškolskog odgoja u iznosu 22.426.304,00 kn, potraživanja za kamate na dane zajmove u iznosu 5.831.486,00 kn, naknade za korištenje nefinancijske imovine (za korištenje tržnice, prostora elektrane i promjene namjene poljoprivrednog zemljišta) u iznosu 4.070.104,00 kn, od povrata režijskih troškova u iznosu 3.751.779,00 kn, naknade za odlaganje otpada u iznosu 1.901.993,00 kn, te ostala potraživanja (porez na reklame, kuće za odmor i na dohodak, naknade za prekomjernu uporabu javnih cesta i korištenje cestovnog zemljišta, za dane koncesije, boravišne pristojbe, od naknada za obavljanje pratećih djelatnosti i za izvanredni prijevoz, te drugo) u iznosu 4.593.454,00 kn.

Potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.026.175.919,00 kn se odnose na potraživanja za prihode od prodaje zemljišta u iznosu 676.728.181,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 332.433.582,00 kn, prema ugovorima o pravu građenja u iznosu 16.870.903,00 kn, te od prodaje stambenih objekata u iznosu 143.253,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 268.076.438,00 kn se odnose na obveze prema koncesionaru za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 256.204.960,00 kn, obveze za preuzeti kredit košarkaškog kluba u iznosu 11.420.032,00 kn, sredstva dobivena od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za isplatu volonterima u iznosu 363.955,00 kn i drugo u iznosu 87.491,00 kn.

Ukupne obveze su iskazane u iznosu 1.895.572.865,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.257.461.755,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 117.748.054,00 kn, za kredite i zajmove u iznosu 519.592.341,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 770.715,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove se odnose na stanje zaduženja kod poslovnih banaka u iznosu 519.592.341,00 kn. Ministarstvu financija je podneseno izvješće o zaduženju u kojemu je iskazano stanje zaduženja kod poslovnih banaka u iznosu 519.592.341,00 kn i robno zaduženje u iznosu 11.420.032,00 kn. Robno zaduženje se odnosi na preostalu obvezu za preuzeti kredit sportskog kluba (evidentirano u okviru rashoda budućih razdoblja).

Izvanbilančni zapisi u iznosu 1.792.535.212,00 kn se odnose na sumnjiva i sporna potraživanja za proračunske prihode u iznosu 1.010.826.293,00 kn (od čega 518.376.811,00 kn za zakupnine, 448.831.586,00 kn za komunalnu naknadu, 33.222.944,00 kn za spomeničku rentu i 10.394.952,00 kn za najam stanova), te dana jamstva trgovačkom društvu u vlasništvu Grada i ustanovama kojima je Grad osnivač u iznosu 781.708.919,00 kn. Stanje danih jamstava početkom 2012. je iznosilo 973.197.103,00 kn. U 2012. Grad nije davao jamstva. Tijekom 2012. je otplaćeno 191.488.184,00 kn kredita za koje je Grad dao jamstva u ranijim godinama, te stanje danih jamstava koncem 2012. iznosi 781.708.919,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika su korištene objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji Grada vezani uz pojedine aktivnosti. Provjerena je dokumentacija u vezi s ostvarivanjem prihoda i rashoda poslovanja, rashoda za nabavu nefinancijske imovine, primitaka od financijske imovine i zaduživanja, te izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama o pojedinim poslovnim događajima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Državni ured za reviziju je naložio evidentirati dugotrajnu imovinu na propisanim računima računskog plana i iskazati prema vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti. Također je naložio evidentirati prihode, rashode i obveze u poslovnim knjigama u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, te popisom imovine i obveza koncem godine obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze u skladu s propisima. Nadalje je naložio poduzimati radnje u cilju pravodobnog i potpunog prikupljanja proračunskih prihoda u skladu s propisima.

Naložio je u poslovnim knjigama, na temelju zaključenih ugovora o zamjeni zemljišta (nagodbi), istodobno evidentirati potraživanja i obveze za nabavu nefinancijske imovine, te nakon zaključivanja ugovora obaviti prijeboj potraživanja i obveza. Državni ured za reviziju je naložio preispitati opravdanost poslova za koje se zaključuju ugovori o djelu i mogućnost preraspodjele poslova na zaposlenike Grada s ciljem smanjenja rashoda. Također je naložio gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture obavljati u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te poduzimati mjere za izgradnju građevinskih objekata u ugovorenim rokovima. Nadalje je naložio poduzeti mjere za upis založnog prava na nekretninama u vlasništvu košarkaškog kluba čiju je otplatu kredita preuzeo Grad. Vezano uz primjenu propisa iz područja javne nabave, Državni ured za reviziju je naložio sastaviti objedinjeni plan nabave roba, radova i usluga na razini Grada, nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s odredbama zakona, a nakon zaključivanja ugovora, radove obavljati u skladu s ugovorenim uvjetima.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima. Također je predložio evidentirati izgradnju komunalne infrastrukture, koja se gradi na temelju ugovora s osiguravateljima sredstava za izgradnju komunalne infrastrukture u skladu s propisima. Nadalje je predložio donijeti akt o načinu postupanja s materijalnom imovinom nakon završetka gradnje i stavljanja u uporabu. Predložio je vrijednost ulaganja u pročišćivač otpadnih voda s popratnim objektima evidentirati u poslovnim knjigama Grada. Državni ured za reviziju je predložio ustrojiti objedinjenu evidenciju stečenog zemljišta, neovisno za koje namjene, radi praćenja ostvarenih rashoda i potpunog iskazivanja obveza po svim zaključenim ugovorima. Predložio je od podružnice trgovačkog društva u vlasništvu Grada koja obavlja naplatu prihoda od komunalne naknade, zakupnine, najamnine i spomeničke rente zatražiti izvješće s podacima o prihodima koji pripadaju samo Gradu.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- planom nabave za 2013. su objedinjene planirane vrijednosti predmeta nabave roba, radova i usluga koji su zajednički za sve gradske urede.

Nalozi i preporuka u postupku izvršenja:

- Grad poduzima mjere za upis založnog prava na nekretninama u vlasništvu košarkaškog kluba čiju je otplatu kredita preuzeo. U ožujku 2011., nadležnom općinskom građanskom sudu je podnesen prijedlog za upis založnog prava na navedenim nekretninama. Prema obrazloženju, navedeni prijedlog je odbijen, te je Grad u travnju 2012. podnio žalbu. Sredinom svibnja 2013., Grad je ponovno podnio prijedlog za uknjižbu založnog prava, a do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) postupak nije okončan,

- sustav unutarnjih financijskih kontrola je ustrojen i razvija se u skladu s propisima, ali s obzirom na utvrđene nepravilnosti u obavljenoj reviziji za 2012. nije u potpunosti učinkovit u pojedinim segmentima poslovanja i ne funkcionira u dovoljnoj mjeri i na način kojim bi se spriječili odnosno otklonili nedostaci i nepravilnosti u poslovanju Grada.

- rashodi za ugovore o djelu su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu, ali su i tijekom 2012. zaključivani ugovori o djelu za poslove koji se obavljaju kontinuirano tijekom godine,

- podružnica trgovačkog društva u vlasništvu Grada koja obavlja naplatu prihoda od komunalne naknade, zakupnine, najamnine i spomeničke rente je sastavila izvješće u koje nije uključena naknada za uređenje voda, ali u izvješće je i dalje uključen dio prihoda i potraživanja za prihode od spomeničke rente koji su prihodi državnog proračuna i koji ne pripadaju Gradu.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- dugotrajna imovina u poslovnim knjigama Grada nije evidentirana na propisanim računima računskog plana, te iskazana prema vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti,

- u poslovnim knjigama pojedini rashodi i obveze nisu evidentirani u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, te popisom imovine i obveza koncem godine nije obuhvaćen dio imovine i obveza,

- za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja za prihode nisu poduzimane sve raspoložive mjere,

- na temelju zaključenih ugovora o zamjeni zemljišta (nagodbi), u poslovnim knjigama nisu istodobno evidentirana potraživanja i obveze za nabavu nefinancijske imovine, te nakon zaključivanja ugovora nije obavljan prijeboj potraživanja i obveza,

- gradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije obavljana u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2012.,

- nabava pojedinih roba, radova i usluga nije obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi,

- pojedini radovi nisu obavljeni u skladu s ugovorenim uvjetima,

- evidentiranje izgradnje komunalne infrastrukture, koja se gradi na temelju ugovora s osiguravateljima sredstava za izgradnju komunalne infrastrukture, nije obavljano u skladu s propisima,

- Grad nije donio akt o načinu postupanja, prema kojemu bi se materijalna imovina nakon završetka gradnje i stavljanja u uporabu evidentirala u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana, iskazala prema vrstama imovine te se obavljao propisani ispravak vrijednosti te imovine,

- vrijednost ulaganja u pročišćivač otpadnih voda s popratnim objektima nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada,

- objedinjena evidencija stečenog zemljišta nije ustrojena.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Računovodstveno poslovanje se obavlja uz primjenu propisa koji uređuju proračunsko računovodstvo. Financijske transakcije se obavljaju putem sustava gradske riznice.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2012. vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je iskazana u iznosu 5.793.935.657,00 kn. Najvećim se dijelom odnosi na izgrađene objekte javne rasvjete, vodoopskrbne mreže, odvodnju, javne površine, nerazvrstane ceste, groblja, sportske i druge građevinske objekte koji su više godina u uporabi, a za koje se ne obavlja propisani ispravak vrijednosti. Odredbama članaka 19., 20. i 29. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) je propisano da se na računima dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi evidentiraju ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine, a vrijednost dugotrajne materijalne imovine čini cijena nabave i svi drugi troškovi koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak uporabe. Vrijednost dugotrajne imovine se ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom. Nakon završetka gradnje i stavljanja u uporabu, nefinancijsku imovinu je trebalo evidentirati u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana i iskazati prema vrstama, te obaviti ispravak vrijednosti navedene imovine.

U okviru rashoda za nabavu građevinskih objekata su evidentirani rashodi ostvareni u 2012. u iznosu 299.298.004,00 kn koji se odnose na objekte javne rasvjete, vodoopskrbne mreže, odvodnje, javne površine, nerazvrstane ceste, groblja, sportske i druge objekte, koji su evidentirani na jednom računu. Rashodi za nabavu navedenih građevinskih objekata kao i vrijednost građevinskih objekata na računima imovine nisu iskazani prema vrstama, količini i vrijednosti, a analitička evidencija dugotrajne imovine nije ustrojena. Grad je u poslovnim knjigama trebao evidentirati nabavu spomenute imovine zasebno, prema vrstama imovine u skladu s odredbom članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj imovinu čine resursi koje kontrolira proračun kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti, a imovina se klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti. U skladu s odredbama članka 5. i 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Osnovni računi iz Računskog plana mogu se raščlanjivati, prema potrebama, na analitičke i podanalitičke račune.

U ranijim godinama i tijekom 2012. su zaključivani ugovori o financiranju uređenja građevinskog zemljišta između Grada i investitora izgradnje stambeno-poslovnih građevina, prema kojima investitor, odnosno osiguravatelj sredstava financira troškove izgradnje komunalne infrastrukture. Prema ugovorima, sredstva u visini stvarnih troškova Grad je obvezan vratiti osiguravatelju sredstava u roku do pet godina. Grad ugovara izvođenje radova i plaća obavljene radove izvoditeljima nakon što osiguravatelj sredstava doznači sredstva na račun Grada. Sredstva koja za navedenu namjenu doznači osiguravatelj sredstava, u poslovnim knjigama Grada se evidentiraju u okviru prihoda od komunalnog doprinosa i drugih prihoda (prihodi iz cijene komunalne usluge), a računi izvoditelja za obavljene radove u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine i ulaganja u nefinancijsku imovinu (građevinski objekti u pripremi). Povrat sredstava investitorima, odnosno osiguravateljima sredstava se planira u programima gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za godine u kojima se sredstva vraćaju investitorima. U poslovnim knjigama Grada, povrat sredstava se evidentira u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine i ulaganja u nefinancijsku imovinu. Na taj način se rashodi za nabavu iste nefinancijske imovine, te ulaganja u dugotrajnu imovinu evidentiraju dva puta.

U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze Grada prema osiguravateljima sredstava za izgradnju komunalne infrastrukture koje, prema pregledu Gradskog ureda za prostorno uređenje, izgradnju Grada, graditeljstvo, komunalne poslove i promet, koncem 2012. iznose 287.866.757,00 kn, od čega u 2013. dospijevaju obveze u iznosu 105.985.735,00 kn. S obzirom da nabava nefinancijske imovine sredstvima investitora ima obilježje nabave putem robnog zajma, trebalo ju je u poslovnim knjigama evidentirati na način propisan odredbama članka 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedenim odredbama je propisano da se rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju u trenutku nabave i evidentiraju na sljedeći način: nabava nefinancijske imovine se evidentira odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Istovremeno s evidencijom obveze i rashoda, evidentira se nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora. Također je propisano da se pri nabavi nefinancijske imovine na robni zajam i financijski najam osim navedenih knjiženja provode i sljedeća knjiženja: zadužuje se račun obveza za nabavu nefinancijske imovine i odobrava odgovarajući račun primljenih zajmova, te se zadužuje odgovarajući račun ispravka vlastitih izvora i odobrava odgovarajući račun obveza za primljene zajmove.

Na dan 31. prosinca 2012., u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirane i iskazane, niti popisom imovine obuhvaćene obveze u iznosu 217.978.327,00 kn (za radove, robe i usluge u iznosu 91.313.501,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine, koje se odnose na zamjene zemljišta-nagodbe i kupnju zemljišta u iznosu 39.117.323,00 kn, te naknada koncesionaru za uslugu pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 87.547.503,00 kn).

Također, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani i iskazani rashodi u iznosu 435.065.964,00 kn (različiti rashodi za radove, robe i usluge koji su ostvareni u razdoblju od 2009. do 2012. u iznosu 91.313.501,00 kn i naknada koncesionaru za uslugu pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 343.752.463,00 kn).

Zbog neevidentiranja navedenih rashoda, manje su iskazani ukupni rashodi i izdaci i manjak prihoda za 2012., te financijski izvještaji ne daju točno, istinito i pouzdano stanje i informacije o financijskom položaju Grada. Ukupni rashodi i izdaci su trebali biti iskazani u iznosu 6.868.096.823,00 kn, te manjak prihoda tekuće godine u iznosu 463.309.947,00 kn. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi i rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Nepravilnosti vezane uz računovodstveno poslovanje utječu na točnost i realnost financijskih izvještaja, jer se na temelju podataka iz poslovnih knjiga, sastavljaju financijski izvještaji, a osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva. Također, odredbom članka 98. Zakona o proračunu je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) je propisano da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjavanja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenja plana i novčanim tijekovima proračuna.

U poslovnim knjigama su koncem 2012. iskazane obveze za povrat sredstava za decentralizirane funkcije u državni proračun u iznosu 519.683.179,00 kn, a odnose se na više ostvarene prihode od minimalnog financijskog standarda javnih potreba za decentralizirane funkcije za razdoblje od 2008. do 2012. Decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi, zdravstva i vatrogastva financiraju se iz dodatnog udjela poreza na dohodak i pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije. Prema odredbi članka 45. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07, 73/08 i 25/12), za 2012. je udio prihoda od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije iznosio 12,0%, a udio za pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije 17,5%. Pomoći izravnanja su prijenosi sredstava iz državnog proračuna jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave za financiranje decentraliziranih funkcija kada prihodi ostvareni iz dodatnog udjela poreza na dohodak nisu dovoljni za financiranje minimalnih financijskih standarda. Prema odredbi članka 45.a Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, Vlada Republike Hrvatske uredbom utvrđuje način izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Vlada Republike Hrvatske je donosila spomenutu uredbu za svaku godinu. Prema Uredbi o načinu izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2012. (Narodne novine 149/11 i 52/12), utvrđena su sredstva za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba u djelatnostima osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi, zdravstva i vatrogastva Grada u iznosu 349.141.001,00 kn. U skladu s odredbom članka 5. spomenute Uredbe Grad je u proračunu za 2012. planirao prihode i rashode za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu utvrđenom Uredbom, odnosno u iznosu 349.141.001,00 kn.

Grad je za 2012. ostvario prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi, zdravstva i vatrogastva u iznosu 531.196.893,00 kn, što je za 182.055.892,00 kn više od minimalnog financijskog standarda utvrđenog spomenutom Uredbom. Odredbom članka 45.a Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji je izmijenjen u veljači 2012., te odredbom članka 8. Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2012. je propisano da, ako županije, Grad Zagreb, gradovi i općine koji financiraju decentralizirane funkcije, na godišnjoj razini, od dodatnog udjela poreza na dohodak i pomoći izravnanja ostvare više sredstava nego što je to utvrđeno minimalnim standardom, odnosno ostvare više sredstava nego što je stvoreno obveza po rashodima koji se financiraju na temelju odluka o minimalnim standardima za 2012., višak sredstava su dužni najkasnije do 15. veljače 2013. vratiti na račun državnog proračuna Republike Hrvatske. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) Grad nije u državni proračun vratio sredstva ostvarena u većem iznosu od utvrđenog minimalnim standardom.

Grad je i u ranijim godinama ostvarivao više sredstava od utvrđenih minimalnim standardom za financiranje decentraliziranih funkcija, te je Državni ured za reviziju i u izvješćima o obavljenim revizijama za ranije godine nalagao povrat više ostvarenih sredstava u državni proračun. Za razdoblje od 2008. do 2011., Grad je u državni proračun vratio sredstva u iznosu 93.338.512,00 kn. Početkom 2012. su iskazane obveze za povrat sredstava u državni proračun u iznosu 337.627.287,00 kn. Tijekom 2012. Grad nije vraćao sredstva u državni proračun, te je koncem 2012. ukupno iskazana obveza prema državnom proračunu u iznosu 519.683.179,00 kn. Grad je 5. listopada 2012., Ustavnom sudu Republike Hrvatske podnio prijedlog radi pokretanja postupka za ocjenu suglasnosti Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2008., 2009., 2010. i 2011. s Ustavom Republike Hrvatske, Zakonom o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te Europskom poveljom o lokalnoj samoupravi (Narodne novine, Međunarodni ugovori 1/93, 14/97, 2/07, 4/08 i 5/08). Do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) Ustavni sud nije donio odluku.

Popisom imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2012., osim sredstava (nematerijalna imovina i pokretne stvari), opreme i sitnog inventara u gradskim upravnim tijelima knjigovodstvene vrijednosti 123.817.911,00 kn, te dijela stanova i poslovnih objekata knjigovodstvene vrijednosti 1.040.075.538,00 kn, nije obuhvaćena ostala nefinancijska imovina u vlasništvu Grada (zemljište, građevinski objekti i druga imovina), koja je u bilanci na dan 31. prosinca 2012. iskazana u vrijednosti 7.968.244.713,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine. Osnovna svrha popisa je utvrditi stvarno stanje imovine i obveza, te uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem, količinski i vrijednosno.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati dugotrajnu imovinu prema vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti. Također nalaže izgradnju komunalne infrastrukture, koja se gradi na temelju ugovora s osiguravateljima sredstava za izgradnju komunalne infrastrukture, rashode i obveze evidentirati, te godišnjim popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Predlaže se izrada akta o načinu postupanja s imovinom u pripremi, prema kojemu bi se sva izgrađena materijalna imovina, nakon završetka gradnje i stavljanja u uporabu, evidentirala u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana i iskazala po vrstama imovine, te se obavljao propisani ispravak vrijednosti imovine.

1.2. Grad prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano uz evidentiranje rashoda uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, u očitovanju navodi da Gradski ured za financije svake godine daje uputu svim gradskim upravnim tijelima za postupanje s dokumentacijom koja pristiže početkom godine, a odnosi se na prethodno obračunsko razdoblje, te da se sva vjerodostojna dokumentacija koja pristigne do zadanog datuma evidentira na način propisan odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također navodi da, s obzirom na veliki broj dokumenata i suradnika s kojima Grad posluje, kao i veliki broj sudionika u poslovnim procesima u Gradu, postoji mogućnost da se određena dokumentacija pravodobno ne dostavi na knjiženje. Nadalje navodi da se, na temelju navedene dokumentacije, nakon unosa u knjigu ulaznih računa, rashodi evidentiraju u poslovnim knjigama narednog obračunskog razdoblja, u ovom slučaju u poslovnim knjigama za 2013.

Vezano uz evidentiranje naknade za uslugu pročišćavanja otpadnih voda, navodi da je praksa da se razlika između naplaćene naknade i troškova pročišćavanja evidentira na računu obveza i rashoda budućih razdoblja jer konačni obračun nije poznat u vrijeme zaključnih knjiženja, te da se nakon utvrđivanja stvarnih obveza sredstva za ove namjene planiraju u proračunu i terete rashode tog razdoblja. Također navodi da su s navedenog osnova u proračunu za 2013. planirana sredstva u iznosu 256.205.250,00 kn i evidentirana u okviru rashoda za 2013. Nadalje navodi da obveze za naknadu usluge pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 87.547.503,00 kn nisu evidentirane jer Grad ima regresni zahtjev prema Zagrebačkom holdingu u iznosu 116.504.681,88 kn.

Vezano uz popis nefinancijske imovine u vlasništvu Grada, u očitovanju se navodi da se, s ciljem ustrojavanja analitike nepokretne imovine prema vrsti imovine i usklađivanja stvarnog stanja s knjigovodstvenim stanjem na sintetičkim računima glavne knjige, u skladu s odredbama Pravilnika o popisu imovine i obveza, popis obavlja kontinuirano. Također navodi da je, s obzirom da su u 2013. održani lokalni izbori, u skladu s Poslovnikom gradonačelnika istekao mandat svim povjerenstvima za popis nepokretne imovine, te da je u tijeku imenovanje novih povjerenstava.

2. Prihodi i primici

2.1. Ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.404.786.876,00 kn, što je za 83.903.798,00 kn ili 1,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 4.594.849.305,00 kn ili 71,7%, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 994.472.966,00 kn ili 15,5%, te imovine u iznosu 401.141.291,00 kn ili 6,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U poslovnim knjigama su potraživanja za proračunske prihode iskazana u iznosu 3.384.677.171,00 kn (od čega u izvanbilančnoj evidenciji 1.010.826.293,00 kn) i manja su za 137.585.208,00 kn ili 4,2% u odnosu na prethodnu godinu.

Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.304.220.646,00 kn, za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.026.175.919,00 kn, sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu 1.010.826.293,00 kn i druga potraživanja u iznosu 43.454.313,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 2.851.775.114,00 kn. Potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 328.149.758,00 kn i potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 204.752.299,00 kn nisu dospjela.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.304.220.646,00 kn se odnose na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 441.412.678,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 422.791.187,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 97.945.380,00 kn, zakup i najam nekretnina u iznosu 87.645.781,00 kn, od podružnice trgovačkog društva u vlasništvu Grada koja obavlja naplatu naknade za pročišćavanje otpadnih voda od korisnika usluga, za doznačena sredstva koncesionaru u iznosu 80.695.425,00 kn, zatezne kamate za prodaju nefinancijske imovine u iznosu 79.055.920,00 kn, porez na cestovna motorna vozila u iznosu 52.099.155,00 kn, od sufinanciranja u cijeni programa predškolskog odgoja u iznosu 22.426.304,00 kn, potraživanja za kamate na dane zajmove u iznosu 5.831.486,00 kn, za naknade za korištenje nefinancijske imovine u iznosu 4.070.104,00 kn (za korištenje tržnice, prostora elektrane, promjene namjene poljoprivrednog zemljišta i spomenička renta), od povrata režijskih troškova u iznosu 3.751.779,00 kn, naknade za odlaganje otpada u iznosu 1.901.993,00 kn, te ostala potraživanja u iznosu 4.593.454,00 kn (porez na reklame i kuće za odmor, naknade za prekomjernu uporabu javnih cesta i korištenje cestovnog zemljišta, za dane koncesije, od naknada za obavljanje pratećih djelatnosti i za izvanredni prijevoz, boravišne pristojbe, doprinos za šume i drugo). Potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.026.175.919,00 kn se odnose na potraživanja za prihode od prodaje zemljišta u iznosu 675.554.997,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 332.433.582,00 kn, prema ugovorima o pravu građenja u iznosu 16.870.904,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 1.316.436,00 kn. U izvanbilančnim evidencijama su sadržana sumnjiva i sporna potraživanja za proračunske prihode u iznosu 1.010.826.293,00 kn.
Odnose se na potraživanja za zakupnine u iznosu 518.376.810,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 448.831.587,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 33.222.945,00 kn i najam stanova u iznosu 10.394.951,00 kn.

Poslove naplate proračunskih prihoda obavljaju podružnica trgovačkog društva u vlasništvu Grada (prihodi od zakupnine, komunalne naknade, najma stanova i spomeničke rente), Porezna uprava (prihodi od županijskih i gradskih poreza - porez na cestovna motorna vozila, na nasljedstva i darove, na tvrtku, na potrošnju, na kuće za odmor i na reklame) i gradska upravna tijela (drugi proračunski prihodi).

Potraživanja za prihode od komunalne naknade, zakupnina, najamnina i spomeničke rente su koncem 2012. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 1.507.826.141,00 kn, od čega je 1.010.826.293,00 kn iskazano u izvanbilančnoj evidenciji. Podružnica trgovačkog društva u vlasništvu Grada koja obavlja naplatu navedenih potraživanja je sastavila Izvješće o obavljanju stručnih poslova naplate u 2012. Prema navedenom izvješću, za potraživanja od zakupnina, komunalne naknade, najma stanova i spomeničke rente u iznosu 636.597.985,00 kn ili 42,2% postupci prisilne naplate su u tijeku, od čega se 44,8% potraživanja (s kamatama) u iznosu 285.292.801,00 kn odnosi na 2005. i ranije godine.

Najveći dio potraživanja u iznosu 356.486.125,00 kn obuhvaćen postupcima prisilne naplate se odnosi na zakupnine. U 2012. je prema provedenim postupcima prisilne naplate naplaćeno 5.235.819,00 kn. U stečajnu masu su prijavljena potraživanja u iznosu 396.376.938,00 kn ili 26,3% potraživanja. U postupku obročne otplate (nagodbe, sporazumi o namirenju) su potraživanja u iznosu 16.101.368,00 kn ili 1,1% ukupnih potraživanja. Također, tijekom 2012. su poduzimane mjere naplate potraživanja opominjanjem dužnika i opominjanjem dužnika pred pokretanje postupaka prisilne naplate (opomene pred tužbu). Dužnicima je poslano 150 314 opomena pred tužbu za dospjela potraživanja do sredine siječnja 2012. u ukupnom iznosu 421.481.583,00 kn, od čega se na potraživanja za komunalnu naknadu odnosi 404.313.255,00 kn ili 95,9%, za spomeničku rentu 12.447.969,00 kn ili 3,0% i za najamnine 4.720.359,00 kn ili 1,1%. U izvješću je navedeno da je, zbog kašnjenja u obradi izvadaka žiro računa, u siječnju, veljači i rujnu 2012., privremeno obustavljeno kontinuirano upućivanje opomena dužnicima. Navodi se da je do kašnjenja u obradi došlo zbog uključivanja svih obveznika fizičkih osoba u sustav jedinstvene uplatnice, velikog broja obveznika, te povećanog broja ručnih uplata.

Prema Izvješću, koncem 2012. potraživanja za komunalnu naknadu iznose 876.825.546,00 kn, od čega se na redovna potraživanja odnosi 420.793.507,00 kn, na utužena potraživanja od pravnih osoba 236.752.586,00 kn, potraživanja prijavljena u stečajnu masu 212.079.001,00 kn, te na potraživanja u postupku obročne otplate 7.200.452,00 kn. Na potraživanja za komunalnu naknadu za 2012. se odnosi 420.793.507,00 kn i manja su za 34.060.031,00 kn ili 7,5% u odnosu na prethodnu godinu. U izvješću je navedeno da postupci prisilne naplate komunalne naknade za dužnike građane, korisnike stambenih i garažnih prostora nisu pokrenuti od 1996. zbog raznih okolnosti na koje u cijelosti nije bilo moguće utjecati.

Postupke prisilne naplate potraživanja za najamninu i zakupninu provode odvjetnici ovlašteni za zastupanje Grada i Sektor za zastupanje Grada ustrojen unutar Stručne službe gradonačelnika, a za naplatu komunalne naknade i spomeničke rente Gradski ured za prostorno uređenje, izgradnju Grada, graditeljstvo, komunalne poslove i promet.

Podružnica trgovačkog društva je sastavila i Gradu dostavila izvješće koje obuhvaća potraživanja za prihode od najamnine, zakupnine, komunalne naknade, stanarine i spomeničke rente. U izvješću su navedeni podaci pojedinačno za svaku naknadu, te ukupno za sve naknade. S obzirom da je u okviru prihoda od spomeničke rente i potraživanja za navedene prihode iskazan prihod državnog proračuna u visini 40,0%, otežano je praćenje zaduženja, naplate i stanja potraživanja za pripadajuće prihode Grada za koje poslove naplate obavlja navedena podružnica.

Na zahtjev Grada, sredinom siječnja 2012., podružnica trgovačkog društva koja obavlja naplatu prihoda je sastavila prijedlog za otpis, odnosno isknjižavanje potraživanja za komunalnu naknadu za koja je do konca lipnja 2011. nastupila zastara. Prijedlog je sastavljen za otpis potraživanja u ukupnom iznosu 130.730.464,00 kn, a odnose se na potraživanja od 1996. do 2007., od čega je 54.995.902,00 kn evidentirano u izvanbilančnim evidencijama. Otpis potraživanja prema navedenom prijedlogu nije obavljen.

Tijekom 2012., gradonačelnik je donio osam zaključaka o otpisu i isknjižavanju nenaplaćenih potraživanja od 255 dužnika za zaštićene najamnine, stanarine i komunalne naknade s pripadajućim kamatama i troškovima parničnih postupaka u ukupnom iznosu 1.263.290,00 kn, jer su dužnici (ovršenici) umrli, odselili, s nepoznatim prebivalištem, odnosno boravištem, pogrešno evidentirani ili naplata nije moguća s obzirom na socijalni status, te zbog nemogućnosti korištenja stanova iz opravdanih razloga. Također su donesena četiri zaključka o otpisu i isknjižavanju nenaplaćenih potraživanja od 55 dužnika za naknade za poslovne prostore u ukupnom iznosu 8.483.411,00 kn, zbog izbjegavanja novih troškova u ovršnim postupcima u kojima su ovršenici uputili prigovor zbog zastare potraživanja. Grad nije propisao kriterije i procedure za otpis potraživanja, zbog čega je Državni ured za reviziju mišljenja da je prije donošenja zaključaka o otpisu, a u svrhu utvrđivanja osnovanosti otpisa, trebalo utvrditi mjerila, kriterije i procedure za otpis potraživanja.

Za naplatu drugih proračunskih prihoda, koju obavljaju gradska upravna tijela, poduzimane su mjere naplate upućivanjem opomena i druge mjere naplate. Poslove naplate komunalnog doprinosa, te poduzimanje mjera naplate provodi Gradski ured za prostorno uređenje, izgradnju Grada, graditeljstvo, komunalne poslove i promet. Prema izvješću, u 2012. spomenuti Gradski ured je uputio 690 opomena za neplaćeni doprinos u iznosu 166.539.377,00 kn. Također su pokrenuta 452 ovršna postupka za potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 136.357.928,00 kn, što čini 30,9% ukupnih dospjelih potraživanja za komunalne doprinose koncem godine.

Sektor za zastupanje Grada, ustrojen unutar Stručne službe gradonačelnika, na zahtjev nadležnih gradskih ureda, zavoda i službi, na temelju vjerodostojne isprave zastupa Grad u ovršnim postupcima radi naplate dospjelih nenaplaćenih potraživanja od zakupnina za poslovne prostore i ljetne terase, od neizgrađenog građevinskog zemljišta, javnih površina kojima upravlja Grad, najamnina za stanove, otkupa stanova, naknada za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta i drugih potraživanja. Prema izvješću o pokrenutim postupcima radi naplate spomenutih potraživanja, tijekom 2012. u navedenom Sektoru je zaprimljeno 3 599 ovršnih predmeta u kojima je Grad ovrhovoditelj za potraživanja u iznosu 24.004.608,00 kn.

Potraživanja za prihode od prodaje zemljišta su iskazana u iznosu 675.554.997,00 kn, a odnose se na potraživanja prema ugovorima o nagodbama, zamjeni nekretnina, međusobnim pravima i obvezama, kupoprodaji zemljišta, za gradnju na vlastitom zemljištu, pravu građenja, pravu služnosti i drugim ugovorima.

Vrijednosno značajnija potraživanja u iznosu 374.606.696,00 kn su u pripremi za kompenzaciju, a prema pomoćnoj evidenciji Gradskog ureda za imovinu su iskazana kao potraživanja od Gradskog ureda za graditeljstvo. Također, do konca 2011. za naplatu potraživanja za prihode od prodaje zemljišta je pokrenuto 96 postupka prisilne naplate (utuženja i ovrhe) za potraživanja u iznosu 91.610.032,00 kn (s kamatama), a u stečajnu masu su prijavljena potraživanja od 15 dužnika u iznosu 43.830.355,00 kn.

Potraživanja koja su u pripremi za kompenzaciju u iznosu 374.606.696,00 kn se najvećim dijelom odnose na potraživanja na temelju ugovora o zamjeni zemljišta (nagodbi) iz 2012. i ranijih godina (od čega prema ugovorima zaključenim u razdoblju od 2007. do 2009. u iznosu 370.001.883,00 kn, u 2011. u iznosu 4.064.553,00 kn, te u 2012. u iznosu 540.260,00 kn).

Za navedeni iznos postoje obveze Grada za nabavu nefinancijske imovine koje nisu iskazane u poslovnim knjigama, a koje je trebalo iskazati nakon zaključivanja ugovora i iskazivanja potraživanja. S obzirom da se radi o ugovorima prema kojima je Grad istodobno dužnik i vjerovnik, nakon zaključivanja ugovora je trebalo u poslovnim knjigama evidentirati prihode i rashode, te izvršiti prijeboj obveza i potraživanja. Na navedeno je ukazano i u Izvješćima o obavljenoj reviziji Grada za prethodne godine.

U srpnju 2010. je osnovano Povjerenstvo za utvrđivanje potraživanja Grada radi utvrđivanja svih neutuženih potraživanja i objedinjavanja izvješća o stanju predmeta iz nadležnosti svih gradskih upravnih tijela, te predlaganja načina naplate potraživanja. Tijekom 2011. su održane dvije sjednice Povjerenstva. Na sjednici održanoj sredinom ožujka 2011. se raspravljalo o poduzetim mjerama naplate i drugim radnjama radi poboljšanja naplate potraživanja, te o problemima naplate potraživanja za koje su pokrenuti postupci naplate prije stupanja na snagu Ovršnog zakona (Narodne novine 139/10, 125/11, 150/11, 12/12, 70/12 i 80/12). Navedeno je da će se od nadležnih službi zatražiti da pripreme prijedlog otpisa potraživanja za Gradsku skupštinu. Tijekom 2012. nije održana niti jedna sjednica Povjerenstva.

Potraživanja za proračunske prihode i nadalje su značajna. Jednakim mjerama naplate se ne obuhvaćaju svi prihodi. Postupci prisilne naplate pojedinih proračunskih prihoda se ne provode pravodobno, nego sa zakašnjenjem od nekoliko godina. Na razini proračuna je zaduženo više službi za prikupljanje prihoda, ali aktivnosti oko utvrđivanja i kontinuirane naplate proračunskih prihoda nisu usklađene, te nisu uvijek i pravovremeno poduzimane sve zakonom propisane mjere za naplatu prihoda. Nisu utvrđena mjerila i kriteriji kojima je trebalo utvrditi naplativost, odnosno nenaplativost pojedinih potraživanja, što je trebalo utjecati na smanjenje svih potraživanja, a naročito sumnjivih i spornih.

Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u čijoj je nadležnosti prikupljanje proračunskih prihoda, odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, te za njihovu uplatu u proračun.

U Izvješćima o obavljenim revizijama Grada u ranijim godinama, Državni ured za reviziju je predlagao koordinaciju svih tijela u vezi naplate proračunskih prihoda, razradu sustava naplate sumnjivih i spornih potraživanja, izradu operativnog plana naplate svih potraživanja, te mjesečno izvještavanje o svim promjenama na potraživanjima, odnosno o financijskim rezultatima naplate proračunskih prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje radnji u cilju pravodobnog i potpunog prikupljanja proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i drugim propisima, kako ne bi došlo do zastare i otpisa potraživanja. Također, nalaže u poslovnim knjigama, na temelju zaključenih ugovora, istodobno evidentirati potraživanja i obveze za nabavu nefinancijske imovine, te nakon zaključivanja ugovora izvršiti prijeboj potraživanja i obveza.

Državni ured za reviziju predlaže od podružnice trgovačkog društva u vlasništvu Grada koja obavlja naplatu prihoda od komunalne naknade, zakupnina, najamnina i spomeničke rente zatražiti izvješće s podacima o prihodima i potraživanjima za prihode koji pripadaju samo Gradu.

2.2. Grad prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano uz poduzimanje radnji u cilju pravodobnog i potpunog prikupljanja proračunskih prihoda u očitovanju navodi da, u skladu s odredbama članka 47. Zakona o proračunu, gradska upravna tijela u čijoj je nadležnosti prikupljanje proračunskih prihoda i koja su odgovorna za njihovu potpunu i pravodobnu naplatu poduzimaju aktivnosti i ulažu napore u naplati potraživanja, tako da uglavnom ne dolazi do zastare potraživanja. Nadalje obrazlaže da je na razini proračuna zaduženo više službi za prikupljanje proračunskih prihoda koje, u cilju potpune i pravodobne naplate, prilagođavaju aktivnosti određenim specifičnostima pojedinih prihoda. Navodi da su propisima utvrđena mjerila, kriteriji i procedure za otpis potraživanja, te da je u 2012. donesena Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga, te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 76/12 i 52/13).
Grad u očitovanju navodi da je, na prijedlog Državnog ureda za reviziju, od podružnice trgovačkog društva u vlasništvu Grada, koja obavlja naplatu prihoda od komunalne naknade, zakupnine, najamnine i spomeničke rente, zatraženo izvješće s podacima o prihodima i potraživanjima za prihode koji pripadaju samo Gradu.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazani u iznosu 6.433.030.859,00 kn, što je za 32.871.406,00 kn ili 0,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine je iskazan u iznosu 28.243.983,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 802.058.591,00 kn (od čega je za 2011. iskazan manjak prihoda i primitaka u iznosu 145.019.187,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 830.302.574,00 kn ili 13,0% u odnosu na ostvarene prihode i primitke za 2012. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2012. nisu evidentirani i iskazani rashodi u iznosu 435.065.964,00 kn. Zbog navedenoga, manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.265.368.538,00 kn ili 19,8% u odnosu na ostvarene prihode i primitke za 2012. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.895.572.865,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 447.324.827,00 kn i čine 7,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2012. Od ukupno iskazanih obveza koncem 2012., u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2012.) nisu podmirene obveze u iznosu 974.502.601,00 kn (od čega se na obveze za povrat sredstava za decentralizirane funkcije u državni proračun odnosi 519.683.179,00 kn, na obveze za primljene kredite 257.738.860,00 kn, te na druge obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine 197.080.562,00 kn). Također, koncem 2012. Grad ima obveze koje nisu iskazane u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2012. u iznosu 505.845.084,00 kn. Zbog navedenoga se predlaže izraditi program mjera kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka. Treba voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba u nadležnosti Grada.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene u gradskim upravnim tijelima su ostvareni u iznosu 437.400.751,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 365.548.115,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 58.231.779,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 13.620.857,00 kn.

Drugi rashodi za zaposlene se odnose na isplate na temelju odredbi Kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u gradskim upravnim tijelima Grada (jubilarne nagrade, regres, otpremnine, nagradu za uspješan rad, pomoći, te dar u naravi).

Rashodi za dar u naravi za 2 741 zaposlenika gradskih upravnih tijela su ostvareni u iznosu 1.096.400,00 kn. Dar u naravi je dodijeljen zaposlenicima, na temelju odredbi članka 48. Kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u gradskim upravnim tijelima Grada, te zaključka gradonačelnika iz ožujka 2012. o poklonu u naravi prigodom uskrsnih blagdana, a odnosi se na pisane potvrde dodijeljene zaposlenicima, na temelju kojih su zaposlenici ostvarili pravo na kupnju robe kod jednog trgovačkog društva u vrijednosti 400,00 kn po zaposleniku. Za nabavu navedenog dara u naravi, u ožujku 2012. između Grada-pristupatelja dugu i trgovačkog društva-vjerovnika je zaključen ugovor o pristupanju dugu, kojim se određuje način utvrđivanja duga i iznosa duga kojemu se pristupa, te način ispunjavanja utvrđene novčane obveze Grada. Grad kao pristupatelj dugu, pristupa dugu za 2 748 potvrda, pojedinačne vrijednosti 400,00 kn, što ukupno iznosi 1.099.200,00 kn.

Odredbom članka 48. Kolektivnog ugovora je utvrđeno da će se službenicima i namještenicima za Uskrs dati dar u naravi, vrijednost kojeg ne prelazi iznos na koji se prema propisima ne plaća porez, a prigodom odabira ponuda sudjeluje i sindikalni povjerenik. Iz navedene odredbe Kolektivnog ugovora proizlazi da u postupku odabira ponuditelja za nabavu darova, treba prikupiti ponude ponuditelja, što nije učinjeno. S obzirom da nije proveden postupak prikupljanja ponuda, spomenuto trgovačko društvo je stavljeno u povoljniji položaj u odnosu na druge subjekte na tržištu. Državni ured za reviziju je mišljenja da je Grad svojim aktom trebao utvrditi što je predmet dara u naravi namijenjenog zaposlenicima za Uskrs, te provesti postupak prikupljanja ponuda najpovoljnijeg ponuditelja darova u naravi za zaposlenike.

Državni ured za reviziju nalaže pri ugovaranju nabave darova u naravi, postupanje u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora.

- Rashodi za ugovore o djelu

Rashodi za ugovore o djelu i ugovore o autorskom djelu su ostvareni u iznosu 8.491.259,00 kn, što je za 177.081,00 kn ili 2,0% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ugovori su zaključivani s vanjskim suradnicima za obavljanje različitih poslova.

Od ukupno ostvarenih rashoda prema ugovorima o djelu, na poslove koji se obavljaju kontinuirano tijekom godine (poslovi domara, komunalni i administrativni poslovi, savjetovanje na području kulture i sporta, poslovi ažuriranja web stranica Grada, pružanje pomoći korisnicima informacijskog sustava (helpdesk), poslovi unosa i obrade podataka, zaprimanja, otpremanja akata i upisivanja propisane evidencije, objedinjavanja postupaka javne nabave, te drugi poslovi) koji su obavljeni u deset gradskih ureda se odnosi 7.307.514,00 kn ili 89,7% ostvarenih rashoda po ugovorima o djelu.

U svrhu smanjenja rashoda, Državni ured za reviziju predlaže preispitati mogućnost preraspodjele poslova koji se obavljaju prema ugovorima o djelu na zaposlenike Grada.

- Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture

U okviru rashoda za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni rashodi u iznosu 10.816.250,00 kn, koji se odnose na sanaciju opločenja gradskog trga. Za izbor izvoditelja radova na sanaciji, proveden je postupak javne nabave koji je započet koncem 2011. S odabranim izvoditeljem je, u ožujku 2012., zaključen ugovor za radove u vrijednosti 8.663.940,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 10.829.925,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoren je rok izrade pet mjeseci od dana uvođenja u posao. Za izvedene radove u vrijednosti 10.816.250,00 kn izvoditelj je ispostavio dvije privremene i okončanu situaciju. Prema zapisniku o okončanom obračunu ugovorenih radova koji je sastavljen koncem listopada 2012., radovi su izvedeni kvalitetno i u ugovorenim rokovima. Prema izvješću o izvršenju Programa radova na području vodnog gospodarstva, prometa i komunalnog gospodarstva u 2012., koje sadrži i Program održavanja komunalne infrastrukture, rashodi za sanaciju opločenja gradskog trga u iznosu 8.653.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost su iskazani u okviru održavanja javnih površina-intervencije u prostoru. U Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2012. nije specificirano na što se odnose rashodi za održavanje javnih površina-intervencije u prostoru. Odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12 i 94/13) je propisano da se Programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. S obzirom da je postupak nabave radi odabira izvoditelja pokrenut koncem 2011., a Program održavanja komunalne infrastrukture je donesen u travnju 2012., Državni ured za reviziju je mišljenja da rashodi za sanaciju opločenja gradskog trga nemaju obilježje interventnih radova.

Državni ured za reviziju nalaže Program održavanja komunalne infrastrukture donijeti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te rashode za održavanje komunalne infrastrukture ostvarivati u skladu s navedenim programom.

- Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 568.183.268,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu građevinskih objekata u iznosu 453.493.440,00 kn i rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 43.139.080,00 kn.

U okviru rashoda za nabavu građevinskih objekata su iskazani rashodi za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 193.846.959,00 kn. Grad je donio Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području Grada u 2012. (dalje u tekstu: Program gradnje), kojim su planirana sredstva u iznosu 260.450.000,00 kn, od čega za nerazvrstane ceste u iznosu 159.050.000,00 kn, javne površine u iznosu 62.000.000,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 23.900.000,00 kn, groblja i krematorije u iznosu 12.000.000,00 kn i ostalo u iznosu 3.500.000,00 kn. Programom gradnje su utvrđeni izvori financiranja gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture iz komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, ostalih proračunskih prihoda, te prema ugovorima o financiranju. Planirana sredstva za navedene namjene su usklađena s Proračunom Grada za 2012. i izmjenama iz listopada 2012.

Gradonačelnik je, u prosincu 2012. donio zaključak o preraspodjeli sredstava planiranih u proračunu za 2012., prema kojemu su za 12.000.000,00 kn povećana planirana sredstva za izgradnju javnih površina (na 74.000.000,00 kn), što je za 19,4% više u odnosu na sredstva planirana Programom gradnje. Za isti iznos su smanjena planirana sredstva za izgradnju nerazvrstanih cesta (na 147.050.000,00 kn), što je za 7,6% manje od sredstava planiranih Programom gradnje. Prema odredbama Programa gradnje, dopuštena je preraspodjela utvrđenih sredstava između pojedinih rashoda i izdataka radi efikasnijeg i racionalnijeg ostvarivanja Programa gradnje i poboljšanja stanja u pojedinim komunalnim djelatnostima. Preraspodjela je dopuštena uz odobrenje gradonačelnika ako se pojedine stavke programa smanjuju do 10,0%, odnosno povećavaju do 15,0% planiranih sredstava. Za prenamjene iznad utvrđenih visina, te dodavanja novih stavki u Program, gradonačelnik predlaže gradskoj skupštini izmjene i/ili dopune Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Nadalje, utvrđena je obveza gradonačelnika da podatke o preraspodjelama dostavi skupštini u roku 60 dana od dana preraspodjele, što nije učinjeno.

U travnju 2013. je sastavljen prijedlog izvješća o izvršenju Programa radova na području vodnog gospodarstva, prometa i komunalnog gospodarstva u 2012., koje je gradska skupština usvojila u srpnju 2013., koje obuhvaća i izvršenje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planiranih u Programu gradnje. Prema navedenom izvješću, kao planirani su navedeni i radovi na izgradnji komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu 12.200.000,00 kn, iako nisu bili planirani Programom gradnje. Odnose se na izvođenje radova na sanacijama klizišta u iznosu 11.000.000,00 kn, izgradnji komunalne infrastrukture na lokacijama gradnje stanova za Hrvatske ratne vojne invalide i iz programa društveno poticane stanogradnje u iznosu 1.100.000,00 kn i drugo 100.000,00 kn. Prema odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, na temelju Programa mjera za unaprjeđenje stanja u prostoru i potrebe uređenja zemljišta, u skladu s postavkama dokumenata prostornog uređenja, te u skladu s Planom razvojnih programa koji se donose na temelju posebnih propisa, donosi Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu. Program obvezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti. Izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je do kraja ožujka svake godine podnijeti predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave izvješće o izvršavanju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati prenamjene sredstava i predvidjeti gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s donesenim Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Također, nalaže izvješće o izvršavanju navedenog Programa podnositi gradskoj skupštini u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. *Vezano uz izradu programa mjera kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka, Grad u očitovanju navodi da bi se jednokratnom ugradnjom gubitka iz ranijih razdoblja u proračun bitno narušila struktura proračunske potrošnje, te bi bilo dovedeno u pitanje izvršavanje obveza za zadovoljavanje javnih potreba, obveza prema Zagrebačkom holdingu, prema kolektivnim ugovorima i za socijalna davanja.*

Također navodi da je Grad pokrenuo sudske sporove kod Ustavnog suda Republike Hrvatske radi ocjene usklađenosti zakonske regulative kojom se definiraju izvori financiranja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te kod Upravnog suda radi preispitivanja zakonitosti rješenja Ministarstva financija kojim se nalaže povrat sredstava u državni proračun s osnove ostvarenih sredstava zakonskog udjela Grada u prihodima od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije propisanih minimalnim standardima. Obrazlaže da će, ovisno o ishodu navedenih sporova, ovisiti način na koji će Grad pokriti proračunski manjak. Nadalje navodi da će se izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka proračuna Grada u narednim razdobljima, prema dinamici koja neće ugroziti redovito poslovanje, te da je Projekcijom proračuna Grada za razdoblje 2014. do 2015. predloženo djelomično pokriće manjka iz ranijih razdoblja.

Vezano uz nabavu darova u naravi u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora, Grad u očitovanju navodi da zaposlenici gradske uprave i sindikalni povjerenik nisu imali primjedbi na način isplate dara, te da prema mišljenju Ministarstva financija iz studenoga 2003., nije bilo potrebno provođenje postupka javne nabave. Nadalje navodi da je Grad u ranijim godinama prikupljao ponude za Uskrsnu košaru, da je usporedbom cijena bio odabran trgovački lanac koji ima dva prodajna mjesta u Zagrebu, što je izazvalo gužve, pritužbe i negodovanje zaposlenika, te da je osnovni razlog odabira trgovačkog društva - vjerovnika razgranata trgovačka mreža sa širokim asortimanom artikala.

Vezano uz donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, prenamjene sredstava i gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s donesenim Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te podnošenje izvješća o izvršavanju navedenog Programa gradskoj skupštini u skladu s odredbama navedenog zakona, Grad prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da se izvješće podnosi kada Gradska skupština dostavljeno stavi na dnevni red (obično u ožujku), nakon predavanja financijskih izvještaja.

4. Raspolaganje imovinom

4.1. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., vrijednost nefinancijske imovine je iskazana u iznosu 9.132.138.162,00 kn, od čega se na vrijednost zemljišta i građevinskih objekata odnosi 3.219.867.803,00 kn.
Grad poduzima aktivnosti na utvrđivanju cjelokupnog stanja imovine. Prema izvješću središnjeg povjerenstva za popis nepokretne imovine, osnovanog u srpnju 2012., koncem godine stanje nepokretne imovine u vlasništvu Grada nije u potpunosti utvrđeno, niti usklađeno s knjigovodstvenim stanjem. Popisivani su stanovi i poslovni prostori koji se vode u Gradskom uredu za imovinsko pravne poslove i imovinu Grada. Povjerenstvo je procijenilo da je rok za popis cjelokupne imovine pet godina, te predložilo ustrojavanje zasebne ustrojstvene jedinice za vođenje analitike nepokretne imovine i unaprjeđenje informacijskog sustava evidentiranja imovine. Putem programske aplikacije Upravljanje imovinom, koja sadrži podatke o procijenjenoj i neprocijenjenoj imovini u vlasništvu Grada, te uknjiženoj i neuknjiženoj imovini, evidentirana je 9 951 nekretnina, odnosno pojedinih dijelova nekretnina u vlasništvu Grada, te 559 nekretnina kojih je Grad suvlasnik s trećim osobama.

Na poslovne prostore se odnosi 2 569 jedinica, garažni prostor i garažna mjesta 499 jedinica, stanove 6 619 jedinica, zgrade 167 jedinica, te zemljište površine 516 908 m^2. Evidentirano je i 1 305 stanova koje je Grad uzeo u najam od trgovačkog društva u svom vlasništvu. Provode se vještačenja radi utvrđivanja vrijednosti imovine. Koncem 2012., procijenjena vrijednost nekretnina unesenih u navedenu aplikaciju iznosi 3.449.545.335,00 kn. Grad vodi 22 748 postupaka za uknjižbu nekretnina, od čega je završeno 5 729 postupaka. U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2013.) u tijeku je priprema podataka za izradu Izvješća o stanju imovine za 2012.

- Raspolaganje zemljištem

Rashodi za nabavu zemljišta su iskazani u iznosu 15.413.984,00 kn, od čega se 11.520.738,00 kn odnosi na rashode zemljište stečeno na temelju nagodbi s dva društva o zamjenama zemljišta iz ranijih godina, te dodataka nagodbi iz 2012. Prema podacima Gradskog ureda za imovinsko pravne poslove i imovinu Grada, za proširenje i gradnju cesta, javnih površina i groblja, u 2012. je stečeno 36 166,26 m^2 zemljišta u vrijednosti 26.248.832,00 kn. Iskazani rashodi za nabavu zemljišta u poslovnim knjigama su manji za 10.834.848,00 kn od podataka navedenog ureda o vrijednosti stečenog zemljišta. Stjecanje zemljišta od strane Grada, na temelju nagodbi i dodataka nagodbama iz ranijih godina, nije bilo iskazano u rashodima za nabavu zemljišta u ranijim godinama. Rashodi za nabavu zemljišta u poslovnim knjigama Grada se evidentiraju i u okviru rashoda za nabavu proizvedene imovine, odnosno rashoda za gradnju cesta i drugih prometnih i građevinskih objekata.

Prema podacima Gradskog ureda za prostorno uređenje, izgradnju Grada, graditeljstvo, komunalne poslove i promet, u okviru rashoda za gradnju javnih i nerazvrstanih cesta i javnih površina, evidentirani su rashodi za zemljište u iznosu 52.095.293,00 kn. Odnose se na podmirene obveze u 2012., prema ugovorima o stjecanju zemljišta (kupoprodaje i nagodbe) i rješenjima o izvlaštenju iz razdoblja od 2009. do konca 2012. S obzirom da evidencija stečenog zemljišta, neovisno za koje namjene, nije objedinjena, otežano je praćenje ostvarenih rashoda i nepodmirenih obveza prema svim ugovorima zaključenim u vezi stjecanja zemljišta.

Početkom 2012., Grad je na temelju zaključenih nagodbi o zamjenama zemljišta do konca 2011., imao obvezu fizičkim i pravnim osobama dati zemljište ukupne površine 39 633 m^2, tržišne vrijednosti 55.164.567,00 kn (procjene tržišne vrijednosti su napravljene od 2006. do 2009.).

Tijekom 2012., na temelju dodataka nagodbama iz ranijih godina, te ugovora o uređenju imovinsko pravnih odnosa, isplatama u novcu su ispunjene obveze Grada iz ranijih godina u ukupnom iznosu 16.047.244,00 kn (dug za 15 380 m^2 zemljišta). Grad koncem 2012. ima obvezu fizičkim i pravnim osobama dati zemljište površine 24 295 m^2, tržišne vrijednosti 39.117.323,00 kn, što nije iskazano u poslovnim knjigama Grada.

Iz dostavljene dokumentacije je vidljivo da su zaključivani dodaci ugovorima o zamjenama zemljišta iz ranijih godina i ugovori o uređenju međusobnih imovinsko-pravnih odnosa za koje nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi, te su neizvjesni ishodi uknjižbe zamijenjenih nekretnina. U pojedinim slučajevima su, nakon zaključivanja nagodbi, pokrenuti sudski sporovi.

Zbog navedenog, dodacima ugovora se povećavaju obveze Grada za nekretnine stečene zamjenom iz ranijih godina ili se obveze za više stečene površine zemljišta u ranijim godinama podmiruju isplatama iz sredstava tekućeg proračuna, što se evidentira na teret rashoda tekuće godine. Proračunom se planiraju rashodi za nabavu zemljišta, a podmiruju se obveze na temelju ugovora o nagodbi iz ranijih godina. Nagodbe o zamjenama zemljišta iz ranijih godina, na temelju kojih se u narednim godinama zaključuju dodaci nagodbama, radi rješavanja imovinsko-pravnih odnosa i podmirenja obveza Grada, u većini slučajeva su zaključene bez prethodne izrade investicijskih projekata i analiza potreba Grada za stjecanjem zemljišta na opisani način.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojavanje objedinjene evidencije stečenog zemljišta u svrhu osiguravanja podataka o ostvarenim rashodima i nepodmirenim obvezama. Također predlaže pri zaključivanju ugovora vezanih uz raspolaganje zemljištem voditi računa o riješenim imovinsko-pravnim odnosima, te provesti analizu potreba Grada za stjecanje zemljišta.

- Izgradnja osnovne škole i kombinirane dječje ustanove (vrtić i jaslice) u naselju Vrbani III

Sredinom srpnja 2011., na prijedlog gradonačelnika, gradska skupština je donijela zaključak o objavi poziva za iskazivanje interesa za izgradnju i opremanje osnovne škole i kombinirane dječje ustanove (vrtić i jaslice) po sistemu ključ u ruke u naselju Vrbani III. Početkom kolovoza 2011., gradonačelnik je donio zaključak o osnivanju Povjerenstva za razmatranje prijava za iskazivanje interesa za gradnju i opremanje navedenih objekata, čija je zadaća utvrditi najpovoljnijeg ponuditelja, predložiti donošenje zaključka o prihvaćanju najpovoljnije ponude i zaključivanje ugovora o pravu građenja. Poziv za iskazivanje interesa za gradnju objekata je objavljen u dnevnom tisku i na web stranici Grada, koncem kolovoza 2011. U pozivu je navedeno da Grad traži izvoditelja građevinskih radova i financijera, koji će dati zajedničku ponudu za preuzimanje gradnje i opremanja objekata na pravu građenja (koje će Grad osnovati i prenijeti na najpovoljnijeg ponuditelja), te da će Grad platiti izvoditelju i financijeru cijenu izgradnje i opremanja objekata putem dugoročnog operativnog leasinga. Također je navedeno da zajednička ponuda izvoditelja i financijera treba, između ostaloga, sadržavati cijenu gradnje i opremanja objekata, prikaz obroka najma operativnog leasinga za ročnost od pet do deset godina, te ostatka vrijednosti. U rujnu 2011. u dnevnom tisku je objavljena nadopuna Poziva za iskazivanje interesa za gradnju i opremanje objekata. Koncem rujna 2011., ponude za iskazivanje interesa je dostavilo pet ponuditelja, te su pozvani da podnesu obvezujuću ponudu, koja će biti dopunjena ponudom financijera. Koncem studenoga 2011., četiri društva su dostavila dopunjene ponude za gradnju i opremanje objekata putem dugoročnog zakupa na rok deset godina, uz obročnu otplatu u 120 jednakih mjesečnih obroka. Odabrana je ponuda jednog društva-Izvoditelja radova, te je gradskoj skupštini predloženo donošenje zaključka o prihvaćanju ponude i zaključivanju ugovora o uređenju imovinsko pravnih odnosa. Koncem studenoga 2011., Gradska skupština je donijela zaključak o prihvaćanju ponude za gradnju i opremanje objekata po sistemu ključ u ruke, te osnivanju i prijenosu prava građenja na zemljištu u vlasništvu Grada, na rok deset godina.

U navedenom zaključku je, između ostaloga, navedeno da će odabrani ponuditelj osnovati društvo-kćer kao financijera za gradnju i opremanje objekata na osnovanom pravu građenja na zemljištu u vlasništvu Grada, uz obvezu Grada da cijenu gradnje i opremanja u iznosu 161.544.441,00 kn otplati financijeru dugoročnim zakupom u roku deset godina u 120 jednakih mjesečnih obroka. Na temelju navedenog zaključka, koncem veljače 2012. između Grada, Financijera i Izvoditelja radova je zaključen ugovor o uređenju imovinsko-pravnih odnosa. U travnju 2012. je zaključen dodatak navedenom ugovoru, kojim je pravo građenja osnovano na rok jedanaest godina.

Iz dostavljene dokumentacije je vidljivo da je u ponudama pojedinih ponuditelja uključeno upravljanje, održavanje i osiguranje objekata u razdoblju odabrane ročnosti financiranja. Pojedini ponuditelji su dostavili primjedbe u kojima su naveli da ponude nisu u potpunosti usporedive, da operativni leasing mogu ponuditi samo leasing društva i to za izgrađene objekte s uporabnom dozvolom, da je prijedlog trojnog ugovora iz studenoga 2011. u koliziji s ranije ponuđenim konceptom i da nije moguće dati obvezujuću ponudu financijera, te da je pojedinim ponuditeljima, na temelju nove ugovorne dokumentacije ostavljen prekratak rok (dva dana) za dostavu obvezujuće ponude za financiranje, izgradnju i opremanje objekata. Pojedini ponuditelji su predlagali osnivanje novog društva-kćeri izvoditelja, koje bi s bankom zaključilo ugovor o kreditu osiguran upisom založnog prava na pravu građenja, čija bi osnovna djelatnost bila izgradnja, opremanje, financiranje i davanje u zakup objekata. Dva društva su uz ponude dostavila indikativne ponude jednog leasing društva, prema kojima je predloženo osnivanje društva posebne namjene (društvo kćer Izvoditelja), kojemu bi poslovna banka odobrila kredit za izgradnju objekata uz upis založnog prava na pravu građenja u korist banke, te zaključivanje ugovora o zakupu između Grada i novoosnovanog društva posebne namjene (DPN). Iz navedenoga je vidljivo da ponudbena dokumentacija nije pripremljena na odgovarajući način, nisu jasno definirani kriteriji za utvrđivanje i vrednovanje najpovoljnije ponude, da je nakon dostavljanja inicijalnih ponuda, tražena dopuna dokumentacije, da provedba postupka nije bila transparentna, te da jedna od ugovornih strana zaključenog ugovora (društvo Financijer) nije sudjelovalo u postupku podnošenja zajedničke ponude za gradnju, opremanje i financiranje objekata, već je osnovano kao društvo posebne namjene za provedbu navedenog projekta. Društvo Financijer je osnovano na temelju Izjave o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću od 19. prosinca 2011., te upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu 21. prosinca 2011., odnosno nakon Odluke o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja i donošenja zaključka gradske skupštine. Iz navedenog proizlazi da obvezujuća ponuda Izvoditelja nije zajednička ponuda Izvoditelja i Financijera.

Agencija za javno privatno partnerstvo (dalje u tekstu: Agencija za JPP) je sredinom ožujka 2012., odnosno nakon zaključivanja Ugovora o uređenju imovinsko-pravnih odnosa, zatražila od Grada dostavu zaključenog Ugovora i popratne dokumentacije radi utvrđivanja radi li se u navedenom projektu o primjeni modela javno privatnog partnerstva. Iz dopisa Gradskog ureda za imovinsko pravne poslove i imovinu Grada je vidljivo da je navedeni ured Agenciji za JPP dostavio tekst Poziva za iskazivanje interesa za odabir izvoditelja i financijera koji preuzimaju gradnju i opremanje objekata, zaključak skupštine o prihvaćanju ponude za gradnju i opremanje objekata po sistemu ključ u ruke i osnivanju i prijenosu prava građenja, te zaključeni ugovor.

Agencija za JPP je početkom travnja 2012. donijela mišljenje kojim je utvrđeno da nisu ispunjena zakonska obilježja modela javno-privatnog partnerstva, te da navedeni projekt nema status projekta javno-privatnog partnerstva u smislu odredbi Zakona o javno-privatnom partnerstvu (Narodne novine 129/08 i 55/11). Agencija za JPP je uputila Grad da zatraži mišljenje Ministarstva financija Republike Hrvatske zbog utvrđivanja moguće obveze dobivanja suglasnosti, u skladu s Pravilnikom o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/09 i 139/10). Grad nije zatražio navedeno mišljenje.

S obzirom da projekt, prema mišljenju Agencije za JPP nema obilježje javno-privatnog partnerstva, Grad je trebao za izgradnju, opremanje i financiranje objekata provesti postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Prema odredbama zaključenog Ugovora o uređenju imovinsko-pravnih odnosa, ugovoreno je financiranje, izgradnja i opremanje škole i dječje ustanove po sistemu ključ u ruke na osnovanom pravu građenja u korist Financijera koji financira izgradnju objekata, te podmiruje troškove Izvoditelja, u skladu s ponudom Financijera i Izvoditelja (obvezujuća ponuda Izvoditelja od 21. studenoga 2011.). Ukupna cijena projekta, koja se odnosi na izgradnju, opremanje i financiranje objekata putem zakupa, ugovorena je u iznosu 161.544.441,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost u visini 23,0% (dalje u tekstu su sve vrijednosti izražene s porezom na dodanu vrijednost u visini 23,0%, važećim na dan predaje obvezujuće ponude), odnosno 21.578.259 EUR (prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan predaje obvezujuće ponude). U navedenu cijenu je uključen i ostatak vrijednosti objekata u iznosu 7.951.943,00 kn ili 1.062.179 EUR, kojeg će Grad platiti nakon isteka roka zakupa (vrijednost otkupa), odnosno nakon deset godina, te postati punopravni vlasnik objekata. Plaćanje je ugovoreno u kunskoj protuvrijednosti, prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan ispostavljanja računa za pojedini obrok. Prema ugovoru, Grad prenosi na Financijera pravo građenja na zemljištu u svom vlasništvu, površine 12 028 m^2, na rok jedanaest godina. Za korištenje navedenog zemljišta Financijer je obvezan plaćati mjesečnu zakupninu u iznosu 200.868,00 kn (16,70 kn/m^2), odnosno za jedanaest godina ukupno 26.514.576,00 kn. Koncem 2012., u poslovnim knjigama Grada je iskazano potraživanje za navedenu naknadu za 2012. u iznosu 1.807.808,00 kn koje nije naplaćeno, a mjere za naplatu nisu poduzete.

Prema ugovoru, Izvoditelj se obvezao izgraditi i opremiti objekte škole, vrtića i jaslica s pripadajućom opremom, a cijena izgradnje i opremanja je ugovorena u iznosu 72.570.000,00 kn ili 9.693.519 EUR. Rok za izvođenje radova je godina dana od zaključivanja ugovora, odnosno do konca veljače 2013. Također je ugovoreno da će izgradnju navedenih objekata ukupne bruto razvijene površine 9 302,40 m^2 Financijer financirati na temelju ispostavljenih obračunskih situacija Izvoditelja, te u slučaju zakašnjenja u izvođenju radova, ugovorna kazna u visini 0,1% ugovorene cijene izgradnje. Nadalje je ugovoreno da će Grad Financijeru plaćati zakup objekata tijekom deset godina u ukupnom iznosu 20.516.079 EUR, odnosno u protuvrijednosti 153.592.498,00 kn. Navedena cijena je nepromjenjiva tijekom trajanja ugovora, a sastoji se od cijene nabave financiranja, izgradnje i opremanja objekata po sistemu ključ u ruke na osnovanom pravu građenja, kamata i drugih troškova, u skladu s obvezujućom ponudom Izvoditelja.

Ugovoreno je mjesečno plaćanje zakupnine, nakon ishođenja uporabne dozvole i predaje objekata na korištenje Gradu, u 120 jednakih obroka, u kunskoj protuvrijednosti EUR. Prema ugovorenoj cijeni, mjesečni obrok zakupa iznosi 170.967 EUR, a godišnja obveza Grada s osnova zakupa iznosi 15.359.244,00 kn ili 2.051.607 EUR, za što će u razdoblju od 2013. do 2023. biti potrebno osigurati sredstva u proračunu. Ugovorena zakupnina uvećana za obvezu plaćanja ostatka vrijednosti nakon deset godina zakupa u ukupnom iznosu 161.544.441,00 kn i umanjena za naknadu Financijera za pravo građenja u iznosu 26.514.576,00 kn, odnosno ukupno 135.029.865,00 kn, veća je za 62.459.865,00 kn ili 86,1% od cijene izgradnje objekata koja iznosi 72.570.000,00 kn.

U listopadu 2012., Financijer je Gradu uputio dopis u kojemu navodi da je kao glavni Izvoditelj radova preuzeo izvedbenu projektnu dokumentaciju i u posao uveden u ožujku 2012., da su se tijekom gradnje pojavili problemi vezani uz projektnu dokumentaciju i dodatni troškovi zbog radova u zimskom razdoblju, da nije moguće očekivati ispunjenje ugovornih obveza u pogledu roka ili u financijskom pogledu, te da traži produženje roka građenja do konca ožujka 2013. U veljači 2013., Izvoditelj radova je uputio Gradu zahtjev za produženje roka izgradnje objekata u kojemu je navedeno da su se tijekom građenja pojavili problemi vezani uz upis prava građenja (zakašnjenje sedam mjeseci), zbog čega je došlo do problema u financiranju projekta, koji su riješeni u veljači 2013., da je projektna izvedbena dokumentacija bila neusklađena i nepotpuna, te da su nepovoljni vremenski uvjeti u prosincu 2012. i siječnju 2013. otežali izvođenje radova prema dinamičkom planu. Zbog navedenih razloga, Izvoditelj je izradio dinamički plan građenja, prema kojemu je planirani rok završetka radova za objekte vrtića do sredine travnja 2013., a osnovne škole do sredine lipnja 2013. U ožujku 2013. je gradskoj skupštini upućen prijedlog za zaključivanje drugog dodatka navedenom ugovoru, koji gradska skupština nije prihvatila.

Prema očitovanju Gradskog ureda za imovinsko pravne poslove i imovinu Grada iz srpnja 2013., objekt kombinirane dječje ustanove je završen, te je u svibnju 2013. izdana uporabna dozvola i potpisan zapisnik o preuzimanju objekata. Za objekt osnovne škole, tehnički pregled je obavljen u srpnju 2013., ali zbog određenih nedostataka nije izdana uporabna dozvola. Primopredajni zapisnik za školu je sastavljen u kolovozu 2013. Grad nije počeo plaćati zakupninu za navedene objekte.

Uvidom u zemljišne knjige je utvrđeno da je u rujnu 2012., u zemljišnim knjigama upisano pravo građenja u korist Financijera na zemljištu u vlasništvu Grada. U veljači 2013., na temelju ugovora o zemljišnoknjižnom zalogu od 31. siječnja 2013., uknjiženo je založno pravo (hipoteka) u korist poslovne banke, radi osiguranja novčane tražbine u iznosu 8.650.000 EUR, uvećano za kamate, naknade i druge troškove.

Koncem kolovoza 2013. gradonačelnik je donio zaključak o zaključivanju ugovora o zakupu osnovne škole i kombinirane dječje ustanove. Prema ugovoru o zakupu od 27. kolovoza 2013., zaključenom između Grada i Financijera kao zakupodavca, ugovoreno je da Grad uzima u zakup navedene objekte za razdoblje deset godina, uz plaćanje mjesečne zakupnine u 120 jednakih mjesečnih obroka u iznosu 138.997,83 EUR, bez poreza na dodanu vrijednost, u kunskoj protuvrijednosti prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke, te ukupna zakupnina iznosi 16.679.739,60 EUR, bez poreza na dodanu vrijednost.

Ugovoreno je da se zakup kombinirane dječje ustanove obračunava od svibnja 2013., a osnovne škole od kolovoza 2013. Grad je dao pristanak na ustup tražbine u korist poslovne banke, koja je financirala izgradnju i opremanje objekata. Prema ugovoru, zakupodavac dopušta Gradu zabilježbu zabrane raspolaganja i opterećivanja objekata, osim mogućeg upisa založnog prava zakupodavca u korist banke, ako zakupodavcu bude potreban kredit za izgradnju, odnosno dovršenje objekata. S obzirom da su zapisnici o primopredaji objekata sastavljeni prije zaključivanja ugovora o zakupu, proizlazi da su radovi na izgradnji objekata u cijelosti završeni, te je upitna opravdanost osnivanja založnog prava u korist banke za moguću izgradnju, odnosno dovršenje objekata. Također je ugovoreno da će Grad snositi troškove redovnog, izvanrednog i investicijskog održavanja, sve druge troškove potrebne za redovito funkcioniranje objekata (režijski troškovi, porezi i drugo), troškove koji terete vlasnika objekata (Financijera), te naknade štete trećim osobama. Financijer će objekte osigurati kod osiguravajućeg društva, te policu osiguranja prenijeti u korist banke. Radi osiguranja plaćanja zakupnine Grad će Financijeru predati bankarsku garanciju u iznosu 3.164.417,43 EUR, prenosivu u korist poslovne banke koja je financirala izgradnju i opremanje objekata. Nadalje je ugovoreno da se ugovor o zakupu smatra ovršnim javnobilježničkim aktom, te da kao dokazno sredstvo za stavljanje klauzule ovršnosti na ugovor o zakupu služi zahtjev zakupodavca s izvodima iz poslovnih knjiga zakupodavca.

Prije objave poziva za iskazivanje interesa za gradnju i opremanje objekata, te dostavljanja skupštini prijedloga Zaključka o prihvaćanju ponude za gradnju i opremanje objekata, nije sačinjena analiza svih mogućih načina financiranja izgradnje objekata.

Državni ured za reviziju nalaže prije početka investicija, izraditi analizu različitih načina financiranja, kako bi se odabrao najpovoljniji način financiranja i proračunska sredstva koristila ekonomično, učinkovito i djelotvorno. Državni ured za reviziju nalaže preispitati odredbe zaključenog ugovora o zakupu u vezi mogućeg upisa založnog prava zakupodavca u korist banke, ako zakupodavcu bude potreban kredit za izgradnju, odnosno dovršenje objekata.

4.2. Grad prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano uz preispitivanje odredbe Ugovora o zakupu osnovne škole i kombinirane dječje ustanove (vrtić i jaslice) u naselju Vrbani III, prema kojoj je ugovorena mogućnost upisa založnog prava zakupodavca u korist banke, Grad u očitovanju navodi da će službe nadležnog gradskog ureda hitno pristupiti potpisivanju dodatka spomenutom ugovoru kako bi otklonili uočeni nedostatak.

5. Postupci javne nabave

5.1. Za 2012. je donesen plan nabave roba, radova i usluga, prema kojemu je vrijednost nabave planirana u iznosu 1.116.539.847,00 kn, od čega se 1.060.955.947,00 kn odnosi na nabave velike vrijednosti (iznad 70.000,00 kn), a 55.583.900,00 kn na nabave pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn.

Prema Izvještaju o zaključenim ugovorima, koji je objavljen u elektroničkom oglasniku javne nabave, tijekom 2012. (za obavijesti do 28. veljače 2013.) je zaključeno 278 ugovora o javnoj nabavi za nabavu roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 300.636.925,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Na temelju provedenih otvorenih postupaka nabave roba, radova i usluga su zaključena 242 ugovora kojima je ugovorena nabava u vrijednosti 271.476.304,00 kn, te 18 okvirnih sporazuma za nabavu u vrijednosti 96.804.034,00 kn. Na temelju pregovaračkih postupaka bez prethodne objave su zaključena 22 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 23.387.587,00 kn, te 14 ugovora u vrijednosti 5.773.034,00 kn na temelju postupaka nabave radova i usluga prema Dodatku II. B.

Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave iznosi 30.483.774,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma tijekom 2012. su zaključena 32 godišnja ugovora za nabavu roba i usluga u vrijednosti 86.000.850,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Rješenjima Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, tijekom 2012. je poništeno šest postupaka javne nabave. Prema odluci Grada kao naručitelja, poništeno je 99 postupaka.

Nabava električne energije i plina u ukupnoj vrijednosti 15.965.010,00 kn je obavljena izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka nabave. Izravno je nabavljena električna energija u vrijednosti 8.457.042,00 kn i plin u vrijednosti 7.507.968,00 kn. Izravno ugovaranje nije u skladu s odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13), prema kojoj je Grad obveznik primjene spomenutog Zakona.

Ustrojen je i ažuriran registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji sadrži 612 ugovora, zaključenih u 2012., za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 817.511.036,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost i 23 okvirna sporazuma u iznosu 109.369.594,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2013.) je evidentirano konačno izvršenje 176 ugovora prema kojima je ugovorena nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 104.607.557,00 kn ili 12,8% ukupno ugovorene vrijednosti nabave roba, radova i usluga u 2012.

Na web stranici Grada je objavljen pregled zaključenih ugovora o javnoj nabavi i njihovog izvršenja, u kojem su evidentirani ugovori zaključeni u razdoblju od 2008. do 2011. Pregled obuhvaća 1 386 ugovora ukupne ugovorene vrijednosti 1.926.104.672,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost i 1.359.890,72 EUR (u protuvrijednosti 10.261.224,00 kn), odnosno sveukupno 1.936.365.896,00 kn. Datum konačnog izvršenja ugovora i ukupni iznos plaćanja na temelju ugovora, nisu evidentirani za 492 ugovora, čija ugovorena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 1.281.669.262,00 kn ili 66,2% vrijednosti ugovorene u razdoblju od 2008. do 2011.

Rashodi za nabavu građevinskih objekata su ostvareni u iznosu 453.493.440,00 kn, a rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 43.139.080,00 kn. Radovi izgradnje su obavljani nakon provedenih postupaka javne nabave i zaključenih ugovora. Pojedini radovi i usluge (izrada projektne dokumentacije, uređenje i opremanje osnovnih škola, izgradnja javnih površina i javnih prometnica, izgradnja, rekonstrukcija i uređenje nerazvrstanih cesta i drugi radovi) nisu izvedeni u ugovorenim rokovima. Kod radova na izgradnji nerazvrstanih cesta i javnih površina, pojedini dodatni radovi su ugovarani sedam, devet, odnosno 12 mjeseci nakon isteka ugovorenog roka (radovi na rekonstrukciji prometnice u Ulici Roberta Frangeša Mihanovića, na uređenju Vinkovačke i Biokovske ulice s komunalnom infrastrukturom, te na izgradnji parka s komunalnom infrastrukturom i spomen obilježjem kod islamskog centra).

Za pojedine radove su zaključivani dodaci osnovnom ugovoru i novi ugovori koji se odnose na radove koji nisu obuhvaćeni projektom (radovi na sanaciji pročelja zgrade Tehničkog muzeja, na rekonstrukciji Ulice Roberta Frangeša Mihanovića, na uređenju Vinkovačke i Biokovske ulice s komunalnom infrastrukturom, te na izgradnji parka kod islamskog centra s komunalnom infrastrukturom i spomen obilježjem), a za pojedine radove je višekratno ugovarano produljenje roka (radovi na izgradnji Radničke ceste od Ulice grada Vukovara do Heinzelove ulice), jer prije početka ugovaranja radova projektna dokumentacija nije pripremljena na odgovarajući način.

Uvidom u revizijskim postupcima odabrane ugovore vidljivo je da se projekti grade po fazama kroz više godina (tehnički muzej, Umjetnički paviljon, gradnja i rekonstrukcija Radničke ulice i slično), za svaku fazu se provode otvoreni postupci javne nabave i ugovaraju dodatni radovi na temelju pregovaračkih postupaka bez prethodne objave (u 2012. je zaključeno 77 ugovora za dodatne radove), između ostalog i zbog izmijenjenog stvarnog stanja u odnosu na stanje u vrijeme izrade projektne dokumentacije.

Za obavljanje usluga izrade projektno tehničke dokumentacije za dogradnju i adaptaciju Osnovne škole Ksaver Šandor Đalski, sredinom srpnja 2008., zaključen je ugovor u iznosu 1.865.164,00 kn. Prema ugovoru, rok za obavljanje usluga je 180 dana od zaključivanja ugovora, odnosno do sredine siječnja 2009. Ugovoreno je da, u slučaju izvanrednih događaja koji se nisu mogli predvidjeti u vrijeme ugovaranja, projektant ima pravo produženja roka za obavljanje ugovorenih usluga. U slučaju nastupanja navedenih događaja, projektant je prije isteka ugovorenog roka dužan, pravovremeno i uz obrazloženje pisanim putem tražiti produženje. U slučaju zakašnjenja u isporuci projektno tehničke dokumentacije, ugovorena je kazna. Prema trećoj privremenoj situaciji, zaključno s listopadom 2012., obavljene su usluge u vrijednosti 1.479.830,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Sastavni dio situacije je pregled stanja radova po fazama, prema kojem su izvršene tri od pet faza. Prema pisanom obrazloženju Grada, razlog višegodišnjeg kašnjenja je prilagođavanje projekta novim zakonskim aktima i posebnim uvjetima lokacijske dozvole, uvjetima uređenja građevinske čestice, zelenih i parkirnih površina, posebnih uvjeta Gradskog zavoda za zaštitu spomenika kulture i prirode i drugo. Nadalje je navedeno da je tijekom projektiranja utvrđena potreba za dodatnom stabilizacijom terena radi izrazitog nagiba, dodatna ispitivanja tla, te izrada elaborata i posebnih projekata zaštite građevnih jama. Obrazloženo je da se nakon navedenih radnji moglo pristupiti izradi glavnih projekata, te reviziji projektne dokumentacije za ishođenje potvrde glavnog projekta, odnosno izvršenja ugovora. Potvrda glavnog projekta je izdana 18. veljače 2013., što je 49 mjeseci nakon isteka ugovorenog roka.

Radovi na sanaciji pročelja zgrade Tehničkog muzeja (1. etapa) u vrijednosti 7.197.250,00 kn su ugovoreni početkom svibnja 2009., a rok za izvođenje radova je 120 kalendarskih dana od uvođenja u posao (21. svibnja 2009.), odnosno do sredine rujna 2009. Radovi u vrijednosti 7.322.685,00 kn su završeni koncem veljače 2013., odnosno 41 mjesec nakon isteka ugovorenog roka. Pri izvođenju radova je utvrđena potreba sanacije osnovne drvene konstrukcije hale A koja je ugovorena početkom srpnja 2009., s istim izvoditeljem odabranim u otvorenom postupku javne nabave u vrijednosti 4.367.155,00 kn i rokom izvođenja 90 kalendarskih dana od uvođenja u posao.

Izvoditelj je uveden u posao sredinom kolovoza 2009., a radovi su završeni sredinom travnja 2013., što je 42 mjeseca nakon ugovorenog roka. Koncem travnja 2013., sastavljen je zapisnik o okončanom obračunu i ispostavljena okončana situacija prema kojima su radovi izvedeni u vrijednosti 4.433.054,00 kn. U završnom izvješću nadzornog inženjera je navedeno da su kod izvođenja radova na osnovnoj drvenoj konstrukciji uočeni nedostaci u projektnoj dokumentaciji zbog kojih je bilo potrebno obaviti dodatne zahvate, te su pojedini radovi obavljeni više, a pojedini manje. Navedeno je da, zbog nepredviđenih radova, zahtjeva investitora da se pojedine cjeline izvedu u cijelosti, te zbog financiranja snimke postojećeg stanja i statičkog proračuna drvene konstrukcije u okviru ugovorenih sredstava s izvoditeljem, prema 18 stavki ugovornog troškovnika radovi nisu izvedeni. Zaključeno je da navedene stavke treba obuhvatiti budućim ugovorom o sanaciji drvene konstrukcije, te da je vrijeme završetka u potpunosti opravdano i da nema temelja za obračun ugovorne kazne za zakašnjenje u izvođenju radova.

Radovi na izgradnji parka kod islamskog centra s komunalnom infrastrukturom i spomen obilježjem su ugovoreni sredinom kolovoza 2011. u vrijednosti 3.010.925,00 kn (2.447.906,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost), a rok za izvođenje radova je 120 dana od dana uvođenja u posao (6. rujna 2011.), odnosno do 3. siječnja 2012. Dodatni radovi u vrijednosti 762.396,00 kn ili 24,9% vrijednosti osnovnog ugovora, ugovoreni su sredinom rujna 2012. ili osam mjeseci nakon isteka ugovorenog roka, s istim izvoditeljem, na temelju zahtjeva nadležnog gradskog ureda i nakon provedenog pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave. U zahtjevu nadležnog gradskog ureda je navedeno da su za dovođenje objekata do funkcionalne cjeline neophodni dodatni radovi koji nisu obuhvaćeni osnovnim ugovorom, te radovi koji su ugovoreni osnovnim troškovnikom, ali su neophodni u većim količinama. Ugovoreni rok izvođenja dodatnih radova je 60 dana od uvođenja u posao (19. rujna 2012.), odnosno do 17. studenoga 2012. Sredinom prosinca 2012. je ispostavljena privremena situacija prema kojoj su radovi ugovoreni osnovnim ugovorom izvedeni u iznosu 2.914.365,00 kn. Prema okončanoj situaciji za dodatne radove koja je ispostavljena početkom studenoga 2012., radovi su izvedeni u vrijednosti 761.987,00 kn. Godinu dana nakon isteka ugovorenog roka, odnosno sredinom siječnja 2013., zaključen je dodatak osnovnom ugovoru iz 2011., prema kojemu je rok izvođenja radova produžen do početka ožujka 2013. Za izvedene radove do konca svibnja 2013. u ukupnoj vrijednosti 2.445.959,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, početkom lipnja 2013. je ispostavljena okončana situacija.

Radovi na rekonstrukciji prometnice u Ulici Roberta Frangeša Mihanovića su ugovoreni sredinom ožujka 2012. u vrijednosti 1.465.124,00 kn, a rok izvođenja radova je 90 dana od dana uvođenja u posao (2. travnja 2012.), odnosno do konca lipnja 2012. Sredinom srpnja 2012. je ispostavljena druga privremena situacija prema kojoj su radovi izvedeni u vrijednosti 1.317.092,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju zahtjeva nadležnog gradskog ureda i nakon provedenog pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, s istim izvoditeljem je sredinom svibnja 2013., odnosno devet mjeseci nakon isteka ugovorenog roka zaključen ugovor za izvođenje dodatnih radova u vrijednosti 248.303,00 kn ili 16,9% vrijednosti osnovnog ugovora. U zahtjevu je obrazloženo da je pri izvođenju radova, nakon snimanja kamerom, utvrđeno da je neophodno rekonstruirati kanal na dijelu prometnice koji nije u funkciji. Izvođenje dodatnih radova je ugovoreno u roku 20 dana od zaključenja ugovora.

Sredinom lipnja 2013. je sastavljen zapisnik o primopredaji izvedenih radova ugovorenih osnovnim ugovorom, prema kojemu su radovi izvedeni u vrijednosti 1.060.297,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Radovi na uređenju Vinkovačke i Biokovske ulice s komunalnom infrastrukturom u vrijednosti 1.450.960,00 kn su ugovoreni koncem ožujka 2012. sa zajednicom ponuditelja odabranom u otvorenom postupku javne nabave. Ugovoreno je izvođenje radova u roku 70 dana od dana uvođenja u posao (26. lipnja 2012.), odnosno do početka rujna 2012. Na temelju zahtjeva nadležnog gradskog ureda i nakon provedenog pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, početkom travnja 2012., odnosno sedam mjeseci nakon ugovorenog roka izvođenja radova, s istim izvoditeljem je zaključen ugovor za izvođenje dodatnih radova u vrijednosti 361.913,00 kn ili 24,6% vrijednosti osnovnog ugovora. U zahtjevu nadležnog gradskog ureda je obrazloženo da su se tijekom izvođenja radova pojavili dodatni radovi koji nisu bili predviđeni osnovnim ugovorom niti projektom, kao ni rekonstrukcija prilaza osnovnoj školi koji s Vinkovačkom ulicom čini cjelinu. Ugovoren je rok izvođenja dodatnih radova 20 dana od zaključivanja ugovora. U zapisnicima o primopredaji izvedenih radova povjerenstvo je utvrdilo da su radovi izvedeni u ugovorenoj vrijednosti i ugovorenom roku. Za radove ugovorene osnovnim ugovorom zapisnik o primopredaji je sastavljen 26. travnja 2013., odnosno 10 mjeseci nakon isteka ugovorenog roka, a za dodatne radove zapisnik je sastavljen 29. travnja 2013. Tražena dokumentacija iz koje je vidljivo kada su radovi okončani, nije dostavljena Državnom uredu za reviziju.

Radovi na izgradnji javne prometnice (Radničke ceste od Ulice grada Vukovara do Heinzelove ulice) s oborinskom odvodnjom, građevinske radove za potrebe semaforskih instalacija i humusiranje zelenih površina su ugovoreni sredinom lipnja 2012. u vrijednosti 16.016.748,00 kn, a rok izvođenja radova je 75 dana od dana uvođenja u posao (4. srpnja 2012.), odnosno do sredine listopada 2012. U siječnju 2013. je zaključen dodatak osnovnom ugovoru prema kojemu je rok izvođenja radova do sredine ožujka 2013. Na temelju zahtjeva izvoditelja, mišljenja nadzornog inženjera i nakon provedenog pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, s izvoditeljem je koncem siječnja 2013. zaključen ugovor za izvođenje naknadnih radova u vrijednosti 1.689.141,00 kn ili 10,6% vrijednosti osnovnog ugovora, s rokom izvođenja 30 dana od uvođenja u posao. U obrazloženju izvantroškovničkih radova je navedeno da su radovi na rekonstrukciji i proširenju navedene ulice započeti 2008., na temelju izrađene projektne dokumentacije i da su se izvodili u fazama. Tijekom 2009. i 2010. su se obavljani radovi na izgradnji kolektora, te magistralne vodovodne i plinovodne instalacije za koje je preduvjet bio premještanje 110 kV kabela iz trase kolnika prometnice u novu trasu, što nije učinjeno. Vodovi su dijelom položeni na visinu ispod samog asfaltnog zastora, a elektroenergetska mreža većim dijelom na visini kolnika nove prometnice. Izvantroškovnički radovi za iskop i izgradnju kolničke konstrukcije se odnose na visinsko prilagođavanje i zaštitu elektroenergetske mreže, te dodatnu zaštitu i prilagođavanje druge izgrađene komunalne infrastrukture (novoizgrađenih objekata), što nije bilo usklađeno s projektnom dokumentacijom za rekonstrukciju i proširenje Radničke ceste. Radovi su okončani koncem travnja 2013., odnosno šest mjeseci nakon ugovorenog roka. Prema okončanim situacijama, radovi su izvedeni u vrijednosti 17.571.577,00 kn, od čega se na vrijednost radova prema osnovnom ugovoru odnosi 15.882.436,00 kn, a na dodatne radove 1.689.141,00 kn.

Pojedini radovi su izvedeni više, odnosno manje od ugovorenih, a pojedini (izvedba i održavanje travnjaka, te građevinski radovi na semaforizaciji raskrižja Heinzelove ulice) nisu izvedeni. S obzirom da su zaključivani dodaci osnovnom ugovoru, koji se odnose na radove koji nisu obuhvaćeni projektom i višekratno produljenje roka izvođenja, prije početka radova je trebalo uskladiti projektnu dokumentaciju sa stvarnim stanjem.

Radovi na izgradnji prometnica oko kazete A i šetnice u naselju Središće-zapad u vrijednosti 4.706.521,00 kn su ugovoreni sredinom srpnja 2012., a rok za izvođenje radova je 50 dana od dana uvođenja u posao (25. srpnja 2012.), odnosno do sredine rujna 2012. Prema Zapisniku o primopredaji izvedenih radova, radovi u vrijednosti 4.706.122,00 kn su izvedeni u razdoblju od 31. srpnja do 30. studenoga 2012., odnosno 37 dana nakon ugovorenog roka. Dodatak ugovoru nije zaključen, a u zapisniku nisu navedeni razlozi zakašnjenja u izvođenju radova. Ugovorna kazna nije obračunana. U zapisniku o preuzimanju radova je trebalo utvrditi razlog prekoračenja ugovorenog roka posljedica okolnosti koje se nisu mogle predvidjeti, te u slučaju neopravdanog prekoračenja roka obračunati ugovornu kaznu.

Za nabavu usluga opremanja osnovne škole Remete, nakon prethodno provedenog otvorenog postupka javne nabave, početkom rujna 2012. s izvoditeljem je zaključen ugovor u iznosu 1.578.925,00 kn. Prema ugovoru, rok za obavljanje usluga je tri mjeseca od dana potpisa ugovora, odnosno do početka prosinca 2012. Do konca 2012. izvoditelj je isporučio i zaračunao opremu u vrijednosti 763.375,00 kn. U zapisniku o okončanom obračunu, koji je sastavljen koncem svibnja 2013., navedeno je da je opremanje završeno koncem ožujka 2013., odnosno 112 dana nakon ugovorenog roka. Navedeno je da je razlog prekoračenja roka opremanje objekta uz potpun rad škole, te naknadno opremanje prema zahtjevu projektanta i korisnika. Povjerenstvo je zaključilo da nema osnova za obračun ugovorne kazne. Prema okončanoj situaciji, sastavljenoj koncem travnja 2013., ukupna vrijednost opremanja iznosi 1.578.119,00 kn.

Za obavljanje dodatnih radova (na izgradnji parka kod islamskog centra s komunalnom infrastrukturom i spomen obilježjem, rekonstrukciji Ulice Roberta Frangeša Mihanovića, uređenju Vinkovačke i Biokovske ulice s komunalnom infrastrukturom, te na izgradnji Radničke ceste od Ulice grada Vukovara do Heinzelove ulice), tijekom 2012. su provedeni pregovarački postupci javne nabave bez prethodne objave, uz pozivanje na odredbu članka 26. stavak 2. točka 4. Zakona o javnoj nabavi. Prema navedenoj odredbi, ugovor o javnim radovima se može zaključiti u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave, za dodatne radove čija ukupna vrijednost ne smije prijeći 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora, koji nisu bili uključeni u osnovni projekt, niti u osnovni ugovor, ali su zbog nepredviđenih okolnosti postali nužni za izvođenje radova opisanih u njima. Prema obrazloženjima, potreba za dodatnim radovima je utvrđena tijekom izgradnje i obavljanjem projektantskog nadzora. Navedena obrazloženja vezana uz donošenje odluka o provođenju pregovaračkih postupaka prema odredbi članka 26. stavka 2. točke 4. Zakona, ne predstavljaju nepredviđene okolnosti koje su pretpostavka za provođenje navedenog postupka.

Prema odredbama članka 105. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjuje od 1. siječnja 2012., propisano je da ugovorne strane izvršavaju ugovor o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenim u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom, da je javni naručitelj obvezan kontrolirati je li izvođenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenim u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom, te da se izmjene ugovora o javnoj nabavi za vrijeme njegova trajanja smatraju novim ugovorom za koji je javni naručitelj obvezan provesti novi postupak javne nabave ako su te izmjene bitne u odnosu na sadržaj osnovnog ugovora i predstavljaju namjeru ugovornih strana da ponovo određuju osnovne elemente tog ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga obavljati, te postupke nabave provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

S obzirom da su zaključivani dodaci osnovnim ugovorima, koji se odnose na radove koji nisu obuhvaćeni projektom, Državni ured za reviziju predlaže prije početka radova više pozornosti posvetiti izradi cjelokupne dokumentacije, osigurati veći stupanj pripremljenosti projekata kako bi se prije provođenja postupka nabave što preciznije utvrdile ukupne vrste, količine i vrijednost radova, te prije pokretanja novih projekata osigurati sredstava za dovršenje započetih. Također nalaže poduzimanje mjera za izgradnju građevinskih objekata u ugovorenim rokovima, te u slučaju neopravdanog zakašnjenja u izvođenju radova obračunati ugovornu kaznu u skladu s odredbama zaključenih ugovora.

5.2. *Grad prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano uz nabavu električne energije i plina izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka nabave, Grad u očitovanju navodi da su, nakon provedenog prikupljanja podataka o obračunskim mjernim mjestima, potrošnji i ostalim potrebnim podacima, početkom 2012. poduzete radnje za provođenje otvorenog postupka javne nabave za opskrbu električnom energijom. Također navodi da je u lipnju 2012. u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljeno javno nadmetanje, a s obzirom da dvije pristigle ponude nisu udovoljavale traženim uvjetima iz dokumentacije za nadmetanje, sredinom rujna 2012. je donesena odluka o poništenju navedenog postupka. Nadalje navodi da je koncem ožujka 2013., nakon provedenog otvorenog postupka nabave, s odabranim ponuditeljem zaključen okvirni sporazum za opskrbu električnom energijom za razdoblje dvije godine, te da je godišnji ugovor zaključen koncem listopada 2013. Također obrazlaže da je u srpnju 2013., nakon provedenog postupka nabave, za nabavu opskrbe plinom zaključen okvirni sporazum za razdoblje dvije godine, te godišnji ugovor. Navodi da je, zbog sezone grijanja te mogućih oštećenja, opskrbu plinom obavljalo društvo od kojega se plin nabavljao prije otvaranja tržišta.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje dugotrajne materijalne imovine u pripremi prema vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti, evidentiranje rashoda i obveza u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, obavljanje popisa imovine i obveza, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, evidentiranje potraživanja i obveza na temelju zaključenih ugovora o zamjeni zemljišta (nagodbi), gradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, provođenje postupaka javne nabave i obavljanje radova u skladu s ugovorenim uvjetima, evidentiranje izgradnje komunalne infrastrukture na temelju ugovora s osiguravateljima sredstava za izgradnju komunalne infrastrukture, izradu akta o načinu postupanja s materijalnom imovinom nakon završetka gradnje i stavljanja u uporabu, ponovljene su i u 2012.

   - Računovodstveno poslovanje se obavlja uz primjenu propisa koji uređuju proračunsko računovodstvo. Nefinancijska imovina u pripremi je iskazana u vrijednosti 5.793.935.657,00 kn i najvećim dijelom se odnosi na izgrađene objekte javne rasvjete, vodoopskrbne mreže, odvodnju, javne površine, nerazvrstane ceste, groblja, sportske i druge objekte koji su više godina u uporabi. Spomenutu imovinu je, nakon završetka gradnje i stavljanja u uporabu, u poslovnim knjigama trebalo evidentirati na propisanim računima računskog plana i klasificirati prema vrsti, trajnosti i funkciji, te obaviti propisani ispravak vrijednosti. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2012. nisu evidentirani i iskazani rashodi u iznosu 435.065.964,00 kn, te obveze u iznosu 505.845.081,00 kn. Grad je obavio popis imovine i obveza sa stanjem koncem 2012. kojim nije obuhvaćena nefinancijska imovina koja je u bilanci iskazana u vrijednosti 7.968.244.713,00 kn. (točka 1. Nalaza)

   - Ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.404.786.876,00 kn. Koncem godine su potraživanja za proračunske prihode iskazana u iznosu 3.384.677.171,00 kn (od čega u izvanbilančnoj evidenciji 1.010.826.293,00 kn) i manja su za 137.585.208,00 kn ili 4,2% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 2.851.775.114,00 kn ili 44,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2012. Potraživanja za proračunske prihode i nadalje su značajna.

Poslove utvrđivanja proračunskih prihoda i naplate potraživanja obavljaju gradska upravna tijela, Porezna uprava i podružnica trgovačkog društva u vlasništvu Grada. Na razini proračuna više službi obavlja prikupljanje prihoda, ali aktivnosti oko utvrđivanja i kontinuirane naplate proračunskih prihoda nisu usklađene, te nisu uvijek poduzimane sve zakonom propisane mjere naplate. Jednakim mjerama naplate ne obuhvaćaju se svi prihodi. Postupci prisilne naplate pojedinih proračunskih prihoda se provode sa zakašnjenjem od nekoliko godina. Nisu utvrđena mjerila i kriteriji kojima je trebalo utvrditi naplativost, odnosno nenaplativost pojedinih potraživanja, što je trebalo utjecati na smanjenje potraživanja, a naročito sumnjivih i spornih. U 2010. je osnovano povjerenstvo radi utvrđivanja svih neutuženih potraživanja i objedinjavanja izvješća o stanju predmeta iz nadležnosti svih gradskih upravnih tijela, te predlaganja načina naplate potraživanja, a u 2012. nije održana niti jedna sjednica povjerenstva. Tijekom 2012. su otpisana potraživanja u ukupnom iznosu 9.746.701,00 kn. Prije otpisa potraživanja, a u svrhu utvrđivanja osnovanosti otpisa, mjerila, kriteriji i procedure za otpis potraživanja nisu doneseni. (točka 2. Nalaza)

- Rashodi i izdaci su iskazani u iznosu 6.433.030.859,00 kn, što je za 32.871.406,00 kn manje u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda i primitaka je iskazan u iznosu 28.243.983,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 802.058.591,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 830.302.574,00 kn. S obzirom da u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2012. nisu evidentirani i iskazani rashodi u iznosu 435.065.964,00 kn, za navedeni iznos je manje iskazan manjak prihoda i primitaka. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.895.572.865,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 447.324.827,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza koncem 2012., do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) nisu podmirene obveze u iznosu 974.502.601,00 kn (obveze za povrat sredstava za decentralizirane funkcije u državni proračun 519.683.179,00 kn, obveze za kredite 257.738.860,00 kn, te druge obveze 197.080.562,00 kn). Program mjera kojim bi se predvidjeli kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka nije donesen.

  U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine su iskazani rashodi za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 193.846.959,00 kn. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u 2012. su planirana sredstva u iznosu 260.450.000,00 kn, od čega za nerazvrstane ceste 159.050.000,00 kn, javne površine 62.000.000,00 kn, te za druge objekte 39.400.000,00 kn. Prema zaključku gradonačelnika, obavljena je preraspodjela sredstava planiranih u proračunu za 2012., na način da su za 12.000.000,00 kn povećana planirana sredstva za izgradnju javnih površina, što je za 19,4% više u odnosu na sredstva planirana Programom gradnje. Za isti iznos su smanjena planirana sredstva za izgradnju nerazvrstanih cesta. Programom gradnje je, uz odobrenje gradonačelnika, moguće povećanje pojedinih stavki programa do 15,0% planiranih sredstava. (točka 3. Nalaza)

- Za izgradnju osnovne škole i kombinirane dječje ustanove je u 2012. zaključen ugovor kojim je ugovorena gradnja, opremanje i financiranje objekata u vrijednosti 161.544.441,00 kn. Prije objave poziva za iskazivanje interesa za gradnju i opremanje objekata, Grad nije sačinio analizu mogućih načina financiranja izgradnje objekata, kako bi odabrao najpovoljniji način financiranja i kako bi se proračunska sredstva koristila ekonomično i učinkovito. U ponudbenoj dokumentaciji na temelju koje je objavljen poziv za iskazivanje interesa za gradnju i opremanje objekata nisu jasno definirani kriteriji za utvrđivanje i vrednovanje najpovoljnije ponude. (točka 4. Nalaza)

- Planom nabave za 2012. je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.116.539.847,00 kn. Prema registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, u 2012. je zaključeno 612 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 817.511.036,00 kn i 23 okvirna sporazuma za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 109.369.594,00 kn. Nabava električne energije i plina u ukupnoj vrijednosti 15.965.010,00 kn je obavljena izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave.

  Rashodi za nabavu građevinskih objekata, postrojenja i opreme i druge imovine su ostvareni u iznosu 453.493.440,00 kn, a rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 43.139.080,00 kn. kn. Za nabavu radova, usluga i opreme su provedeni postupci javne nabave i s odabiranim ponuditeljima su zaključeni ugovori. Pri izgradnji pojedinih objekata, te izradi projektne dokumentacije, radovi i usluge nisu izvedeni u ugovorenim rokovima. Također su za pojedine radove, koji nisu obuhvaćeni projektom, zaključivani dodaci osnovnom ugovoru i novi ugovori, a zbog nepripremljenosti projektne dokumentacije, za pojedine radove je višekratno ugovarano produženje roka. Ugovori za obavljanje dodatnih radova na pojedinim objektima su zaključivani nekoliko mjeseci nakon isteka ugovorenog roka. Za nabavu dodatnih radova u vrijednosti 3.061.753,00 kn su provedeni pregovarački postupci javne nabave bez prethodne objave, iako nisu bile ispunjene pretpostavke za provođenje navedenog postupka. (točka 5. Nalaza)

4. Grad je jedinstvena teritorijalna i upravna cjelina, jedinica je lokalne samouprave koja ujedno ima i položaj područne (regionalne) samouprave. Obuhvaća 70 naselja i prema popisu stanovništva iz 2011. ima 790 017 stanovnika. Za obavljanje poslova iz djelokruga lokalnog i područnog značenja, osnovana su gradska upravna tijela. Grad ima 2 755 zaposlenika. Tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije zakonski predstavnik Grada je gradonačelnik Milan Bandić. Proračun je donesen u skladu s propisima. U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, iskazani su ostvareni prihodi i primici u iznosu 6.404.786.876,00 kn, ostvareni rashodi i izdaci u iznosu 6.433.030.859,00 kn, te manjak prihoda i primitaka u iznosu 28.243.983,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 802.058.591,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 830.302.574,00 kn ili 13,0% u odnosu na ostvarene prihode i primitke za 2012. Program mjera kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka nije donesen.

Vrijednosno najznačajniji izvor financiranja javnih potreba su prihodi od poreza u iznosu 4.594.849.305,00 kn ili 71,7%, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 994.472.966,00 kn ili 15,5%, te imovine 401.141.291,00 kn ili 6,3%. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 1.419.394.221,00 kn ili 22,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Potraživanja koncem 2011. iznose 3.384.677.171,00 kn (od čega u izvanbilančnoj evidenciji 1.010.826.293,00 kn) i veća su za 137.585.208,00 kn ili 4,2% u odnosu na prethodnu godinu. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.895.572.865,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.257.461.755,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 117.748.054,00 kn, obveze za kredite i zajmove 519.592.341,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja 770.715,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 447.324.827,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manje za 124.804.921,00 kn ili 21,8%. Od ukupno iskazanih obveza koncem 2012., do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) nisu podmirene obveze u iznosu 974.502.601,00 kn. Stanje primljenih kredita i zajmova koncem 2012. iznosi 519.592.341,00 kn. Grad se u 2012. zadužio u iznosu 150.000.000,00 kn. Stanje jamstava iznosi 781.708.919,00 kn, a dana su trgovačkom društvu u vlasništvu Grada i ustanovama kojima je Grad osnivač. Stanje danih suglasnosti koncem 2012. iznosi 3.241.083.069,00 kn. Stanje danih zajmova koncem 2012. iznosi 29.041.804,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova lokalnog i područnog (regionalnog) značaja na području obrazovanja, zdravstva, socijalne skrbi, kulture, sporta, prometa, prometne infrastrukture i komunalnog gospodarstva. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 2.157.781.351,00 kn ili 33,5%, zaposlene 1.429.008.707,00 kn ili 22,2%, ostale rashode (kapitalne pomoći, tekuće donacije i drugo) 929.121.511,00 kn ili 14,4%, subvencije 718.167.120,00 kn ili 11,2% i nabavu nefinancijske imovine 568.183.268,00 kn ili 8,8% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je ustrojen, ali nije u potpunosti učinkovit u pojedinim segmentima poslovanja i ne funkcionira u dovoljnoj mjeri i na način kojim bi se spriječili odnosno otklonili nedostaci i nepravilnosti u poslovanju Grada. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, raspolaganje imovinom, te provođenje postupaka javne nabave, dijelom su posljedica neučinkovitog sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BAŠKA VODA

Split, studeni 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	17

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/13-02/79
URBROJ: 613-19-13-6

Split, 7. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE BAŠKA VODA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Baška Voda (dalje u tekstu: Općina) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 12. kolovoza do 7. studenoga 2013.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Obuhvaća pet naselja s ukupno 2 775 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13), Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojena su dva upravna odjela i ured načelnika. Općina je u 2012. imala jedanaest zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika (ustanova predškolskog odgoja) sa osam zaposlenika. Općinsko vijeće ima devet članova. Statut i drugi opći akti su doneseni. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Joško Roščić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 22.504.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 20.358.600,00 kn, što je za 2.145.400,00 kn ili 9,5% manje od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi odnosno rashodi za 2013. i 2014. u jednakom iznosu 20.021.000,00 kn. Općina uz proračun nije donijela plan razvojnih programa.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 15.215.379,00 kn, što je za 518.729,00 kn ili 3,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 5.143.221,00 kn ili 25,3% manje od planiranih.

Najznačajnije odstupanje u odnosu na plan se odnosi na prihode od općinskih poreza, komunalnog doprinosa i komunalne naknade koji su ostvareni za 5.535.646,00 kn ili 58,7% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	7.068.590,00	7.347.485,00	103,9
2.	Pomoći	37.050,00	175.406,00	473,4
3.	Prihodi od imovine	1.867.204,00	2.269.648,00	121,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.401.406,00	5.117.840,00	94,7
5.	Kazne, upravne mjere i drugi prihodi	22.400,00	5.000,00	22,3
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	300.000,00	300.000,00	100,0
Ukupno		14.696.650,00	15.215.379,00	103,5

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.347.485,00 kn ili 48,3% i prihodi od administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.117.840,00 kn ili 33,6%. Svi drugi prihodi (pomoći, prihodi od imovine, kazne, upravne mjere i drugi prihodi, te primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 2.750.054,00 kn ili 18,1% ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničke rente, boravišne pristojbe, naknade za nezakonito izgrađene građevine, naknade za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, komunalne naknade i doprinosa, vodnog doprinosa te naknade za prenamjenu zemljišta, ostvareni su u iznosu 6.830.300,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 44,9%. Za propisane namjene je utrošeno 4.636.777,00 kn, a na žiro računu se na koncu godine nalazilo 2.193.523,00 kn (komunalni doprinos 1.502.026,00 kn, naknada za koncesije za upotrebu pomorskog dobra 324.830,00 kn, naknada za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu 187.167,00 kn i boravišna pristojba 179.500,00 kn).

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 7.347.485,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 3.135.075,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 2.219.789,00 kn te općinski porezi (porez na tvrtku, porez za korištenje javnih površina, porez na potrošnju i kuće za odmor) u iznosu 1.992.621,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Pomoći u iznosu 175.406,00 kn se odnose na tekuće pomoći od Županijske uprave za ceste za uređenje pristupnih cesta u iznosu 146.906,00 kn i županijskog proračuna za ogrjev korisnicima socijalne skrbi u iznosu 28.500,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 2.269.648,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od naknade za koncesije za upotrebu pomorskog dobra u iznosu 1.814.176,00 kn te zakupa i iznajmljivanja poslovnih prostora u iznosu 416.873,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 5.117.840,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 3.058.196,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 778.006,00 kn i komunalne naknade u iznosu 484.829,00 kn.

U okviru primitaka od financijske imovine i zaduživanja su iskazani primici od financijske imovine u iznosu 300.000,00 kn koji se odnose na prenesenu dobit za 2011. od trgovačkog društva u vlasništvu Općine.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 14.637.466,00 kn, što je za 3.008,437,00 kn ili 25,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2012. ostvareni za 5.721.134,00 kn ili 28,1% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	2.462.686,00	2.495.899,00	101,3
2.	Materijalni rashodi	4.132.701,00	5.574.162,00	134,9
3.	Financijski rashodi	47.360,00	95.184,00	201,0
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	927.914,00	944.045,00	101,7
5.	Ostali rashodi	2.077.655,00	1.949.246,00	93,8
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.980.713,00	3.578.930,00	180,7
Ukupno		11.629.029,00	14.637.466,00	125,9
Višak prihoda		3.067.621,00	577.913,00	18,8

Višak prihoda tekuće godine iznosi 577.913,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne iznosi 2.752.181,00 kn (u 2011. višak u iznosu 3.067.621,00 kn, a iz ranijih godina manjak 315.440,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.330.094,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 5.574.162,00 kn ili 38,1%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.578.930,00 kn ili 24,4%, rashodi za zaposlene u iznosu 2.495.899,00 kn ili 17,1%, te ostali rashodi u iznosu 1.949.246,00 kn ili 13,3%. Svi drugi rashodi (financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade) iznose 1.039.229,00 kn ili 7,1% ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.495.899,00 kn, a odnose se na rashode za plaće (zaposlenika općinske uprave u iznosu 1.482.539,00 kn i proračunskog korisnika u iznosu 617.351,00 kn) u iznosu 2.099.890,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 336.284,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 59.725,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 5.574.162,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 3.172.221,00 kn, materijal i energiju 1.186.115,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad predstavničkih tijela i povjerenstava, premije osiguranja, reprezentaciju i drugo) 1.103.470,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 112.356,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 3.248.310,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 1.949.246,00 kn, a odnose se na tekuće donacije sportskim klubovima u iznosu 793.344,00 kn, vatrogasnim društvima 718.025,00 kn, udrugama za promicanje kulture 244.304,00 kn, te vjerskim zajednicama, humanitarnim i drugim organizacijama u iznosu 193.573,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.578.930,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na izgradnju ambulante u iznosu 1.356.707,00 kn, omladinskog doma 557.466,00 kn, uređenje škole 461.258,00 kn te uređenje mula s rampom za osobe s invaliditetom u iznosu 412.193,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je iz sredstva komunalnog doprinosa i ostalih prihoda. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni za 1.598.217,00 kn ili 80,7% više u odnosu na prethodnu godinu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 59.321.662,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	37.061.279,00	38.896.737,00	105,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	4.289.118,00	4.289.119,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	31.614.363,00	33.503.878,00	106,0
1.3.	Oprema	344.185,00	287.544,00	83,5
1.4.	Druga nefinancijska imovina	813.613,00	816.196,00	100,3
2.	Financijska imovina	19.479.547,00	20.424.925,00	104,9
2.1.	Novčana sredstva	3.333.444,00	3.997.280,00	119,9
2.2.	Potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja	53.220,00	95.893,00	180,2
2.3.	Udjeli u glavnici	4.715.000,00	4.715.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	11.185.764,00	11.616.752,00	103,9
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	192.119,00	0,00	-
Ukupno imovina		56.540.826,00	59.321.662,00	104,9
3.	Obveze	300.414,00	236.896,00	78,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	300.414,00	226.896,00	75,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	10.000,00	-
4.	Vlastiti izvori	56.240.412,00	59.084.766,00	105,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		56.540.826,00	59.321.662,00	104,9

Vrijednost zemljišta se odnosi se na zemljište pod prometnicama u iznosu 2.428.028,00 kn, nogometnom igralištu 906.156,00 kn, groblju 722.532,00 kn, tržnici 191.153,00 kn i objektima za vodoopskrbu u iznosu 41.250,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na ostale građevinske objekte (vodovod i kanalizacija, javna rasvjeta, riva i lučice, rekreacijski objekti, groblje, spomenici, te drugi građevinski objekti) u iznosu 23.513.802,00 kn, poslovne objekte (zgrada ambulante, mjesnih zajednica, kulturnih institucija, omladinski dom, dobrovoljno vatrogasno društvo) u iznosu 7.376.142,00 kn i ceste u iznosu 2.613.934,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu neto vrijednost građevinskih objekata je veća za 1.889.515,00 kn ili 6,0% (ukupno povećanje 3.211.432,00 kn, a smanjenje 1.321.917,00 kn). Povećanje se najvećim dijelom odnosi na ulaganja u zgradu ambulante u iznosu 1.356.707,00 kn, omladinskog doma 557.466,00 kn, škole 461.258,00 kn i rekonstrukciju mula u iznosu 412.193,00 kn. Smanjenje u iznosu 1.321.917,00 kn se odnosi na obračun ispravka vrijednosti za 2012.

Druga nefinancijska imovina u iznosu 816.196,00 kn se odnosi na licence i prostorno plansku dokumentaciju u iznosu 641.129,00 kn te knjige i umjetnička djela u iznosu 175.067,00 kn.

Novčana sredstva su iskazana u iznosu 3.997.280,00 kn, a odnose se na sredstva na žiro računu u iznosu 3.996.287,00 kn i u blagajni u iznosu 993,00 kn.

Vrijednost udjela u glavnici je iskazana u iznosu 4.715.000,00 kn i odnosi se na udjele u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva u vlasništvu i trgovačkog društva u suvlasništvu Općine.

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 11.712.645,00 kn, od čega su 11.233.138,00 kn dospjela. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 473.661,00 kn ili 4,2%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.616.752,00 kn i druga potraživanja u iznosu 95.893,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze u iznosu 5.976.094,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 2.389.238,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 1.262.359,00 kn, koja čine 85,7% dospjelih potraživanja.

Obveze su iskazane u iznosu 236.896,00 kn i u cijelosti su dospjele. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 63.518,00 kn ili 21,1%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 226.896,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.000,00 kn.

U popisu predmeta u radu pred sudom i upravnim tijelima evidentirano je 25 postupaka radi utvrđivanja prava vlasništva i povrata imovine.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, poduzimanje raspoloživih mjera naplate proračunskih prihoda, obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, te donošenje Pravilnika o socijalnoj skrbi i programa socijalne skrbi u skladu s propisima.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojem nalogu je postupljeno, koji je u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- program socijalne skrbi i Pravilnik o socijalnoj skrbi s utvrđenim vrstama, uvjetima i načinom dodjeljivanja pomoći su doneseni.

Nalog u postupku izvršenja:

- za uspostavu financijskog upravljanja i kontrole sastavljena je izjava o fiskalnoj odgovornosti, donesen je plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti, te iako je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu sustav financijskog upravljanja i kontrola nije dovoljno učinkovit i djelotvoran i potrebno ga je dalje razvijati.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- raspoložive mjere za naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane,

- obavljanje komunalne djelatnosti javne rasvjete nije povjereno u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

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

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Proračun i projekcije proračuna za slijedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014., su doneseni. Uz proračun nije donesen plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje. Prema odredbama članaka 16. i 34. Zakona o proračunu, proračun jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoji se od općeg i posebnog dijela i od plana razvojnih programa. Plan razvojnih programa je dokument jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Ustrojene su propisane poslovne knjige, osim što se ne vodi analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i financijske imovine (potraživanja i obveze, primljeni i izdani vrijednosni papiri) po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospjelosti i stanjima. Odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), propisana je obveza ustrojavanja analitičkih knjigovodstvenih evidencija u slučaju kada glavna knjiga ne osigurava potrebne podatke.

Prema Bilanci na dan 31. prosinca 2012. ukupna vrijednost imovine iznosi 59.321.662,00 kn. Godišnji popis imovine i obveza je obavljen sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. Popisom imovine i obveza je obuhvaćena oprema, novčana sredstva na žiro računu i u blagajni, te potraživanja i obveze. Građevinski objekti u vrijednosti 33.503.878,00 kn, udjeli u trgovačkim društvima u vrijednosti 4.715.000,00 kn, zemljište u vrijednosti 4.289.118,00 kn i druga nefinancijska imovina (licence, prostorno planska dokumentacija, knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti) u vrijednosti 816.196,00 kn nisu popisani. U popisnim listama opreme, pored naturalnih podataka, nisu uneseni podaci o knjigovodstvenoj vrijednosti, a potraživanja u iznosu 11.712.645,00 kn i obveze u iznosu 236.896,00 kn su iskazane u ukupnom iznosu, a nisu iskazani po subjektima i pojedinačnim iznosima. Nakon obavljenog popisa povjerenstvo za popis nije sastavilo izvješće o obavljenom popisu i dostavilo ga zakonskom predstavniku proračuna na usvajanje. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 15., 16. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Nakon obavljenog popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom predstavniku na usvajanje.

Unos podataka u poslovne knjige nije u potpunosti obavljen na temelju urednih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava, jer na pojedinim računima nije naveden broj ugovora ili narudžbenice na temelju koje je roba isporučena i radovi i usluge obavljeni. Odredbom članka 11. stavka 1. i 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Zbog navedenog je otežano praćenje realizacije zaključenih ugovora odnosno nabave radova i usluga.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana i financijskim izvještajima iskazana potraživanja od deset obveznika komunalnog doprinosa koja prema izdanim rješenjima o komunalnom doprinosu iznose 1.383.880,00 kn. Prema odredbama članka 4. i 8. Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu proračuna, proračunsko računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a potraživanja se vode po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospjelosti, zateznim kamatama i dr.

U poslovnim knjigama su evidentirani i financijskim izvještajima iskazani primici od financijske imovine u iznosu 300.000,00 kn koji se odnose na prenesenu dobit za 2011. od trgovačkog društva u vlasništvu Općine. Navedeni primici se ne odnose na primitke od financijske imovine, nego ih je prema odredbama članka 70. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, trebalo evidentirati u okviru prihoda od financijske imovine.

U okviru nefinancijske imovine je evidentirano ulaganje u školsku zgradu dobivenu na privremeno korištenje u vrijednosti 461.258,00 kn. Tuđa imovina dobivena na privremeno korištenje nije imovina Općine, već je trebala biti evidentirana na računu izvanbilančnih zapisa. Prema odredbi članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi, između ostalog, sadrže tuđu imovinu dobivenu na korištenje.

Nepravilnosti vezane uz računovodstveno poslovanje utječu na točnost i realnost financijskih izvještaja, jer se na temelju podataka iz poslovnih knjiga, sastavljaju financijski izvještaji, a osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) je propisano da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjavanja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenja plana i novčanim tijekovima proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže, ustrojavanje analitičkih knjigovodstvenih evidencija dugotrajne nefinancijske imovine i financijske imovine s potrebnim podacima, obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza na koncu proračunske godine, evidentiranje potraživanja od komunalnog doprinosa i prihoda od financijske imovine na propisanim računima računskog plana i na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava te evidentiranje tuđe imovine na korištenju u izvanbilančnim zapisima u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu proračuna.

2. Prihodi

2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 15.215.379,00 kn, što je za 518.729,00 kn ili 3,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 7.347.485,00 kn ili 48,3% i prihodi od administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.117.840,00 kn ili 33,6%.

Na koncu 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 11.712.645,00 kn, od čega su 11.233.138,00 kn dospjela. Do konca rujna 2013. je naplaćeno 1.250.977,00 kn ili 11,1% ukupno dospjelih potraživanja. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 473.661,00 kn ili 4,2%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.616.752,00 kn i druga potraživanja u iznosu 95.893,00 kn. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za općinske poreze u iznosu 5.976.094,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 2.389.238,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 1.262.359,00 kn, koja čine 85,7% dospjelih potraživanja.
Razrez i naplatu poreza na korištenje javnih površina, kuća za odmor i poreza na tvrtku obavlja Upravni odjel za proračun i financije Općine, a poreza na potrošnju nadležna Porezna uprava. Za potraživanja od poreza za korištenje javnih površina, naknade za koncesije za upotrebu pomorskog dobra i zakupa poslovnih prostora u iznosu 2.352.672,00 kn pokrenuti su sudski postupci koji su u tijeku, a potraživanja od trgovačkog društva u stečaju za naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 409.520,00 kn, su prijavljena u stečajnu masu. Za potraživanja od poreza na potrošnju u iznosu 254.132,00 kn, Općina nema saznanja o poduzetim mjerama naplate. Za naplatu ostalih potraživanja od općinskih poreza (porez na korištenje javnih površina, kuće za odmor i porez na tvrtku) te komunalnog doprinosa i naknade, naknade za koncesije za upotrebu pomorskog dobra, zakupa poslovnih prostora, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i drugih potraživanja u iznosu 8.216.814,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Unatoč poduzetim mjerama potraživanja za pojedine proračunske prihode su i dalje vrijednosno značajna i porasla su u odnosu na stanje koncem 2011., a poduzete mjere naplate nisu dale očekivane rezultate.
Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Mjere naplate su propisane odredbama Općeg poreznog zakona (Narodne novine 147/08, 18/11, 78/12 i 136/12).

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima, te se predlaže donijeti operativni plan naplate, s određivanjem nositelja poslova naplate i mjerama za naplatu potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara.

3. Rashodi

3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 14.637.466,00 kn, što je za 3.008,437,00 kn ili 25,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2012. ostvareni za 5.721.134,00 kn ili 28,1% manje od planiranih. Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 5.574.162,00 kn ili 38,1%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.578.930,00 kn ili 24,4%, rashodi za zaposlene u iznosu 2.495.899,00 kn ili 17,1%, te ostali rashodi u iznosu 1.949.246,00 kn ili 13,3%.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 577.913,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.752.181,00 kn (iz 2011. u iznosu 3.067.621,00 kn, a iz ranijih godina manjak 315.440,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.330.094,00 kn. Koncem 2012. na računu proračuna je bilo 3.996.287,00 kn ili 26,3% ukupno ostvarenih prihoda za 2012. Dospjela potraživanja su iznosila 11.233.138,00 kn, a obveze 236.896,00 kn. Na ostvarivanje rashoda i ostvareni višak prihoda djelom je utjecala i nedovoljna pripremljenost pojedinih projekata i programa za koje su bila osigurana proračunska sredstva. Prema odredbi članka 5. Zakona o proračunu, sredstva proračuna koriste se za financiranje rashoda, funkcija i programa tijela lokalne samouprave i drugih proračunskih korisnika u visini utvrđenoj proračunom. Državni ured za reviziju je mišljenja da je tijekom proračunske godine raspoloživa proračunska sredstva trebalo trošiti za planirane aktivnosti iz djelokruga Općine.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 3.248.520,00 kn, a odnose se na održavanje javnih površina (pješačkih staza, fontana, prometne signalizacije, plaža i drugo) u iznosu 1.744.671,00 kn, javne rasvjete u iznosu 968.442,00 kn (od čega je električna energija za javnu rasvjetu 647.178,00 kn), nerazvrstanih cesta u iznosu 348.417,00 kn i javnih zelenih površina u iznosu 186.990,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture je donesen u prosincu 2011. Programom je utvrđen opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po komunalnim djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa s naznakom izvora financiranja, a nije utvrđen opseg poslova održavanja odnosno pojedinačni opis vrste, količine i vrijednosti poslova održavanja, čime je onemogućena kontrola izvršenja programa. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09, 49/11 i 144/12), kojima je propisano da predstavničko tijelo u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture. Programom se obvezno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa s naznakom izvora financiranja. Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture nije podneseno predstavničkom tijelu na usvajanje. Odredbom članka 28. Zakona je propisano da je izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno do kraja ožujka svake godine podnijeti predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave izvješće o izvršenju navedenog programa za prethodnu kalendarsku godinu.

Odluka o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova i odluka o određivanju komunalnih djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji, nisu donesene.

Odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda i donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Ugovorom se utvrđuje opseg poslova, način određivanja cijena, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, a zaključuje se najdulje na vrijeme od četiri godine. Odredbom članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu, je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati dodjeljivanjem koncesije te utvrđuje pripremne radnje i postupak davanja koncesije sukladno odredbama Zakona o koncesijama (Narodne novine 143/12).

Općina ima u vlasništvu komunalno društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti čišćenja i održavanja čistoće, odlaganja komunalnog otpada, održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, tržnice i groblja. Tijekom godine, komunalno društvo je obavljalo poslove čišćenja i održavanja čistoće, te održavanja javnih površina. Rashodi za navedene poslove su ostvareni u iznosu 157.243,00 kn. Ugovorom o obavljanju komunalnih poslova, koji je s komunalnim društvom zaključen u siječnju 2012., nije utvrđena ukupna vrijednost radova održavanja po komunalnim djelatnostima i jedinične cijene. Rashodi za usluge održavanja javnih površina u iznosu 724.462,00 kn i nerazvrstanih cesta u iznosu 348.417,00 kn su ostvareni na temelju ugovora zaključenih s više pravnih i fizičkih osoba izravnom pogodbom ili računa pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn. S obzirom da je osnovano komunalno društvo za održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta, nije vidljivo zbog čega su navedeni poslovi povjeravani drugim fizičkim i pravnim osobama. Usluge održavanja javne rasvjete u iznosu 315.993,00 kn i zelenih površina u iznosu 186.990,00 kn su obavljane na temelju ugovora zaključenih nakon provedenih postupaka javne nabave, a odluku o izboru osobe kojoj se povjerava obavljanje ovih komunalnih djelatnosti nije donijelo predstavničko tijelo. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Nakon prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

U okviru tekućih donacija ostvareni su prijenosi sredstva Hrvatskom crvenom križu u iznosu 15.000,00 kn. Odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 18/11), utvrđen je način i rokovi doznačavanja proračunskih sredstva za rad i djelovanje ustrojstvenih oblika Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem izvješća o utrošku sredstva. Tijekom 2012. Općina je doznačila 15.000,00 kn, a trebala je doznačiti 71.925,00 kn, što je manje za 56.925,00 kn. Odredbom članka 3. Pravilnika je propisano da se izdvojena sredstva doznačuju na račun korisnika mjesečno u jednakim iznosima. Korisnik sredstava za 2012. nije dostavio plan utroška sredstava radi planiranja izdvajanja i rasporeda sredstva i izvješće o utrošku sredstava.
Odredbom članka 5. Pravilnika je propisano da je korisnik obvezan dostaviti polugodišnje i godišnje izvješće o utrošku sredstava u roku od 30 dana odnosno 45 dana od isteka izvještajnog razdoblja, a oblik i sadržaj izvješća o utrošku sredstva utvrđuje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Tekuće donacije političkim strankama su ostvarene u iznosu 11.111,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava političkoj stranci za redovito godišnje financiranje četiri člana općinskog vijeća. Općinsko vijeće ima devet članova, a čine ga članovi tri političke stranke i četiri nezavisna člana. Tijekom 2012. osim prijenosa sredstava jednoj političkoj stranci, Općina nije doznačila sredstva za redovito godišnje financiranje drugim političkim strankama i nezavisnim članovima općinskog vijeća. Prema odredbama članka 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11 i 27/13) sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova predstavničkih tijela, dužna je osigurati jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu koji se određuje u proračunu za svaku godinu za koju se proračun donosi. Također, prema odredbi članka 4. stavak 2. istog Zakona, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu i nezavisni članovi predstavničkog tijela koji su izabrani s nezavisnih lista. Prema odredbi članka 7. navedenog Zakona, odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Raspoređena sredstva doznačuju se na žiro račun političke stranke, odnosno na poseban račun nezavisnog člana predstavničkog tijela, tromjesečno u jednakim iznosima. Općina nije donijela odluku o raspoređivanju sredstava za redovito financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova predstavničkog tijela.

Općina je donijela program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, program gradnje kapitalnih objekata, te programe javnih potreba u športu, socijalnoj skrbi, kulturi, predškolskom odgoju i obrazovanju. Sredstva planirana programima nisu usklađena sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna.

Općina koristi staru školsku zgradu za potrebe realizacije javnih programa u kulturi, sportu, ekologiji, te odgoju i obrazovanju, na temelju dobivene suglasnosti o privremenom korištenju. Uređenja školske zgrade su provedena u 2012. i nastavljaju se u 2013. Vrijednost ulaganja u 2012. evidentirana je u poslovnim knjigama Općine u iznosu 461.258,00 kn, a odnosi se na izvođenje građevinskih radova (demontaža, rušenje, betonski i armirano betonski radovi, krovopokrivački, limarski i drugo) u iznosu 367.170,00 kn, uređenje parkirališta u iznosu 66.088,00 kn i ugradnju krovnih prozora u iznosu 28.000,00 kn. Za građevinske radove proveden je otvoreni postupak javne nabave. S odabranim izvoditeljem zaključen je u siječnju 2012. ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 362.497,00 kn. Prema okončanoj situaciji iz svibnja 2012. radovi su izvedeni u vrijednosti 367.170,00 kn. Stručni nadzor nad izvođenjem radova je obavljan. Uređenje školske zgrade je nastavljeno i u 2013., za što su zaključeni novi ugovori u veljači 2013. (za izvođenje zidarskih radova u vrijednosti 360.535,00 kn i instalaterskih radova u vrijednosti 119.926,00 kn). S obzirom da predmetni objekt nije evidentiran u poslovnim knjigama kao imovina Općine (prema izvatku iz zemljišnih knjiga KO Bast – Baška Voda vodi se kao općenarodna imovina pod upravom mjesnog narodnog odbora) stoga je prethodno trebalo riješiti pitanje vlasništva nad objektom odnosno s davateljem objekta na privremeno korištenje urediti pitanje korištenja i održavanja.
Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti kojom se utvrđuju djelatnosti koje će obavljati komunalno društvo, te pravna ili fizička osoba na temelju pisanog ugovora i dodjeljivanjem koncesije.

Programom održavanja komunalne infrastrukture nalaže utvrditi opseg poslova održavanja, te podnijeti izvještaj o izvršenju programa održavanja predstavničkom tijelu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za poslove koji su spomenutim Zakonom i odlukom predstavničkog tijela određeni kao komunalne djelatnosti zaključiti pisane ugovore s pravnom ili fizičkom osobom uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela. S komunalnim društvom u vlasništvu Općine zaključiti ugovor kojim se utvrđuje ukupna vrijednost radova održavanja po komunalnim djelatnostima, te način određivanja cijene za obavljanje radova.
Nalaže, uskladiti sredstva planirana programima održavanja komunalne infrastrukture, gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, gradnje kapitalnih objekata, te programima financiranja javnih potreba u športu, kulturi, školstvu i predškolskom odgoju i obrazovanju i socijalni program s planiranim sredstvima u proračunu.
Nalaže, osigurati sredstva za financiranje Hrvatskog crvenog križa i donijeti odluku o raspoređivanju sredstava za redovito financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova općinskog vijeća u skladu s propisima.
Državni ured za reviziju predlaže za objekt koji nije u vlasništvu Općine urediti pitanje vlasništva odnosno korištenja i održavanja.

4. Postupci javne nabave

4.1. Planom nabave za 2012. je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 9.845.000,00 kn. Plan nabave ne sadrži podatke o planiranoj i procijenjenoj vrijednosti nabave radova na uređenju školske zgrade i odvjetničkih usluga, te nabavi roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 70.000,00 kn.

Plan nabave nije objavljen na internetskim stranicama. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13), kojom je propisano da se plan nabave donosi za proračunsku godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave i objavljuje se na internetskim stranicama u roku od 60 dana od dana donošenja proračuna.
Općina vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji je objavljen na internetskim stranicama Općine. Prema podacima iz Registra, tijekom 2012. je zaključeno šest ugovora o javnoj nabavi radova i usluga, nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave. Ukupno ugovorena vrijednost nabave radova i usluga prema ugovorima zaključenim u 2012. iznosi 1.750.730,00 kn, a ostvareni su rashodi u iznosu 1.794.998,00 kn. Nabava roba, radova i usluga pojedinačne procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn je iznosila 2.525.417,00 kn, te sveukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga za 2012. je iznosila 4.320.415,00 kn.

Tijekom 2012. Općina je poništila dva postupka javne nabave jer nije pristigla nijedna ponuda. Obavjesti o sklopljenim ugovorima o nabavi (izgradnja omladinskog doma, uređenje nogostupa uz potporni zid na plaži, te izrada urbanističkih planova) nisu objavljene u roku od 48 dana od dana zaključenja ugovora. Odredbama članka 60. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je javni naručitelj obvezan obavijest o sklopljenom ugovoru objaviti najkasnije 48 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Rashodi za električnu energiju ostvareni su u iznosu 955.288,00 kn. Nabava je obavljena bez primjene propisanih postupaka nabave. Prema odredbama članka 5. Zakona, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Rashodi za usluge davanja pravnih savjeta i zastupanja su ostvareni u iznosu 121.406,00 kn na temelju ugovora zaključenog u prosincu 2009. Općina u 2012. nije zaključila ugovor o javnim uslugama iz Dodatka II. B prema posebnom postupku nabave opisanim odredbama članka 44. Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže plan nabave s propisanim podacima objaviti na internetskim stranicama, obavijest o sklopljenom ugovoru o nabavi objaviti u propisanom roku, te za nabavu roba i usluga provoditi propisane postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će utvrđene nepravilnosti i propuste otkloniti. Također, navodi da je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te da su pojedini zaposlenici upozoravani na obvezu primjene zakonskih odredbi u vezi naplate proračunskih prihoda i obavljanja komunalnih djelatnosti.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2009., utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na naplatu pojedinih proračunskih prihoda i obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete, ponovljene su i u 2012.

   - Godišnjim popisom imovine i obveza nisu popisani građevinski objekti vrijednosti 33.503.878,00 kn, udjeli u trgovačkim društvima vrijednosti 4.715.000,00 kn, zemljište vrijednosti 4.289.118,00 kn i druga nefinancijska imovina vrijednosti 816.196,00 kn. U popisnim listama opreme pored naturalnih podataka, nisu uneseni podaci o knjigovodstvenoj vrijednosti, a potraživanja i obveze su iskazane u ukupnom iznosu, a nisu iskazani po subjektima i pojedinačnim iznosima. Povjerenstvo za popis nije sastavilo izvješće o obavljenom popisu i dostavilo ga zakonskom predstavniku proračuna na usvajanje. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 1.383.880,00 kn, a primici od financijske imovine u iznosu 300.000,00 kn nisu evidentirani na propisanom računu računskog plana. U izvanbilančnim zapisima nije evidentirana školska zgrada dobivena na privremeno korištenje. (točka 1. Nalaza)

   - Na koncu 2012. potraživanja su iznosila 11.712.645,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 473.661,00 kn ili 4,2%. Za naplatu potraživanja od općinskih poreza, komunalnog doprinosa i naknade, naknade za koncesije za upotrebu pomorskog dobra, zakupa poslovnih prostora, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te drugih potraživanja u iznosu 8.216.814,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Operativni plan naplate, s određivanjem nositelja poslova naplate i mjerama za naplatu potraživanja, nije donesen. (točka 2. Nalaza)

   - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 3.248.520,00 kn. Dio komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina u iznosu 1.072.879,00 kn su obavljale pravne i fizičke osobe na temelju ugovora ili računa pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, a trebalo ih je obavljati vlastito komunalno društvo. Odluku o izboru osoba kojima se povjerava obavljanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete i zelenih površina nije donijelo predstavničko tijelo u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. (točka 3. Nalaza)

- Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosi 4.320.415,00 kn. Za nabavu električne energije u iznosu 955.288,00 kn i usluga pravnih savjeta i zastupanja u iznosu 121.406,00 kn nisu provedeni propisani postupci nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 2 775 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojena su dva upravna odjela i ured načelnika. Iako je za 2012. o funkcioniranju i provođenju sustava unutarnjih financijskih kontrola sastavljena izjava o fiskalnoj odgovornosti i donesen je plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, te su imenovani voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti sustav financijskog upravljanja i kontrola nije dovoljno učinkovit i djelotvoran, te ga je potrebno dalje razvijati. Općina je u 2012. imala jedanaest zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Joško Roščić. Prihodi su ostvareni u iznosu 15.215.379,00 kn, a rashodi u iznosu 14.637.466,00 kn. Višak prihoda za 2012. iznosi 577.913,00 kn što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosi 2.752.181,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 3.330.094,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 7.347.485,00 kn ili 48,3% i prihodi od administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.117.840,00 kn ili 33,6% ukupnih prihoda. Potraživanja su iskazana u iznosu 11.712.645,00 kn, od čega su 11.233.138,00 kn dospjela. U odnosu na prethodnu godinu su veća za 473.661,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze u iznosu 5.976.094,00 kn, komunalni doprinos 2.868.746,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 1.262.359,00 kn ili 86,3% ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja u iznosu 8.216.814,00 kn, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Obveze su iskazane u iznosu 236.896,00 kn i u cijelosti su dospjele. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 63.518,00 kn ili 21,1%. Općina se u 2012. nije zaduživala i nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 5.574.162,00 kn ili 38,1%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.578.930,00 kn ili 24,4%, rashodi za zaposlene u iznosu 2.495.899,00 kn ili 17,1%, te ostali rashodi u iznosu 1.949.246,00 kn ili 13,3% ukupno ostvarenih rashoda. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te provođenje postupaka javne nabave, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA CERNIK

Slavonski Brod, svibanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	14

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/13-02/2
URBROJ: 613-14-13-6

Slavonski Brod, 17. svibnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE CERNIK ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Cernik (dalje u tekstu: Općina) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 28. siječnja do 17. svibnja 2013.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Obuhvaća 12 naselja s ukupno 3 640 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11), Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12), Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Općina ima deset zaposlenika, od čega su pet zaposlenici upravnog odjela, a pet su zaposlenici na javnim radovima. Statut i drugi opći akti su doneseni. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Nikola Jugović.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni. Proračun je sastavljen prema proračunskim klasifikacijama, osim po izvorima financiranja. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 7.415.000,00 kn. U prosincu 2012. su donesene izmjene i dopune proračuna kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu 7.761.000,00 kn što je za 346.000,00 kn ili 4,7% više u odnosu na proračun. U planiranim rashodima su sadržana sredstva za pokriće manjka prihoda iz ranijih godina u iznosu 903.473,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 6.209.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 6.459.000,00 kn. Općina je donijela Plan razvojnih programa za 2012. u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane po programima, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju škole u prirodi u iznosu 1.250.000,00 kn, te katastarsko uređenje zemljišta u iznosu 800.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 6.212.794,00 kn, što je za 563.846,00 kn ili 10,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2012. ostvareni za 1.548.206,00 kn ili 20,0% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	3.191.236,00	3.161.511,00	99,1
2.	Pomoći	1.230.686,00	1.155.457,00	93,9
3.	Prihodi od imovine	321.754,00	277.632,00	86,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	675.901,00	1.197.972,00	177,2
5.	Prihodi od pruženih usluga	13.000,00	18.400,00	141,5
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	216.371,00	401.822,00	185,7
Ukupno		5.648.948,00	6.212.794,00	110,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.161.511,00 kn ili 50,9%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.197.972,00 kn ili 19,3%, te pomoći u iznosu 1.155.457,00 kn ili 18,6%. Svi drugi prihodi iznose 697.854,00 kn i imaju udjel 11,2%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na pomoći, koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu, šumski doprinos, vodni doprinos, komunalni doprinos, te prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Ostvareni su u iznosu 2.213.071,00 kn što čini 35,6% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.091.556,00 kn, dok se preostala sredstva (naknade za koncesije, zakup i prodaja državnog poljoprivrednog zemljišta, vodni doprinos, te naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu) u iznosu 121.515,00 kn koncem 2012. nalaze na žiro računu.

Prihodi od poreza se odnose na porez i prirez na dohodak u iznosu 3.075.346,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 17.888,00 kn i općinske poreze (porez na kuće za odmor, porez na korištenje javnih površina, porez na potrošnju i porez na tvrtku) u iznosu 68.277,00 kn. Uvedeni su svi općinski porezi, a prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 1.155.457,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći iz državnog proračuna za financiranje redovnog poslovanja Općine kao područja od posebne državne skrbi u iznosu 518.129,00 kn, kapitalne pomoći iz županijskog proračuna i jedne općine iz druge županije za uređenje škole u prirodi u iznosu 335.000,00 kn, pomoći Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za djelatnike na njezi starijih i nemoćnih osoba, javnim komunalnim radovima, te stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 220.628,00 kn, te tekuće pomoći iz županijskog proračuna za podmirenje troškova ogrjeva u iznosu 81.700,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na doprinos za šume u iznosu 437.646,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 418.263,00 kn, mjesni samodoprinos u iznosu 200.784,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 86.868,00 kn, te druge prihode po posebnim propisima u iznosu 54.411,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 401.822,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 315.985,00 kn i prihode od prodaje zemljišta u općinskom vlasništvu u iznosu 85.837,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 6.293.798,00 kn, što je za 63.900,00 kn ili 1,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2012. ostvareni za 563.729,00 kn ili 8,2% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.064.036,00	718.314,00	67,5
2.	Materijalni rashodi	1.622.688,00	1.501.666,00	92,5
3.	Financijski rashodi	4.456,00	3.985,00	89,4
4.	Pomoći unutar općeg proračuna	0,00	398.000,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	333.073,00	359.926,00	108,1
6.	Ostali rashodi	992.303,00	909.479,00	91,7
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.213.342,00	2.402.428,00	108,5
Ukupno		6.229.898,00	6.293.798,00	101,0
Manjak prihoda i primitaka		580.950,00	81.004,00	13,9

Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 81.004,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 903.473,00 kn (od čega manjak za 2011. u iznosu 580.950,00 kn i manjak iz prethodnih godina u iznosu 322.523,00 kn) čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 984.477,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.402.428,00 kn ili 38,2%, materijalne rashode u iznosu 1.501.666,00 kn ili 23,9% i ostale rashode u iznosu 909.479,00 kn ili 14,4% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, pomoći, te naknade građanima i kućanstvima) iznose 1.480.225,00 kn ili 23,5% ukupno ostvarenih rashoda.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.501.666,00 kn, a odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 66.241,00 kn, materijal i energiju u iznosu 459.933,00 kn, usluge u iznosu 827.386,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 148.106,00 kn.

Ostali rashodi poslovanja su ostvareni u iznosu 909.479,00 kn, a odnose se na tekuće donacije vjerskim zajednicama u iznosu 30.000,00 kn, političkim strankama u iznosu 13.500,00 kn, udrugama u iznosu 141.700,00 kn, sportskim društvima u iznosu 403.859,00 kn, Crvenom križu u iznosu 40.000,00 kn, Turističkoj zajednici Cernik u iznosu 100.000,00 kn, Vatrogasnoj zajednici Općine u iznosu 137.000,00 kn, osnovnoj školi za mliječnu kuhinju u iznosu 33.320,00 kn i ostale tekuće donacije u iznosu 10.100,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 2.402.428,00 kn, a odnose se na nabavu građevinskih objekata (zgrada škole u prirodi 1.229.491,00 kn, vodovod 88.978,00 kn, kanalizacija 76.942,00 kn, zgrada za društvena okupljanja 65.000,00 kn,) u iznosu 1.460.411,00 kn, nematerijalne imovine (katastarska izmjera zemljišta, prostorni planovi) u iznosu 918.751,00 kn, zemljišta (proširenje ceste) u iznosu 17.360,00 kn, te nabavu opreme u iznosu 5.906,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 30.263.306,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	27.077.750,00	27.781.344,00	102,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.106.696,00	3.124.056,00	100,6
1.2.	Građevinski objekti	23.151.253,00	22.980.256,00	99,3
1.3.	Postrojenja i oprema	312.756,00	313.047,00	100,1
1.4.	Prijevozna sredstva	1.499,00	0,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	505.546,00	1.363.985,00	269,8
2.	Financijska imovina	2.322.333,00	2.481.962,00	106,9
2.1.	Novčana sredstva	286.734,00	143.912,00	50,2
2.2.	Ostala potraživanja	2.041,00	2.041,00	100,0
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	162.600,00	162.600,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.764.826,00	1.676.414,00	95,0
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	106.132,00	496.995,00	468,3
Ukupno imovina		29.400.083,00	30.263.306,00	102,9
3.	Obveze	1.192.249,00	1.130.432,00	94,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	345.153,00	196.319,00	56,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	847.096,00	934.113,00	110,3
4.	Vlastiti izvori	28.207.834,00	29.132.874,00	103,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		29.400.083,00	30.263.306,00	102,9

Građevinski objekti se odnose na vrijednost kanalizacije i vodovoda u iznosu 9.866.601,00 kn, zgrade domova, mrtvačnica, škole u prirodi i drugih objekata u iznosu 8.073.195,00 kn, cesta i putova u iznosu 2.712.111,00 kn, športskih i rekreacijskih terena u iznosu 848.180,00 kn, objekata javne rasvjete u iznosu 829.623,00 kn, športskih dvorana i rekreacijskih objekata u iznosu 522.632,00 kn, te spomenika u iznosu 127.914,00 kn.

Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 2.175.450,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.676.414,00 kn, potraživanja za prihode od nefinancijske imovine u iznosu 496.995,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.041,00 kn. Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine koncem 2012. iznose 496.995,00 kn i veća su za 390.863,00 kn ili 368,3% u odnosu na potraživanja iskazana početkom godine. Povećanje se odnosi na potraživanja po ugovorima za prodaju državnog poljoprivrednog zemljišta u 2012.

Obveze su koncem 2012. iskazane u iznosu 1.130.432,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 1.050.447,00 kn ili 92,9%. Obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 934.113,00 kn se odnose na obveze za katastarsku izmjeru u iznosu 772.588,00 kn, te izgradnju građevinskih objekata u iznosu 161.525,00 kn. Do sredine ožujka 2012. su podmirene obveze u iznosu 464.118,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, imenovanje uprave groblja, prikupljanje prihoda od grobne naknade, te ustrojavanje grobnih očevidnika u skladu s propisima o grobljima, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s podacima o opsegu poslova održavanja, povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja cesta i poljskih putova u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s propisima. Također je naložio ustrojiti evidenciju nabavljenog i utrošenog materijala za tekuće i investicijsko održavanje objekata, te sastavljanje zapisnika iz kojih bi bilo vidljivo koji radovi su izvedeni s nabavljenim materijalom.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- program održavanja komunalne infrastrukture, te program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su usklađeni s proračunom,

- postupci nabave roba, radova i usluga su provedeni u skladu s propisima,

- unutarnje financijske kontrole se razvijaju u skladu s propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane,

- prihodi od grobnih naknada nisu ubirani, nije imenovana uprava groblja i nije ustrojen grobni očevidnik,

- program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja,

- komunalne djelatnosti održavanja cesta i poljskih putova nisu ustupljeni u skladu s propisima,

- nije ustrojena evidencija o nabavljenim i utrošenim količinama materijala za tekuće i investicijsko održavanje objekata, te nisu sastavljeni zapisnici iz kojih bi bilo vidljivo koji radovi su izvedeni s nabavljenim materijalom.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te javnu nabavu.

1. Planiranje

1.1. Planiranje je propisano odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) i drugim propisima.

Proračun je sastavljen prema proračunskim klasifikacijama, osim što rashodi i izdaci nisu planirani po izvorima financiranja, što otežava praćenje i provjeru rashoda proračuna. Prema odredbama članka 16. Zakona o proračunu i članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10), proračuni su dužni u planiranju, izvršavanju, računovodstvenom evidentiranju i izvještavanju iskazivati prihode i primitke, te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama. Proračunske klasifikacije jesu: organizacijska, programska, funkcijska, ekonomska i lokacijska klasifikacija te izvori financiranja. Izvori financiranja sadrže prihode i primitke iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i namjene.

Državni ured za reviziju nalaže proračun sastaviti po proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

1.2. Općina je prihvatila naalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da će prilikom donošenja sljedećih izmjena proračuna prihodi i rashodi biti klasificirani prema izvorima financiranja.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

U okviru rashoda za usluge evidentirani su rashodi za usluge za tekuće i investicijsko održavanje cesta i poljskih putova u iznosu 82.336,00 kn, a u okviru rashoda za materijal i energiju evidentirani su rashodi za materijal i investicijsko održavanje zgrada u iznosu 16.638,00 kn. Nabava materijala je obavljena od više dobavljača na temelju ispostavljenih računa. Općina nije vodila evidenciju o primitku i izdavanju, odnosno utrošku materijala, te nisu sastavljeni zapisnici iz kojih bi bilo vidljivo koji su radovi izvedeni s nabavljenim materijalom. Prema obrazloženju Općine, za utrošak nabavljenog materijala su bile zadužene osobe po pojedinim mjesnim odborima, a evidencija nabave i utroška materijala nije ustrojena zbog hitnosti obavljanja pojedinih radova. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici, između ostaloga, vode pomoćnu evidenciju kratkotrajne nefinancijske imovine (zalihe materijala, proizvoda i robe) po vrsti, količini i vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže voditi evidenciju o primitku i izdavanju, odnosno utrošku nabavljenog materijala u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te sastaviti zapisnike o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom.

2.2. Vezano za evidentiranje nabave i utroška materijala, Općina u obrazloženju navodi da za sve nove nabavke sastavlja zapisnike o utrošku materijala u prisustvu predstavnika mjesnih odbora i drugih osoba koje kontroliraju da je fakturirani materijal stvarno i ugrađen.

3. Prihodi

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.212.794,00 kn, što je za 563.846,00 kn ili 10,0% više u odnosu na prethodnu godinu.

Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 2.175.450,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.496.202,00 kn, a na nedospjela 679.248,00 kn. U odnosu na potraživanja prethodne godine, veća su za 302.451,00 kn ili 16,2%. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 616.366,00 kn, općinske poreze u iznosu 323.818,00 kn, mjesne samodoprinose u iznosu 291.838,00 kn, naknadu za priključke na komunalnu infrastrukturu u iznosu 116.757,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 84.638,00 kn, zakup imovine u iznosu 43.935,00 kn, koncesije u iznosu 16.809,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 2.041,00 kn. Potraživanja starosti do jedne godine iznose 355.735,00 kn, a starija od godinu dana iznose 1.172.282,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu općinske poreze, i mjesne samodoprinose koja iznose 1.232.022,00 kn i čine 80,6% dospjelih potraživanja. Razrez i naplatu poreza na tvrtku i poreza na potrošnju obavlja Porezna uprava, a potraživanja za ove poreze koncem godine iznose 294.702,00 kn. Porezna uprava nije dostavila Općini izvješće o poduzetim mjerama naplate ovih poreza. Općina obavlja razrez i naplatu poreza na kuće za odmor, poreza na korištenje javnih površina i drugih proračunskih prihoda. Jednakim mjerama naplate ne obuhvaćaju se sva potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu i samodoprinos za obnovu doma u jednom naselju u iznosu 656.204,00 kn su poduzete mjere naplate putem opomena i ovrha. Za naplatu dospjelih potraživanja za porez na kuće za odmor, koncesije, zakup imovine, druge mjesne samodoprinose, komunalni doprinos, naknadu za priključke na komunalnu infrastrukturu, te druga potraživanja u iznosu 545.296,00 kn (od toga se na potraživanja starija od godinu dana odnosi 338.685,00 kn, a na potraživanja do jedne godine 206.611,00 kn) nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinica lokalne samouprave odgovorna su za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/08 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od šumskog doprinosa su ostvareni u iznosu 437.646,00 kn. Općina nije donijela program utroška sredstava šumskog doprinosa što nije u skladu s odredbama članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12 i 18/13), kojima je propisano da su jedinice lokalne samouprave obvezne donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava.

Prihodi od pruženih usluga ukopa su ostvareni u iznosu 18.400,00 kn. Općina ima osam groblja, a ukop obavlja djelatnik Općine. Općina nije imenovala upravu groblja što nije u skladu s odredbom članka 10. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12). Odluka o visini godišnje grobne naknade nije donesena, prihodi od grobne naknade nisu prikupljani, a grobni očevidnici i registri umrlih osoba nisu ustrojeni što nije u skladu s odredbom članka 13. i 16. Zakona o grobljima kojima je propisano da za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu, te da je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba i registar umrlih osoba na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama, prikupljanje prihoda od grobnih naknada, te imenovanje uprave groblja, ustrojavanje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

3.2. *Općina u obrazloženju navodi da će postupiti po danim nalozima, odnosno da će poduzimati mjere naplate, donijeti program utroška šumskog doprinosa, ustrojiti grobne očevidnike i registre umrlih osoba, te imenovati upravu groblja i donijeti odluku o visini godišnje grobne naknade.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 6.293.798,00 kn, što je za 63.900,00 kn ili 1,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 81.004,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 903.473,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 984.477,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.050.447,00 kn (od toga se na 2012. odnosi 1.044.168,00 kn, a na ranije godine 6.279,00 kn) i čine 16,9% ukupno ostvarenih prihoda u 2012. Do sredine ožujka 2012. su podmirene obveze u iznosu 464.118,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 718.314,00 kn, a odnose se na rashode za plaće u iznosu 608.665,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 93.949,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 15.700,00 kn. Općina je tijekom 2012. imala pet zaposlenika, a povremeno je bilo zaposleno 16 djelatnika na izvođenju javnih radova čije su plaće financirane iz sredstava Hrvatskog zavoda za zapošljavanje.

Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10).

Općina je donijela odgovarajuće odluke i uskladila akte kojima se regulira isplata plaća, osim Pravilnika o unutarnjem redu što nije u skladu s odredbama članka 32. i 33. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), kojima je propisano da je Općina u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe trebala donijeti Pravilnik o unutarnjem redu usklađen s odredbama ove Uredbe.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti Pravilnik o unutarnjem redu u skladu s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- Održavanje komunalne infrastrukture

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 527.336,00 kn, a odnose se na električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 133.143,00 kn, usluge održavanja javne rasvjete u iznosu 116.280,00 kn, održavanje cesta i poljskih putova u iznosu 173.010,00 kn, te održavanje javnih površina i groblja u iznosu 104.903,00 kn.

Općina je za 2012. donijela Program održavanja komunalne infrastrukture koji sadrži opis održavanja, procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa i izvore financiranja. Program ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12), kojom je propisano da se programom, između ostaloga, obvezatno utvrđuje i opseg poslova održavanja.

Komunalne djelatnosti održavanja cesta i poljskih putova u iznosu 82.336,00 kn, te održavanja javnih površina i groblja u iznosu 104.903,00 kn su ustupljene pravnim osobama na temelju narudžbenica, izravno bez provođenja javnog natječaja ili prikupljanja ponuda. Odlukom o povjeravanju komunalnih djelatnosti iz svibnja 2008., te novom odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti iz lipnja 2012., utvrđeno je da se komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i groblja obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova fizičkim ili pravnim osobama prikupljanjem ponuda ili javnim natječajem. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. U skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima navedene poslove trebalo je povjeriti fizičkim ili pravnim osobama na temelju pisanog ugovora, na temelju prethodno provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti Program održavanja komunalne infrastrukture s podacima o opsegu poslova održavanja, te obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, poljskih putova i groblja ustupati izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom općinskom vijeća o obavljanju komunalnih djelatnosti.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će postupiti po danim nalozima.

5. Postupci javne nabave

5.1. Općina je donijela plan nabave za 2012., te izmjene plana nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.970.000,00 kn.

U planu nabave utvrđene su kao predmet nabave komunalne djelatnosti (održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova, te održavanje javne rasvjete) za koje se nabava provodi prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a ne prema propisima o javnoj nabavi, te ih nije trebalo planirati planom nabave.

Tijekom 2012. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 3.459.479,00 kn. Općina je u 2012. provela jedan pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave, a odnose se na dodatne radove na izgradnji škole u prirodi u iznosu 145.012,00 kn. U ranijim godinama, provedeni su postupci nabave za poslove katastarske izmjere u iznosu 858.438,00 kn, te radove na izgradnji škole u prirodi u iznosu 929.520,00 kn i radove na izgradnji kanalizacije u iznosu 75.433,00 kn. Plan nabave i izmjene plana nabave objavljeni su na Internet stranicama Općine. Ukupna nabava, pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn je iznosila 1.596.088,00 kn. Planom nabave, ni izmjenama plana nabave nisu planirane nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 70.000,00 kn. U skladu s odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11) za predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 70.000,00 kn, u plan nabave se unose podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti cjelovit plan javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. U očitovanju Općina navodi da je donijela plan nabave za 2013. kojim su planirane i nabave manje pojedinačne vrijednosti od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2008., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, imenovanje uprave groblja, prikupljanje prihoda od grobne naknade, ustrojavanje grobnih očevidnika, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s podacima o opsegu poslova održavanja, ustupanje komunalnih poslova održavanja cesta i poljskih putova u skladu s propisima, te ustrojavanje evidencije o nabavi i utrošku materijala za tekuće i investicijsko održavanje objekata i sastavljanje zapisnika o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom, su ponovljene i u 2012.

   - Tijekom 2012. je nabavljen materijal za tekuće i investicijsko održavanje putova i zgrada u vrijednosti 98.974,00 kn. Općina nije vodila evidenciju o primitku i izdavanju, odnosno utrošku materijala, te nisu sastavljeni zapisnici iz kojih bi bilo vidljivo koji su radovi izvedeni s nabavljenim materijalom. (točka 2. Nalaza)

   - Za naplatu dospjelih potraživanja za porez na kuće za odmor, koncesije, zakup imovine, mjesne samodoprinose, komunalni doprinos, naknadu za priključke na komunalnu infrastrukturu, te druga potraživanja u iznosu 545.296,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Uprava groblja nije imenovana, prihodi od grobnih naknada nisu ubirani, te nisu ustrojeni grobni očevidnici i registri umrlih osoba. (točka 3. Nalaza)

   - Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 81.004,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 903.473,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 984.477,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.050.447,00 kn i čine 16,9% ukupno ostvarenih prihoda za 2012. Rashodi za plaće su ostvareni u iznosu 718.314,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu s propisima. Općina je donijela odgovarajuće odluke i uskladila akte kojima se regulira isplata plaća, osim Pravilnika o unutarnjem redu koji nije donesen. Komunalni poslovi održavanja cesta i poljskih putova u iznosu 99.556,00 kn, te održavanja javnih površina i groblja u iznosu 104.903,00 kn nisu ustupljeni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 3 640 stanovnika. Pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel s pet zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Nikola Jugović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima, osim što u proračunu rashodi nisu iskazani prema izvorima financiranja. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.212.794,00 kn, a rashodi u iznosu 6.293.798,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 81.004,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godinina u iznosu 903.473,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 984.477,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 1.050.447,00 kn i čine 16,9% ukupno ostvarenih prihoda za 2012. Stoga je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 3.161.511,00 kn ili 50,9%, te prihodi od administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.197.972,00 kn ili 19,3%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 2.213.071,00 kn što čini 35,6% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.091.556,00 kn, dok se preostala sredstva u iznosu 121.515,00 kn koncem 2012. nalaze na žiro računu. Koncem 2012. potraživanja iznose 2.175.450,00 kn i veća su za 302.451,00 kn ili 16,2% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze, i mjesni samodoprinos koja iznose 1.232.022,00 kn i čine 56,7% ukupnih potraživanja. Za pojedina dospjela potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Prihodi od grobnih naknada nisu ubirani. Boljom naplatom prihoda se moglo ostvariti više programa i ciljeva iza samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze su koncem 2012. iskazane u iznosu 1.130.432,00 kn što je manje za 61.817,00 kn ili 5,2% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, nabavu dugotrajne imovine i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.402.428,00 kn ili 38,2%, te materijalne rashode u iznosu 1.501.666,00 kn ili 23,9%. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, naplatu prihoda, te ustupanje komunalnih djelatnosti su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ČAGLIN

Požega, studeni 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	8
	Nalaz za 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	12

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/13-02/77
URBROJ: 613-13-13-6

Požega, 8. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ČAGLIN ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Čaglin (dalje u tekstu: Općina) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 15. srpnja do 8. studenoga 2013.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 – Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Požeško-slavonske županije. Općina obuhvaća 31 naselje s ukupno 2 691 stanovnikom (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11 i 51/13) Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 – pročišćeni tekst) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine osnovan je upravni odjel. Općina ima pet zaposlenika, a nema proračunskih korisnika. Donesen je Statut, Poslovnik općinskog vijeća, kao i Pravilnik o unutarnjem redu i drugi opći akti. Općinsko vijeće ima 14 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivan Đurina.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 5.099.450,00 kn. Tijekom 2012. su provedene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 4.851.250,00 kn, što je za 248.200,00 kn ili 4,9% manje od planiranih proračunom. Primici i izdaci nisu planirani. Proračunom je planiran višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 82.516,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) su donesene projekcije za sljedeće dvije godine kojima su planirani prihodi odnosno rashodi za 2013. u iznosu 5.302.950,00 kn te za 2014. u iznosu 5.564.450,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa kojim su iskazani planirani rashodi proračuna Općine vezano uz provođenje investicija u 2012. Općina nije donijela plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje što nije u skladu s odredbom članka 34. Zakona o proračunu prema kojoj je propisano da se u planu razvojnih programa iskazuju planirani rashodi proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave vezani uz provođenje investicija, davanje kapitalnih pomoći i donacija u sljedeće tri godine, koji su razrađeni po pojedinim programima, po godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune sljedećih godina i po izvorima financiranja za cjelovitu izvedbu programa.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.447.897,00 kn, što je za 29.892,00 kn ili 0,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2012. ostvareni za 403.353,00 kn ili 8,3% manje od planiranih bez uključenog viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 82.516,00 kn. U okviru prihoda od pomoći planirane su kapitalne pomoći iz državnog proračuna za izgradnju kotlovnice u školsko sportskoj dvorani u iznosu 130.000,00 kn, a nisu ostvarene.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	1.601.286,00	1.680.609,00	105,0
2.	Pomoći	2.147.521,00	963.380,00	44,9
3.	Prihodi od imovine	159.783,00	882.176,00	-
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	548.745,00	789.173,00	143,8
5.	Prihodi od donacija	0,00	112.377,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	20.454,00	20.182,00	98,7
Ukupno		4.477.789,00	4.447.897,00	99,3

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.680.609,00 kn ili 37,8%, pomoći 963.380,00 kn ili 21,7%, imovine 882.176,00 kn ili 19,8%, te upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 789.173,00 kn ili 17,7% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 132.559,00 kn ili 3,0%.

Prihodi koji zakonom imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od komunalne naknade, doprinos za šume, vodni doprinos, naknade za koncesiju, priključenje na komunalnu infrastrukturu, kapitalne donacije, spomeničku rentu, grobnu naknadu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine, prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za program javnih radova, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i prihode od pomoći. Ostvareni su u iznosu 2.590.983,00 kn što čini 58,3% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.493.171,00 kn, a sredstva u iznosu 97.812,00 kn nisu utrošena i koncem godine se nalaze na računu proračuna.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 1.680.609,00 kn, sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 1.614.219,00 kn, porez na promet nekretnina 34.481,00 kn, te općinski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor i na tvrtku) u iznosu 31.909,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 5,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 963.380,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu 880.730,00 kn za pomoći općinama na područjima posebne državne skrbi i tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 82.650,00 kn za pomoć za ogrjev.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 882.176,00 kn od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od naknade za zauzetu površinu za eksploataciju mineralnih sirovina na eksploatacijskom polju Mokreš u iznosu 438.000,00 kn te prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 267.402,00 kn (zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 258.377,00 kn i najma stanova u iznosu 9.025,00 kn). Općina je u 2012. primila sredstva od trgovačkog društva na temelju Poreznog rješenja Ministarstva financija, Financijske policije iz Osijeka. Trgovačko društvo je imalo obvezu uplatiti naknadu za zauzetu površinu na eksploatacijskom polju Mokreš za duži niz godina u iznosu 438.000,00 kn i zatezne kamate u iznosu 138.618,00 kn (evidentirane su u okviru prihoda od zateznih kamata).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 789.173,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 678.310,00 kn (doprinos za šume u iznosu 365.853,00 kn, prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za program javnih radova 278.335,00 kn, ostali nespomenuti prihodi 32.855,00 kn i vodni doprinos u iznosu 1.267,00 kn) i prihodi od komunalne naknade u iznosu 107.236,00 kn. U okviru skupine prihoda od administrativnih i upravnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada je iskazan povrat dijela oročenih sredstava za poticanje razvoja malog i srednjeg gospodarstva po programu iz 2000. u iznosu 19.418,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.636.971,00 kn, što je za 993.334,00 kn ili 27,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2012. ostvareni za 214.279,00 kn ili 4,4% manje od planiranih. U okviru ostalih rashoda su planirane kapitalne pomoći za sufinanciranje kanalizacijske mreže u naselju Čaglin u iznosu 30.000,00 kn, a nisu ostvarene. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine su planirana ulaganja u školsko sportsku dvoranu u iznosu 121.000,00 kn, a nisu ostvarena.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	798.220,00	775.538,00	97,2
2.	Materijalni rashodi	1.219.099,00	1.746.201,00	143,2
3.	Financijski rashodi	6.321,00	4.468,00	70,7
4.	Subvencije	13.105,00	36.317,00	277,1
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	301.090,00	301.582,00	100,2
6.	Ostali rashodi	489.332,00	378.500,00	77,4
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	816.470,00	1.394.365,00	170,8
Ukupno		3.643.637,00	4.636.971,00	127,3
Višak prihoda		834.152,00	-	-
Manjak prihoda		-	189.074,00	-

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 189.074,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 82.516,00 kn (od čega se 834.152,00 kn odnosi na višak prihoda iz 2011., a 751.636,00 kn na manjak prihoda iz prethodnih godina). Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 106.558,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 1.746.201,00 kn ili 37,7%, nabavu nefinancijske imovine 1.394.365,00 kn ili 30,1%, te zaposlene u iznosu 775.538,00 kn ili 16,7% ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi su ostvareni za ostale rashode, naknade građanima i kućanstvima, subvencije te financijske rashode, u iznosu 720.867,00 kn i čine 15,5% ukupno ostvarenih rashoda.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.746.201,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.379.392,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 227.215,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 112.374,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 27.220,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.077.034,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.394.365,00 kn se odnose na izgradnju građevinskih objekata u iznosu 1.361.288,00 kn (od čega 1.101.867,00 kn za izgradnju ceste), nabavu postrojenja i opreme u iznosu 28.702,00 kn (od čega 13.996,00 kn na nabavu računala, uredskog namještaja i stolica za osnovnu školu), te ulaganja u računalne programe u iznosu 4.375,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 12.028.084,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	7.404.017,00	8.654.811,00	116,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	836.409,00	836.409,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	2.438.724,00	4.180.686,00	171,4
1.3.	Postrojenja i oprema	65.918,00	61.398,00	93,1
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.942.612,00	3.507.881,00	89,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	120.354,00	68.437,00	56,9
2.	Financijska imovina	4.155.389,00	3.373.273,00	81,2
2.1.	Novčana sredstva	924.125,00	228.739,00	24,8
2.2.	Druga potraživanja	106.246,00	106.246,00	100,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	25.000,00	5.582,00	22,3
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	2.628.400,00	2.628.400,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	390.286,00	316.304,00	81,0
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	81.332,00	88.002,00	108,2
Ukupno imovina		11.559.406,00	12.028.084,00	104,1
3.	Obveze	947.855,00	441.543,00	46,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	484.501,00	213.881,00	44,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	463.354,00	227.662,00	49,1
4.	Vlastiti izvori	10.611.551,00	11.586.541,00	109,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		11.559.406,00	12.028.084,00	104,1

Vrijednost zemljišta se odnosi na zemljišta na kojima su groblja u iznosu 515.942,00 kn i građevinsko zemljište u vlasništvu Općine u iznosu 320.467,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost zgrada (općinskih stanova i upravne zgrade) u iznosu 1.876.303,00 kn, cesta u iznosu 1.553.548,00 kn, te drugih objekata (tržnice, spomenika, centralnog križa, mrtvačnica i javne rasvjete) u iznosu 750.835,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na vrijednost objekta školsko sportske dvorane u iznosu 2.872.225,00 kn, pročišćivača u iznosu 333.600,00 kn, zgrade dječjeg vrtića u iznosu 116.484,00 kn, stambene građevine u vlasništvu Općine (kuće i dvorišta za socijalno ugroženu obitelj) u iznosu 93.184,00 kn, te drugih objekata (kanalizacije i mrtvačnica) u iznosu 92.388,00 kn.

Druga potraživanja u iznosu 106.246,00 kn se odnose na potraživanja od podizvoditelja radova na izgradnji sportske dvorane osnovne škole u Čaglinu na temelju sudske presude.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za poreze u iznosu 83.706,00 kn, komunalnu naknadu 61.715,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 60.076,00 kn, naknadu za razvoj vodoopskrbe 51.259,00 kn i doprinos za šume u iznosu 50.007,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 77.558,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove iznose 5.582,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva za poticanje razvoja malog i srednjeg gospodarstva po programu iz 2000. U odnosu na prethodnu godinu smanjila su se za 19.418,00 kn, odnosno za povrat dijela oročenih sredstava Općini.

Obveze na koncu 2012. iznose 441.543,00 kn i u cijelosti su dospjele. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 506.312,00 kn ili 53,4%. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) podmirene su obveze u iznosu 431.605,00 kn. Vrijednosno najznačajnije dospjele obveze iznose 217.725,00 kn. Odnose se na obveze prema izvoditelju radova na izgradnji kotlovnice u sportskoj dvorani osnovne škole u Čaglinu u 2011.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio nabavu roba, radova i usluga na izgradnji komunalne infrastrukture provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predloženo je urediti odnose u pogledu raspolaganja imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2012. je utvrđeno da je postupljeno prema danom nalogu i preporuci.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i rashode.

1. Planiranje

1.1. Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Donesene su projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Općina je donijela plan razvojnih programa kojim su iskazani planirani rashodi proračuna Općine vezano uz provođenje investicija u 2012. Općina nije donijela plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje. Prema odredbi članka 34. Zakona o proračunu je propisano da se u planu razvojnih programa iskazuju planirani rashodi proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave vezani uz provođenje investicija, davanje kapitalnih pomoći i donacija u sljedeće tri godine, koji su razrađeni po pojedinim programima, po godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune sljedećih godina i po izvorima financiranja za cjelovitu izvedbu programa.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012. stanje novčanih sredstva na koncu godine iznosilo je 228.739,00 kn. Odnose se na novčana sredstva iskazana na žiro računima poslovne banke. Tijekom 2012. Općina je imala dva računa otvorena u poslovnoj banci, preko kojih je obavljano poslovanje. Prema odredbi članka 60. stavka 1. Zakona o proračunu je propisano da državni proračun i proračuni jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju jedan račun za sva plaćanja**.**

Povrat dijela oročenih sredstava za poticanje razvoja malog i srednjeg gospodarstva po programu iz 2000. u iznosu 19.418,00 kn je iskazan u okviru skupine prihoda od administrativnih i upravnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada. Odredbom članka 77. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) je propisano da primici od financijske imovine i zaduživanja između ostalog obuhvaćaju i primljene otplate (povrate) glavnice danih zajmova. Odredbom članka 78. stavak 1. Pravilnika je propisano da se povrati glavnice koje proračun i proračunski korisnici dobiju na ime danih zajmova evidentiraju odobrenjem odgovarajućeg računa primljenih otplata (povrata) glavnice danih zajmova u skupini 81 i zaduženjem računa novčanih sredstava.

Istovremeno se odobrava odgovarajući račun danih zajmova u skupini 13 i zadužuje račun izvora vlasništva u skupini 91.

U poslovnim knjigama Općine je evidentirana vrijednost nerazvrstanih cesta u iznosu 1.553.548,00 kn, a odnosi se na izgradnju ceste u industrijskoj zoni tijekom prethodnih godina. Općina u poslovnim knjigama nema evidentirane pojedinačne vrijednosti nerazvrstanih cesta i ne vodi analitičku evidenciju nerazvrstanih cesta. Prema odredbama članaka 5., 8., 18. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana), te s drugim potrebnim podacima. Imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna odnosno proračunskih korisnika, te se imovina početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže financijsko poslovanje Općine obavljati preko jednog računa u skladu s odredbom Zakona o proračunu. Nalaže iskazivanje povrata dijela oročenih sredstava za poticanje razvoja malog i srednjeg gospodarstva te predlaže evidentiranje pojedinačnih vrijednosti nerazvrstanih cesta i vođenje analitičke evidencije nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se od listopada 2013. financijsko poslovanje Općine obavlja preko jednog računa.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi su planirani u iznosu 4.851.250,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.636.971,00 kn, što je za 214.279,00 kn ili 4,4% manje od plana. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 1.746.201,00 kn ili 37,7%, nabavu nefinancijske imovine 1.394.365,00 kn ili 30,1%, te zaposlene u iznosu 775.538,00 kn ili 16,7% ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 1.355.369,00 kn, a odnose se na održavanje javnih površina u iznosu 139.168,00 kn, javne rasvjete 135.717,00 kn, groblja 170.995,00 kn, nerazvrstanih cesta 753.219,00 kn, poljskih putova i prilaza 134.459,00 kn te na odvoz i zbrinjavanje smeća u iznosu 21.811,00 kn.
Odluka o komunalnim djelatnostima nije donesena, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11 i 144/12), kojima je propisano da predstavničko tijelo odlukom određuje komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na području Općine, načine i uvjete obavljanja djelatnosti, te druga pitanja od lokalnog značaja za obavljanje komunalnih djelatnosti. Posebnom odlukom iz 2009. poslovi odvoza i zbrinjavanja otpada su povjereni trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine. Poslovi zimskog održavanja nerazvrstanih cesta su povjereni komunalnom društvu u vlasništvu Općine na temelju odluka iz 2011. i 2012.

S obzirom da odluka o komunalnim djelatnostima nije donesena, predstavničko tijelo nije utvrdilo način na koji će se obavljati poslovi održavanja groblja, nerazvrstanih cesta, poljskih putova i prilaza te javne rasvjete, kao ni uvjete obavljanja tih poslova.
U 2012. dio poslova održavanja groblja, nerazvrstanih cesta, poljskih putova i prilaza te javne rasvjete su povjeravani pravnim osobama na temelju ugovora, dio poslova je obavljalo komunalno društvo u vlasništvu Općine, a dio na temelju narudžbenica i ispostavljenih računa.
Program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. (dalje u tekstu: Program) i izmjene Programa ne sadrže opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima. Prema odredbi članka 28. stavka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu je propisano da se Programom obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima.
Programom i izmjenama Programa održavanja komunalne infrastrukture, te u Izvješću o izvršenju programa nisu u cijelosti obuhvaćeni svi poslovi na održavanju nerazvrstanih cesta i groblja. Izmjenama Programa su za ove poslove planirani rashodi u ukupnom iznosu 299.500,00 kn, Izvješćem o izvršenju Programa su obuhvaćeni rashodi u iznosu 276.800,00 kn, a rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta i groblja su ostvareni u iznosu 924.214,00 kn.
Jedinstvena baza podataka o nerazvrstanim cestama je ustrojena. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta su financirani pomoćima i doprinosom za šume. U zemljišne knjige nisu upisane nerazvrstane ceste kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Upisane su kao društveno vlasništvo u općoj upotrebi – javno dobro. Odredbama Zakona o cestama između ostalog je uređen pravni status nerazvrstanih cesta, upravljanje, građenje i održavanje, te financiranje nerazvrstanih cesta. Pravni status nerazvrstanih cesta je utvrđen odredbama članka 101. Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13 i 54/13), prema kojima su nerazvrstane ceste javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalazi. Evidentiranje postojećih nerazvrstanih cesta u katastru i upis u zemljišne knjige, te radnje koje treba poduzeti jedinica lokalne samouprave vezane za upis u zemljišne knjige propisane su odredbama članaka 131. do 133. Zakona. Također je, odredbama članaka 107. do 109. Zakona utvrđeno upravljanje, građenje i održavanje nerazvrstanih cesta, financiranje građenja, rekonstrukcije i održavanja, te zaštita nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o komunalnim djelatnostima kojom bi se odredile komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na području Općine, načine i uvjete obavljanja djelatnosti, te druga pitanja od lokalnog značaja za obavljanje komunalnih djelatnosti na području Općine. Nalaže Programom održavanja komunalne infrastrukture i izmjenama Programa obuhvatiti sve komunalne djelatnosti te utvrditi opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima. Nalaže u zemljišne knjige upisati nerazvrstane ceste kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je općinsko vijeće na sjednici održanoj u rujnu 2013. donijelo odluku o komunalnim djelatnostima na području Općine.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 1.355.369,00 kn. Odluka o komunalnim djelatnostima nije donesena te predstavničko tijelo nije odredilo komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na području Općine, načine i uvjete obavljanja djelatnosti, te druga pitanja od lokalnog značaja za obavljanje komunalnih djelatnosti. Programom i izmjenama Programa održavanja komunalne infrastrukture, te u Izvješću o izvršenju programa nisu u cijelosti obuhvaćeni svi poslovi na održavanju nerazvrstanih cesta i groblja. Izmjenama Programa su za ove poslove planirani rashodi u iznosu 299.500,00 kn, Izvješćem o izvršenju Programa su obuhvaćeni rashodi u iznosu 276.800,00 kn, a rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta i groblja su ostvareni u iznosu 924.214,00 kn. (točka 3. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 31 naselje s ukupno 2 691 stanovnikom. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima pet zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Ivan Đurina. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima, osim što nije donesen plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.447.897,00 kn, a rashodi u iznosu 4.636.971,00 kn. Manjak prihoda za 2012. iznosi 189.074,00 kn i pokriven je prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina koji iznosi 82.516,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 106.558,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 1.680.609,00 kn ili 37,8%, pomoći 963.380,00 kn ili 21,7%, imovine 882.176,00 kn ili 19,8%, te upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 789.173,00 kn ili 17,7% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 2.590.983,00 kn i čine 58,3% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.493.171,00 kn, a 97.812,00 kn nije utrošeno i koncem godine se nalazi na računu proračuna. Potraživanja koncem godine iznose 510.552,00 kn i manja su za 67.312,00 kn ili 11,6% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 460.545,00 kn. Pri naplati pojedinih potraživanja osim slanja opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Općina se nije zaduživala, pozajmljivala proračunska sredstva, ni davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze na koncu godine iznose 441.543,00 kn i u cijelosti su dospjele. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja manje su za 506.312,00 kn ili 53,4%. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 227.662,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 213.881,00 kn.

Do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) podmirene su obveze u iznosu 431.605,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 1.746.201,00 kn ili 37,7%, nabavu nefinancijske imovine 1.394.365,00 kn ili 30,1%, te zaposlene 775.538,00 kn ili 16,7% ukupno ostvarenih rashoda. Financijsko poslovanje je obavljano preko dva računa što nije u skladu s zakonskim odredbama. Povrat dijela oročenih sredstava za poticanje razvoja malog i srednjeg gospodarstva po programu iz 2000. u iznosu 19.418,00 kn nije iskazan u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Tijekom 2012. je zaključen jedan ugovor o javnoj nabavi radova u vrijednosti 291.723,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Za nabavu radova proveden je propisan postupak javne nabave. Vrijednost nabave procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn za robe, radove i usluge iznosi 1.348.123,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost).
Revizijom za 2012., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA GORNJI BOGIĆEVCI

Slavonski Brod, svibanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	14

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/13-02/3
URBROJ: 613-14-13-6

Slavonski Brod, 16. svibnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE GORNJI BOGIĆEVCI ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Gornji Bogićevci (dalje u tekstu: Općina) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 28. siječnja do 16. svibnja 2013.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Obuhvaća šest naselja s ukupno 1 975 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11) Općina pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Na području Općine je osnovano pet mjesnih odbora kao oblik neposrednog sudjelovanja građana u odlučivanju o lokalnim poslovima od neposrednog i svakodnevnog utjecaja na život građana. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (NN 33/01, 60/01,129/05, 109/07, 125/08, 36/09 150/11 i 144/12), Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalne djelatnosti, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je ustrojen jedinstveni upravni odjel i komunalni pogon. Općina je tijekom 2012. imala osam stalno zaposlenih djelatnika, te 25 povremenih zaposlenika na javnim radovima. Ima jednog proračunskog korisnika (Knjižnica) u kojem je zaposlen jedan djelatnik. Statut i drugi opći akti su doneseni. Općinsko vijeće ima 12 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Pavo Klarić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.350.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna prihodi i rashodi su planirani u iznosu 3.175.000,00 kn što je za 175.000,00 kn ili 5,2 % manje u odnosu na proračun.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 4.286.800,00 kn, te za 2014. u iznosu 4.816.800,00 kn. Općina je donijela plan razvojnih programa za 2012. u kojem su iskazani rashodi za investicije i pomoći planirane po programima, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju mjesnih domova u iznosu 330.000,00 kn, kanalizacije u iznosu 300.000,00 kn, te sportskih i rekreacijskih terena u iznosu 300.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.613.256,00 kn, što je za 204.708,00 kn ili 6,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2012. ostvareni za 438.256,00 kn ili 13,8 % više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	908.942,00	994.674,00	109,4
2.	Pomoći	1.009.722,00	1.700.807,00	168,4
3.	Prihodi od imovine	497.485,00	239.948,00	48,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	586.255,00	568.892,00	97,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	3.776,00	3.385,00	89,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	2.125,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	102.368,00	103.425,00	101,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	300.000,00	0,00	-
Ukupno		3.408.548,00	3.613.256,00	106,0

Najznačajniji udjel imaju pomoći u iznosu 1.700.807,00 kn ili 47,1%, prihodi od poreza u iznosu 994.674,00 kn ili 27,5%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 568.892,00 kn ili 15,7%. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 348.883,00 kn i imaju udjel 9,7%.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 994.674,00 kn se odnose na porez i prirez na dohodak u iznosu 819.608,00 kn, porez na promet nekretnina 146.448,00 kn, te općinske poreze 28.618,00 kn. Uvedeni su svi općinski porezi, a prirez porezu na dohodak se plaća po stopi 5,0%.

Pomoći su ostvarene u iznosu 1.700.807,00 kn, što je za 691.085,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu 545.108,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.155.699,00 kn. Tekuće pomoći u iznosu 545.108,00 kn su ostvarene iz državnog proračuna za financiranje redovnog poslovanja Općine kao područja od posebne državne skrbi u iznosu 544.108,00 kn, te iz županijskog proračuna za nabavu knjižne i neknjižne građe u iznosu 1.000,00 kn. Kapitalne pomoći su ostvarene iz županijskog proračuna na temelju sporazuma o sufinanciranju izgradnje pješačke staze u iznosu 100.000,00 kn te sporazuma o sufinanciranju projekta prekogranične suradnje u iznosu 86.000,00 kn, Agencije za regionalni razvoj Republike Hrvatske za projekt prekogranične suradnje pod nazivom «Počelo je sportom…» u iznosu 300.660,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje na temelju ugovora o sufinanciranju zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnom radu uređenje okoliša, obnova i održavanje komunalne infrastrukture i njega u kući starih i nemoćnih u iznosu 642.539,00 kn, te Ministarstva kulture za nabavu knjižne i neknjižne građe, sufinanciranje programa književne manifestacije, te nabavu opreme u iznosu 26.500,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 568.892,00 kn se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 237.611,00 kn, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi (grobne naknade, općinske pristojbe, deratizacija i dezinsekcija, te druge nespomenute pristojbe i naknade) u iznosu 203.715,00 kn, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu 74.500,00 kn, komunalni doprinos 27.986,00 kn i druge prihode po posebnim propisima (vodni doprinos, šumski doprinos, te druge nespomenute prihode) 25.080,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: pomoći, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, spomeničku rentu, grobnu naknadu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, doprinos za šume, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu i prodaju nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 2.333.769,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 64,6%. Za propisane namjene je utrošeno 1.828.946,00 kn, a sredstva (kapitalne pomoći za projekt prekogranične suradnje, prihodi od koncesija, doprinos za šume, prihodi od prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta) u iznosu 504.823,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem 2012. na žiro računu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.801.208,00 kn, što je za 81.463,00 kn ili 2,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2012. ostvareni za 373.792,00 kn ili 11,8% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.279.199,00	1.346.083,00	105,2
2.	Materijalni rashodi	771.806,00	832.045,00	107,8
3.	Financijski rashodi	21.876,00	12.605,00	57,6
4.	Pomoći	0,00	14.176,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	58.079,00	64.371,00	110,8
6.	Ostali rashodi	214.381,00	225.794,00	105,3
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	237.330,00	306.134,00	129,0
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	300.000,00	0,00	-
Ukupno		2.882.671,00	2.801.208,00	97,2
Višak prihoda i primitaka		525.877,00	812.048,00	154,4

Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 812.048,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 192.339,00 kn (iz 2011. višak prihoda 525.877,00 kn i manjak prihoda iz prethodnih godina 718.216,00 kn), čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 619.709,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 1.346.083,00 kn ili 48,1%, materijalne rashode u iznosu 832.045,00 kn ili 29,7%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 306.134,00 kn ili 10,9%, ostale rashode u iznosu 225.794,00 kn ili 8,1% ukupno ostvarenih rashoda.

Svi drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći i naknade građanima i kućanstvima) iznose 91.152,00 kn i čine 3,2% ukupno ostvarenih rashoda. Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 2.801.208,00 kn, na rashode Općine se odnosi 2.673.146,00 kn ili 95,4%, a na rashode proračunskog korisnika 128.062,00 kn ili 4,6%. Rashodi Općine u iznosu 2.673.146,00 kn se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 1.264.273,00 kn, materijalne rashode u iznosu 812.712,00 kn, financijske rashode u iznosu 11.806,00 kn, pomoći u iznosu 14.176,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 64.371,00 kn, ostale rashode poslovanja u iznosu 225.794,00 kn, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 280.014,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 24.027.090,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	23.020.432,00	22.749.849,00	98,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.796.457,00	1.796.457,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	18.219.186,00	17.660.166,00	96,9
1.3.	Postrojenja i oprema	62.512,00	69.592,00	111,3
1.4.	Prijevozna sredstva	37.827,00	17.979,00	47,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	905.644,00	1.051.318,00	116,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.998.806,00	2.154.337,00	107,8
2.	Financijska imovina	822.219,00	1.277.241,00	155,3
2.1.	Novčana sredstva	20.963,00	643.808,00	3.071,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostala potraživanja	7.385,00	30.383,00	411,4
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	94.900,00	94.900,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	617.324,00	430.219,00	69,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	0,00	22.955,00	-
2.6.	Rashodi budućih razdoblja	81.647,00	54.976,00	67,3
Ukupno imovina		23.842.651,00	24.027.090,00	100,8
3.	Obveze	300.192,00	105.996,00	35,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	231.057,00	105.576,00	45,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	69.135,00	420,00	0,6
4.	Vlastiti izvori	23.542.459,00	23.921.094,00	101,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		23.842.651,00	24.027.090,00	100,8

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na zemljište (poljoprivredno zemljište, građevinsko zemljište, ostala zemljišta) u iznosu 1.796.457,00 kn, građevinske objekte (stambeni objekti, poslovni objekti, ceste, drugi građevinski objekti) 17.660.166,00 kn i drugu nefinancijsku imovinu (knjige, ulaganja u računalne programe, ostala nematerijalna proizvedena imovina) 2.154.337,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 643.808,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava 94.900,00 kn, te rashode budućih razdoblja 54.976,00 kn.

Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 483.557,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 474.732,00 kn ili 98,2%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 430.219,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 22.955,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 30.383,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 430.219,00 kn se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu 213.198,00 kn, općinske poreze u iznosu 119.378,00 kn, komunalni doprinos 18.620,00 kn, zakup poslovnih prostora 18.534,00 kn, dane koncesije 14.690,00 kn, grobnu naknadu 7.300,00 kn, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu 2.850,00 kn, te potraživanja za druge prihode (doprinos za šume, zatezne kamate, usluge najma opreme i druge usluge) 35.649,00 kn.

Obveze su koncem 2012. iskazane u iznosu 105.996,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 17.570,00 kn ili 16,6%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 105.576,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine 420,00 kn.

I. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06) i drugim provedbenim propisima, vođenje poslovnih knjiga u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/04 i 127/07), potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te ustrojavanje grobnih očevidnika u skladu s propisima. Također je naložio izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- grobni očevidnici su ustrojeni u skladu s odredbama Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12),

- unutarnje financijske kontrole se razvijaju u skladu s propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- pojedini rashodi nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom proračuna,

- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

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

Rashodi za zatezne kamate u iznosu 32.013,00 kn su evidentirani u okviru rashoda za zaposlene, a trebali su biti u okviru financijskih rashoda. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika.

Godišnjim popisom imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2012., popisana je imovina i obveze Općine. Popisom nije obuhvaćena nefinancijska imovina, koja je u poslovnim knjigama evidentirana u vrijednosti 22.749.849,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da se na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovina i obveze.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode na propisanim računima, te provesti cjelovit popis imovine i obveza na kraju poslovne godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će postupiti po danim nalozima.

2. Prihodi

2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.613.256,00 kn, što je za 204.708,00 kn ili 6,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 483.557,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 474.732,00 kn. U odnosu na potraživanja prethodne godine manja su za 141.152,00 kn ili 22,6%. Potraživanja starosti do jedne godine iznose 127.681,00 kn, a starija od godinu dana iznose 229.098,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 430.219,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 22.955,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 30.383,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 213.198,00 kn, općinske poreze 119.378,00 kn, komunalni doprinos 18.620,00 kn, zakup poslovnih prostora 18.534,00 kn, te dane koncesije 14.690,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava.

Općina nije zatražila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza. Jednakim mjerama naplate nisu obuhvaćena sva potraživanja. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 185.390,00 kn su tijekom 2012. pokrenuti postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi. Za naplatu dospjelih potraživanja od koncesija, zakupa poslovnog prostora, grobne naknade, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu i drugih usluga u iznosu 147.009,00 kn, od čega potraživanja starija od godinu dana iznose 43.708,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Tijekom 2012. otpisana su zastarjela potraživanja u iznosu 202.047,00 kn koja se najvećim dijelom odnose na komunalnu naknadu. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. Općina je u obrazloženju navela da na području Općine živi mnogo obitelji koje nemaju prihoda ili su socijalni slučajevi, te su u pojedinim slučajevima nastojali naplatiti potraživanja zaključivanjem sporazuma o obročnom podmirenju duga, ali je problem ostao neriješen.

3. Rashodi

3.1. Rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 2.801.208,00 kn, što je za 81.463,00 kn ili 2,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 812.048,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 151.223,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 619.709,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.346.083,00 kn, što je za 66.884,00 kn ili 5,2% više od ostvarenih prethodne godine i čine 48,1% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 1.139.642,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 188.441,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 18.000,00 kn. Od ukupno ostvarenih rashoda za zaposlene u iznosu 1.346.083,00 kn na rashode za zaposlene u Općini se odnosi 1.264.273,00 kn, a na rashode za zaposlene kod proračunskog korisnika (knjižnice i čitaonice) 81.810,00 kn. Rashodi Općine za plaće su ostvareni u iznosu 1.218.060,00 kn, a obuhvaćaju bruto plaće u iznosu 1.053.675,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 164.385,00 kn. Od toga se 512.574,00 kn odnosi na plaće za osam stalno zaposlenih djelatnika Općine, a 705.486,00 kn na plaće zaposlenih na javnim radovima koje se financiraju iz pomoći Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. Masa sredstava za plaće zaposlenika je veća od dozvoljene.

Prema odredbi članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjenih za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija, osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona, iz posebnih ugovora: sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu, te ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnanja za financiranje decentraliziranih funkcija.
Prema spomenutom zakonu, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća u 2012. je iznosila 399.292,00 kn, (što je 20,0% od osnovice u iznosu 1.996.458,00 kn), a za osam stalno zaposlenih djelatnika Općine isplaćeno je 512.574,00 kn ili 25,7% od osnovice.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu plaća obavljati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- Troškovi goriva

Troškovi goriva za službeno vozilo i radne strojeve komunalnog pogona su ostvareni u iznosu 81.080,00 kn. Općina ima u vlasništvu službeno vozilo, te kombi vozilo i traktor za potrebe komunalnog pogona. Za korištenje službenog vozila se ispunjava putni radni list (evidencija o korištenju vozila), te je ustrojena evidencija nabave i utroška goriva i obračun potrošnje goriva po prijeđenom kilometru, a za radne strojeve komunalnog pogona navedena evidencija nije ustrojena.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičku evidenciju nabave i potrošnje goriva po radnim strojevima.

- Održavanje i gradnja komunalne infrastrukture

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 930.847,00 kn, a odnose se na električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 81.057,00 kn, usluge održavanja javne rasvjete u iznosu 31.454,00 kn, održavanje poljskih putova u iznosu 28.125,00 kn (materijal 4.687,00 kn i usluge 23.438,00 kn), troškove komunalnog pogona u iznosu 386.404,00 kn (plaće 206.940,00 kn, materijal, usluge, gorivo 179.464,00 kn) i plaće zaposlenih na javnim radovima u iznosu 403.807,00 kn).

Komunalni poslovi održavanja javne rasvjete u iznosu 31.454,00 kn i održavanja poljskih putova u iznosu 23.437,00 kn su ustupljeni na temelju narudžbenica, izravno pravnim osobama bez provođenja javnog natječaja ili prikupljanja ponuda. Odlukom općinskog vijeća od 22. ožujka 2010. određeno je da će se komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete obavljati na temelju narudžbenice prema potrebama na terenu. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12), kojima je propisano da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora.

Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova. Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova obvezno sadrži odredbe o djelatnosti i roku na koji je zaključen, vrsti i opsegu poslova, načinu određivanja cijene i roku plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Zaključuje se najdulje na vrijeme od četiri godine. Nadalje, odlukom o ustrojavanju vlastitog komunalnog pogona iz srpnja 1998., utvrđeno je da komunalni pogon, između ostaloga, obavlja poslove koji se odnose na održavanje javnih površina, javnih kanala, putova, igrališta.

Rashodi za izgradnju komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 137.227,00 kn. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2012. nije donesen. Prema odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezatno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju pojedinih objekata i uređaja, te za nabavu opreme i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja po djelatnostima.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete i održavanja poljskih putova ustupati izvoditeljima, te donositi Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano za isplaćenu masu sredstava za plaće, Općina obrazlaže da su iz telefonskog razgovora sa službenikom iz Ministarstva uprave razumjeli da se na njih ne primjenjuju odredbe članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

4. Postupci javne nabave

4.1. Plan javne nabave za 2012. je donesen. Planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.280.842,00 kn. S obzirom da Općina nema mogućnost objave na internetskim stranicama trebala je Plan nabave dostaviti Uredu za javnu nabavu, što nije učinjeno.
Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), javni naručitelj je obvezan plan nabave objaviti na internetskim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja proračuna, odnosno financijskog plana. Sve izmjene i dopune plana nabave javni naručitelj odmah objavljuje na internetskim stranicama. Objavljeni plan nabave i sve njegove izmjene i dopune moraju na internetskim stranicama biti dostupne najmanje do 30. lipnja sljedeće godine. Javni naručitelj je dužan središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave odmah dostaviti podatke o internetskim stranicama na kojima je objavljen plan nabave te mu dostaviti svaku kasniju izmjenu tih podataka. Ukoliko javni naručitelj nema mogućnost objave na internetskim stranicama, dostavit će u elektroničkom obliku svoj plan nabave te sve njegove kasnije izmjene i dopune središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave koje će ih objaviti na svojim internetskim stranicama, pri čemu je za točnost podataka odgovoran javni naručitelj.

Ukupno ostvareni rashodi na koje se odnosi Zakon o javnoj nabavi iznose 748.224,00 kn i odnose se na nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost).
Općina je tijekom 2012. u otvorenom postupku nabave zaključila jedan okvirni sporazum u vrijednosti 994.501,00 kn (za radove na izgradnji pješačke staze). Na temelju okvirnog sporazuma, u prosincu 2012. je zaključen ugovor (za radove I faze) u iznosu 370.000,00 kn s PDV-om. Do konca 2012. nije bilo ispostavljenih situacija, radovi su u tijeku. Općina nije ustrojila i objavila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi je propisano da je naručitelj obvezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci. Naručitelj je obvezan objaviti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma na internetskim stranicama. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži najmanje sljedeće podatke: predmet ugovora, evidencijski broj nabave i broj objave, vrstu provedenog postupka javne nabave, uključujući i postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B ovoga Zakona, iznos sklopljenog ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma, uključujući i ugovora o javnoj nabavi na temelju okvirnog sporazuma, datum sklapanja i rok na koji je sklopljen ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, uključujući i ugovor o javnoj nabavi na temelju okvirnog sporazuma, naziv ponuditelja s kojim je sklopljen ugovor o javnoj nabavi, naziv gospodarskog subjekta ili gospodarskih subjekata s kojima je sklopljen okvirni sporazum, naziv ponuditelja s kojim je sklopljen ugovor o javnoj nabavi na temelju okvirnog sporazuma, naziv podizvoditelja ako postoje, konačni datum isporuke robe, pružanja usluge ili izvođenja radova, konačni iznos koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi, te obrazloženje ukoliko je taj iznos veći od ugovorenog. Ukoliko naručitelj nema mogućnost objave na internetskim stranicama, dostavit će svakih šest mjeseci u elektroničkom obliku ažurirane registre ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave koje će ih objaviti na svojim internetskim stranicama, pri čemu je za točnost podataka odgovoran naručitelj.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti plan nabave, te ustrojiti i objaviti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Vezano za postupke javne nabave, Općina u obrazloženju navodi da su navedene nepravilnosti ispravljene u 2013.*

II. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2008., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje pojedinih rashoda na propisanim računima i poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, su ponovljene i u 2012.

   - Dospjela potraživanja iznose 474.732,00 kn. Potraživanja starosti do jedne godine iznose 127.681,00 kn, a starija od godinu dana iznose 229.098,00 kn. Tijekom 2012. otpisana su zastarjela potraživanja u iznosu 201.047,00 kn koja se najvećim dijelom odnose na komunalnu naknadu. Za naplatu dospjelih potraživanja od koncesija, zakupa poslovnog prostora, grobne naknade, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu i drugih usluga u iznosu 147.009,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 2. Nalaza)

   - Prema propisima dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća u 2012. je iznosila 399.292,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 1.996.458,00 kn), a za osam stalno zaposlenih djelatnika Općine, isplaćeno je 512.574,00 kn ili 25,7% od osnovice. (točka 3. Nalaza)

   - Komunalni poslovi održavanja javne rasvjete u iznosu 31.454,00 kn i održavanja poljskih putova u iznosu 28.125,00 kn nisu ustupljeni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2012. nije donesen. (točka 3. Nalaza)

   - Plan nabave nije dostavljen u elektroničkom obliku središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave. Općina nije ustrojila i objavila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 1 975 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su jedinstveni upravni odjel i komunalni pogon u kojima je zaposleno osam djelatnika. Tijekom 2012. kao i u vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Pavo Klarić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.613.256,00 kn, a rashodi u iznosu 2.801.208,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 812.048,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 192.339,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 619.709,00 kn. Najznačajniji udjel imaju pomoći u iznosu 1.700.807,00 kn ili 47,1%, prihodi od poreza u iznosu 994.674,00 kn ili 27,5%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 568.892,00 kn ili 15,7% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 2.333.769,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 64,6%. Za propisane namjene je utrošeno 1.828.946 kn, a sredstva u iznosu 504.823,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem 2012. na žiro računu. Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 483.557,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 474.732,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2011. manja su za 141.152,00 kn ili 22,6%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze, komunalnu naknadu i druge usluge u iznosu 367.963,00 kn ili 76,1%. Poslovi utvrđivanja, nadzora naplate i ovrhe radi naplate općinskih poreza preneseni su Poreznoj upravi. Tijekom 2012. otpisana su zastarjela potraživanja u iznosu 202.047,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 185.390,00 kn su tijekom 2012. pokrenuti postupci naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi, dok pri naplati preostalih dospjelih potraživanja mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom proračunskih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Tijekom 2012. Općina je trgovačkom društvu u suvlasništvu pozajmila 20.000,00 kn na rok od 54 dana. Pozajmica je vraćena u ugovorenom roku. Obveze su koncem 2012. iskazane u iznosu 105.996,00 kn što je manje za 194.196,00 kn ili 64,7 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele obveze iznose 17.570,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 1.346.083,00 kn ili 48,1%, materijalne rashode u iznosu 832.045,00 kn ili 29,7%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 306.134,00 kn ili 10,9%, ostale rashode (tekuće donacije 180.666,00 kn i kapitalne donacije 45.128,00 kn) u iznosu 225.794,00 kn ili 8,1% ukupno ostvarenih rashoda.

Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu pojedinih prihoda, rashode za zaposlene, ustupanje pojedinih komunalnih djelatnosti, plan nabave, te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KARLOBAG

Gospić, srpanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	8
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	18

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/13-02/47
URBROJ: 613-11-13-6

Gospić, 24. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KARLOBAG ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Karlobag (dalje u tekstu: Općina) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 18. travnja do 24. srpnja 2013.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Ličko-senjske županije. Općina obuhvaća 14 naselja s ukupno 917 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Područje Općine, prema odredbama Zakona o brdsko-planinskim područjima (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05 i 80/08), ima status brdsko-planinskog područja. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina koncem 2012. ima deset zaposlenika. Nema proračunskih korisnika. Donesen je Statut i Pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela, te drugi opći akti. Općinsko vijeće ima jedanaest vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Ivan Tomljenović.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima (proračun je sastavljen prema propisanim proračunskim klasifikacijama, te izvorima financiranja). Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.441.300,00 kn. Izmjenama proračuna iz prosinca 2012. prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 8.125.600,000 kn što je za 4.315.700,00 kn ili 34,7% manje od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 9.955.500,00 kn, te za 2014. u iznosu 9.855.500,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za asfaltiranje i uređenje nerazvrstanih cesta u iznosu 4.808.000,00 kn, od čega 1.158.000,00 kn u 2012.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.820.578,00 kn, što je za 1.180.769,00 kn ili 13,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 305.022,00 kn ili 3,8% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	2.921.707,00	2.697.412,00	92,3
2.	Pomoći	933.864,00	272.341,00	29,2
3.	Prihodi od imovine	309.770,00	220.184,00	71,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.160.486,00	3.669.901,00	88,2
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	653.983,00	956.240,00	146,2
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	21.537,00	4.500,00	20,9
Ukupno		9.001.347,00	7.820.578,00	86,9

Najznačajniji udjel imaju prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 3.669.901,00 kn ili 46,9%, prihodi od poreza 2.697.412,00 kn ili 34,5%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine 956.240,00 kn ili 12,2%. Svi drugi prihodi iznose 497.025,00 kn ili 6,4%. U odnosu na ostvarenje prethodne godine značajno više su ostvareni prihodi od prodaje nefinancijske imovine (prodaja građevinskog zemljišta) za 302.257,00 kn ili 46,2%. Značajno manje ostvareni su prihodi od pomoći (kapitalne pomoći za izgradnju nerazvrstanih cesta) za 661.523,00 kn ili 70,8%.

U skupini prihoda od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima, prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa iznose 3.273.260,00 kn. Unutar skupine prihoda od poreza, porez na dohodak iznosi 1.264.618,00 kn, općinski porezi 1.101.735,00 kn, a porez na promet nekretnina 331.059,00 kn. Odlukom o općinskim porezima utvrđeni su porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Pomoći u iznosu 272.341,00 kn se odnose na tekuće pomoći u iznosu 242.341,00 kn (sredstva ostvarena od udjela iz poreza na dobit), te na kapitalnu pomoć Ličko-senjske županije za sufinanciranje izrade elaborata granica pomorskog dobra na području Općine u iznosu 30.000,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, spomeničke rente, boravišne pristojbe, šumskog doprinosa, sufinanciranja građana u troškovima parcelarizacije, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, naknade za koncesije na pomorskom dobru, naknada za priključenje na sustav odvodnje otpadnih voda i vodoopskrbni sustav, naknada za legalizaciju objekata, prodaje građevinskog zemljišta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 4.608.221,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 58,9%.

Za propisane namjene je utrošeno 2.307.206,00 kn, a 2.301.015,00 kn (u najznačajnijem dijelu se odnose na sredstva od prodaje građevinskih zemljišta 947.727,00 kn, komunalne naknade 821.389,00 kn, te komunalnog doprinosa 344.006,00 kn) nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 8.049.188,00 kn, što je za 215.779,00 kn ili 2,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2012. su ostvareni za 76.412,00 kn ili 0,9% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.075.288,00	1.098.016,00	102,1
2.	Materijalni rashodi	1.953.245,00	2.039.153,00	104,4
3.	Financijski rashodi	2.445.041,00	1.065.284,00	43,6
4.	Subvencije	645.326,00	630.779,00	97,7
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	445.741,00	517.720,00	116,1
6.	Ostali rashodi	517.521,00	569.149,00	110,0
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.182.805,00	2.129.087,00	180,0
Ukupno		8.264.967,00	8.049.188,00	97,4
Višak prihoda i primitaka		736.380,00	-	-
Manjak prihoda i primitaka		-	228.610,00	-

Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 228.610,00 kn, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.366.728,00 kn (od čega se 736.380,00 kn odnosi na 2011.), čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.138.118,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.129.087,00 kn ili 26,5%, materijalne rashode u iznosu 2.039.153,00 kn ili 25,3% i za zaposlene u iznosu 1.098.016,00 kn ili 13,6%, ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 2.782.932,00 kn i imaju udjel 34,6% u ukupnim rashodima. U odnosu na ostvarene rashode prethodne godine značajno više su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 946.282,00 kn zbog iskazanih povećanih ulaganja u nerazvrstane ceste, te projektnu dokumentaciju.

Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s propisima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 2.039.153,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.420.826,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2012. planirana su sredstva za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.510.150,00 kn, a ostvarena su za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 844.635,00 kn, javne rasvjete 312.902,00 kn (električna energija 260.927,00 kn i održavanje 51.975,00 kn), javnih površina 180.576,00 kn, te održavanje drugih objekata komualne infrastrukture 82.713,00 kn. Održavanje komunalne infrastrukture financirano je sredstvima komunalne naknade.

U okviru financijskih rashoda koji su evidentirani u iznosu 1.065.284,00 kn u najznačajnijem dijelu iskazani su rashodi za kapitalne pomoći trgovačkim društvima u vlasništvu Općine za nabavu auto cisterne i kamiona dizalice 698.408,00 kn, dane pozajmice trgovačkim društvima u vlasništvu Općine 133.000,00 kn, te rashodi za najam službenog vozila 56.244,00 kn.

Rashodi za subvencije u iznosu 630.779,00 kn se u najznačajnijem dijelu odnose na pomoć dječjem vrtiću za subvencioniranje smještaja djece u iznosu 526.208,00 kn, te subvencioniranje prijevozničkog društva, odnosno obvezne lokalne linije 95.270,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.129.087,00 kn se u najznačajnijem dijelu odnose na ulaganja u nerazvrstane ceste u iznosu 1.155.457,00 kn, te na izradu projektne dokumentacije za uređenje nerazvrstanih cesta i šetnica 754.058,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 43.688.382,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	36.692.033,00	36.593.215,00	99,7
1.1.	Građevinski objekti	35.658.754,00	35.243.192,00	98,8
1.2.	Postrojenja i oprema	32.279,00	24.415,00	75,6
1.3.	Prijevozna sredstva	40.868,00	95.956,00	234,8
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	764.187,00	764.187,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	195.945,00	465.465,00	237,5
2.	Financijska imovina	5.607.343,00	7.095.167,00	126,5
2.1.	Novčana sredstva	2.346.392,00	2.377.521,00	101,3
2.2.	Depoziti	500.000,00	500.000,00	100,0
2.3.	Dani zajmovi	397.328,00	392.828,00	98,9
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.127.761,00	3.220.866,00	151,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	235.862,00	337.276,00	143,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	266.676,00	-
Ukupno imovina		42.299.376,00	43.688.382,00	103,3
3.	Obveze	4.531.248,00	4.396.829,00	97,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.472.748,00	3.556.087,00	102,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.058.500,00	840.742,00	79,4
4.	Vlastiti izvori	37.768.128,00	39.291.553,00	104,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		42.299.376,00	43.688.382,00	103,3

Vrijednost građevinskih objekata se u najznačajnijem dijelu se odnosi na vrijednost vodovoda i kanalizacije 13.123.501,00 kn, nerazvrstanih cesta 12.042.056,00 kn, tržnice 6.375.235,00 kn i šetnice 1.625.884,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na vrijednost groblja u jednom naselju u iznosu 474.579,00 kn, nerazvrstanih cesta 192.008,00 kn, te vrijednost projektne dokumentacije u iznosu 97.600,00 kn. Druga nefinancijska imovina u vrijednosti 465.465,00 kn se odnosi na prostorne planove.

Potraživanja u iznosu 3.558.142,00 kn, su dospjela, i u najznačajnijem dijelu se odnose na potraživanja za komunalni doprinos 926.468,00 kn, komunalnu naknadu 650.285,00 kn, zakup poslovnog prostora 553.118,00 kn, zakup zemljišta 518.177,00 kn, općinske poreze 374.099,00 kn, te od prodaje građevinskog zemljišta 337.276,00 kn.

Dani zajmovi u iznosu 392.828,00 kn se odnose na pozajmljena sredstva prethodnih godina za kreditiranje poduzetničkih projekata.

Novčana sredstva (uključujući i depozite u iznosu 500.000,00 kn) koncem 2012. iznose 2.877.521,00 kn ili 36,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka za 2012. (koncem 2011. su iznosila 2.846.392,00 kn). U najznačajnijem dijelu odnose na neutrošena namjenska sredstva u iznosu 2.113.122,00 kn (od prodaje zemljišta 947.727,00 kn, komunalne naknade 821.389,00 kn, te sredstva komunalnog doprinosa 344.006,00 kn).

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 266.676,00 se odnose na neplaćene račune za odvjetničke usluge, izrađene projekte i izvedene radove (sanacija krovišta škole, izgradnja kapelice, blagdansko ukrašavanje).

Obveze u iznosu 4.396.829,00 kn, su dospjele i odnose se na obveze za rashode poslovanja 3.556.087,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 840.742,00 kn. U okviru obveza za rashode poslovanja evidentirane su obveze za dana jamstva 2.345.651,00 kn, te obveze prema državnom proračunu (Ministarstvo unutarnjih poslova) u iznosu 742.804,00 kn (nabava vatrogasnog vozila na temelju ugovora iz 2007.). Preostale obveze iznose 1.308.374,00 kn, a koje se u najznačajnijem dijelu odnose na obveze za koje se vode sudski sporovi, odnosno na obveze Općine iz prethodnih godina prema dobavljača nad kojima su otvoreni stečajni postupci, te naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela također iz prethodnih godina. Do vremena obavljanja revizije podmirene su obveze (za nefinancijsku imovinu i odvjetničke usluge) u iznosu 389.503,00 kn.

Stanje danih jamstava koncem 2012. iznosi 2.345.651,00 kn, a odnosi se na dana jamstva komunalnom društvu za financiranje ulaganja u komunalnu infrastrukturu iz 2005. zaduživanjem kod poslovne banke. Otplatu je prethodnih godina obavljalo komunalno društvo, a financirala Općina putem kapitalnih pomoći. Od 2010. komunalno društvo ne podmiruje obveze jer je nad društvom otvoren stečajni postupak.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje rashoda (kapitalne pomoći) prema proračunskom računovodstvu, trošenje prihoda od prodaje nefinancijske imovine u skladu s propisanim namjenama, izvršenje rashoda u okviru iznosa planiranih proračunom, te kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave. Nadalje, Državni ured za reviziju je predložio rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za ulaganja u izgradnju kanalizacije, vodovoda, te nerazvrstanih cesta čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- razvija se sustav unutarnjih financijskih kontrola,

- prihodi su utrošeni u skladu s propisanim namjenama,

- rashodi (kapitalne pomoći) su evidentirani u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu.

Preporuka u postupku izvršenja:

- u tijeku su sudski postupci koji se vode između Općine i komunalnog društva u vlasništvu Općine nad kojim je otvoren stečajni postupak; sudski postupci se vode u cilju rješavanja imovinsko-pravnih odnosa za ulaganja u izgradnju kanalizacije, vodovoda, te nerazvrstanih cesta čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- pojedini rashodi su ostvareni iznad planiranih,

- nabava pojedinih usluga nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.
Bilješke uz financijske izvještaje za 2012. ne sadrže pregled sudskih sporova koji se vode kod nadležnih sudova. Prema odredbi članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) obvezne Bilješke uz bilancu sadrže pregled ostalih ugovornih obveza koje, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteka, sporovi na sudu koji su u tijeku i drugo). Odvjetnički uredi s kojima su zaključeni ugovori o pružanju odvjetničkih usluga, nisu tijekom godine dostavljali Općini izvještaje o predmetima za koje se vode sudski postupci. Izvještaji su dostavljeni u vrijeme obavljanja revizije, a vrijednost sudskih sporova iznosi 68.805.890,00 kn. Zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom u vlasništvu Općine nad kojim je u rujnu 2010. otvoren stečajni postupak, nadležni Trgovački sud je sredinom 2012. donio dvije prvostupanjske presude za sudske postupke ukupne vrijednosti sporova 63.556.849,00 kn. Postupci su u tijeku. Također, prvostupanjskom presudom općinskog suda, zbog neispunjavanja obveza iz predugovora zaključenog 2009. s kupcem zemljišta, utvrđena je obveza Općine za povrat kupoprodajne cijene zemljišta uvećane za iznos jamčevine i troškova sudskog postupka u iznosu 313.750,00 kn.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu evidentirani vlasnički udjeli u trgovačkim društvima u 100,0% vlasništvu i to trgovačkom društvu za komunalnu djelatnost u stečaju u iznosu 8.535.800,00 kn, te trgovačkim društvima za gospodarenje nekretninama u iznosu 50.000,00 kn i za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 20.000,00 kn. Nadalje, nisu evidentirani vlasnički udjeli u trgovačkom društvu za skupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode u iznosu 15.693.317,00 kn (13,1% udjela). U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za pozajmicu danu početkom 2012. trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 53.000,00 kn (ugovoren je rok povrata jedanaest mjeseci, a pozajmica je vraćena u svibnju 2013.) i potraživanja za šumski doprinos u iznosu 38.039,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) prema kojoj je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 36. navedenog Pravilnika, udjeli u glavnici trgovačkih društava evidentiraju se na računima dionica i udjela u glavnici.

Općina je dio rashoda iskazivala prema načelu novčanog tijeka, na način da se rashodi koji se odnose na račune koji nisu plaćeni do konca poslovne godine evidentiraju u poslovnoj godini u kojoj su plaćeni. Navedenim načinom evidentiranja, Općina nije u poslovnim knjigama evidentirala rashode koji se odnose na neplaćene račune iz 2011. u iznosu 183.393,00 kn kao i rashode za 2012. u iznosu 407.966,00 kn (od čega je 266.676,00 kn iskazan kao rashod budućeg razdoblja), odnosno ukupno 591.359,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Zbog navedenog, Općina je koncem 2012. u financijskim izvještajima iskazala višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.138.118,00 kn, a višak je trebao iznositi 546.759,00 kn, odnosno manje za 591.359,00 kn.

Rashodi za usluge najma službenog automobila (leasing), kapitalne pomoći trgovačkim društvima u vlasništvu Općine, te drugi rashodi (nabava teleskopa, geodetske usluge, usluge prijevoza, pozajmice trgovačkih društvima u vlasništvu Općine, povrat sredstava kupcima zbog raskida ugovora o kupnji zemljišta i drugo) u ukupnom iznosu 1.057.229,00 kn su iskazani u glavnoj knjizi u okviru financijskih rashoda. Prema odredbi članka 52. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu u skupini računa 34 – Financijski rashodi evidentiraju se rashodi za kamate za izdane vrijednosne papire i za primljene kredite i zajmove, rashodi za bankarske usluge i usluge platnog prometa, negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule, zatezne kamate, te ostali nespomenuti financijski rashodi. Navedene rashode je trebalo evidentirati u okviru materijalnih rashoda, kapitalnih pomoći, danih pozajmica, odnosno rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Koncem 2012. obavljen je popis imovine i obveza, a zapisnici o popisu dugotrajne imovine i sitnog inventara ne sadrže pojedinačne podatke o popisanoj imovini u novčanim izrazima, a popis ne sadrži danu pozajmicu trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 53.000,00 kn, te potraživanja za šumski doprinos u iznosu 38.039,00 kn. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koncem godine treba popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Općina je dio novčanih sredstava tijekom 2011. uložila u otvoreni investicijski fond s javnom ponudom (novčani fond) u iznosu 500.000,00 kn. Do početka 2013. udjel u novčanom fondu je povećan za 25.165,00 kn. Ulaganje sredstava u investicijske fondove nije u skladu s odredbama članka 62. Zakona o proračunu, prema kojima se raspoloživa novčana sredstva na računu proračuna mogu polagati u Hrvatsku narodnu banku, poslovnu banku, te ulagati u državne vrijednosne papire, poštujući načela sigurnosti, likvidnosti i isplativosti ulaganja.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti Bilješke uz financijske izvještaje s pregledom sudskih sporova u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu, te predlaže ugovorom o odvjetničkim uslugama utvrditi obvezu dostavljanja izvještaja u određenim rokovima, a najmanje jednom godišnje (prije izrade financijskih izvještaja Općine) kako bi Općina imala podatke o predmetima za koje se vode sudski postupci, podatke o potencijalnim obvezama i potraživanja radi pravodobnog informiranja i planiranja, te donošenja odluke o potrebi vođenja sudskih postupaka.

Nalaže se u poslovnim knjigama evidentirati vlasničke udjele u trgovačkim društvima, potraživanja za danu pozajmicu i šumski doprinos, rashode na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, te obavljati godišnji popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju predlaže upravljati novčanim sredstvima prema načelima sigurnosti u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi vezano za dostavu izvještaja odvjetnika da odvjetnici dostavljaju zapisnike s pojedinih sudskih ročišta. Nadalje se navodi da potraživanja za šumski doprinos nisu evidentirana u poslovnim knjigama za 2012. jer su Hrvatske šume obračun šumskog doprinosa za 2012. dostavile početkom 2013.

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.820.578,00 kn, što je za 1.180.769,00 kn ili 13,1% manje od ostvarenih prethodne godine. Najznačajniji udjel imaju prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 3.669.901,00 kn ili 46,9%, prihodi od poreza 2.697.412,00 kn ili 34,5% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 956.240,00 kn ili 12,2%.

Koncem 2012. potraživanja iznose 3.558.142,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 1.194.519,00 kn ili 50,5%. Sva potraživanja su dospjela, a u najznačajnijem dijelu odnose se na potraživanja za komunalni doprinos 926.468,00 kn, komunalnu naknadu 650.285,00 kn, zakup poslovnih prostora 553.118,00 kn, zakup zemljišta 518.177,00 kn, općinske poreze 374.099,00 kn, te prodaju građevinskog zemljišta 337.276,00 kn. Naplatu potraživanja proračunskih prihoda obavlja upravni odjel Općine. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade, zakupa poslovnog prostora i zemljišta, te općinskih poreza u iznosu 3.022.147,00 kn poduzete su mjere naplate (opomene i ovrhe), dok su za naplatu potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta upućivane opomene. Unatoč poduzetim mjerama naplate potraživanja su i dalje značajna i u najznačajnijem dijelu se odnose na potraživanja starija od godinu dana. Prema odredbi čanka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta su ostvareni u iznosu 947.727,00 kn. Prodaja je obavljana 2011. i 2012. putem javnih nadmetanja na temelju odredbi odluke o građevinskom zemljištu iz 2001. i Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99-Odluka USRH, 22/00-Odluka USRH, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09 i 143/12).

Početna cijena zemljišta koja su prodana radi formiranja okućnica utvrđena je prema zaključku o utvrđivanju početne cijene općinskog vijeća iz 2001. i izmjena odluke iz 2003. (po zonama ovisno o mjestu stanovanja 120,00 kn/m^2 i 150,00 kn/m^2), a za ostala zemljišta početne cijene su utvrđene odlukom o raspisivanju i provođenju javnog natječaja od strane općinskog vijeća. Prodaja je obavljana bez prethodno pribavljene procjene zemljišta. S kupcima su zaključeni predugovori, odnosno ugovori o kupnji zemljišta. Državni ured za reviziju je mišljenja da prodaju zemljišta treba obavljati na temelju procijenjene vrijednosti pojedinog građevinskog zemljišta, odnosno vrijednostima zemljišta po pojedinim zonama građevinskog zemljišta.
Općina je građevinska zemljišta prodavala i u razdoblju od 2009. do 2011., od čega su ostvareni prihodi u iznosu 4.625.388,00 kn. Tijekom 2009. prema projektu poticajne stambene izgradnje na dvije lokacije prodana su 42 građevinska zemljišta po cijeni od 36,00 kn/m^2 od čega su ostvareni prihodi u iznosu 1.144.750,00 kn. Nadalje, u razdoblju od 2009. do 2011. na istim lokacijama Općina je prodala 21 građevinsko zemljište u slobodnoj prodaji po cijeni 250,00 kn/m^2 od čega su ostvareni prihodi u iznosu 3.480.638,00 kn. Prodaja je obavljena bez prethodno pribavljene procjene vrijednosti zemljišta. S kupcima su zaključeni predugovori o kupnji zemljišta. Površina pojedinog građevinskog zemljišta, utvrđena je na osnovu prijedloga Urbanističkog plana uređenja Općine, a konačan izračun površine planirano je izvršiti nakon donošenja Detaljnog plana uređenja, te po parceliranju čestica. Predugovorima o prodaji zemljišta predviđeno je zaključivanje ugovora o prodaji u roku 15 dana prema provedenom elaboratu o parceliranju u zemljišnim knjigama, a najkasnije u roku od jedne godine. Općina se obvezala u roku od jedne godine od zaključivanja predugovora izgraditi cestu do građevinskih zemljišta, a u sljedeće dvije godine ostalu komunalnu infrastrukturu. Nadalje, obvezala se kupcima zemljišta prema navedenom projektu donirati građevinski materijal, a predviđena su i oslobođenja od plaćanja komunalnog doprinosa.
Zbog neispunjavanja obveza iz predugovora s kupcima nisu zaključeni ugovori o kupnji zemljišta. S obzirom da je prodaja obavljana na temelju prijedloga Urbanističkog plana uređenja Općine koji je usvojen u rujnu 2011., Općina je kupcima zemljišta prema projektu poticajne stambene izgradnje omogućila povrat sredstava uz pripadajuće zatezne kamate, te su vraćena sredstva za jedanaest prodanih zemljišta u iznosu 237.351,00 kn, te kamate u iznosu 35.130,00 kn. Kupcima zemljišta u slobodnoj prodaji nije omogućen povrat sredstava, te je jedan kupac zemljišta podnio tužbu i Općina na temelju prvostupanjske presude ima obvezu izvršiti povrat kupoprodajne cijene zemljišta uvećane za iznos jamčevine i troškova sudskog postupka u ukupnom iznosu 313.750,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od prodaje građevinskog zemljišta u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju predlaže poduzimati sve aktivnosti u svrhu izgradnje komunalne infrastrukture u ugovorenim rokovima. Izvješće o realizaciji projekta poticajne stambene izgradnje nije sastavljeno, te Državni ured za reviziju predlaže izraditi izvješće o realizaciji projekta s ciljem pružanja informacija o ukupno ostvarenim i utrošenim sredstvima, te mjerama za ostvarenje ciljeva projekta.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te vezano za poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda navodi da ima problema u naplati potraživanja zbog lošeg financijskog stanja obveznika nad kojima su pokrenuti sudski odnosno ovršni postupci.*

Nadalje se navodi, da izgradnja komunalne infrastrukture i planske dokumentacije za područje u kojem su prodana građevinska zemljišta nije izvedena u rokovima ugovorenim s kupcima zemljišta zbog teške financijske situacije, te utvrđenih nepravilnosti pri izradi planske dokumentacije, dok su tijekom 2012. izvedeni radovi na pristupnoj cesti. Također se navodi da je Općina odustala od daljnje prodaje građevinskih zemljišta do izrade potrebne prostorno planske dokumentacije.

3. Rashodi

3.1. Rashodi proračuna ostvareni su u iznosu 8.049.188,00 kn, što je za 215.779,00 kn ili 2,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 228.610,00 kn i pokriven je viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina koji iznosi 1.366.728,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.138.118,00 kn.

Rashodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa osim financijskih rashoda, drugih rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Navedeni rashodi su planirani u iznosu 3.728.350,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.763.520,00 kn, što je za 35.170,00 kn ili 1,0% više od plana.

Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka.

Rashodi za najam, održavanje i korištenje tri službena automobila (motorni benzin i dizel gorivo, auto gume, tekuće i investicijsko održavanje, cestarina, parkiranje, registracija i premije osiguranja) ostvareni su u iznosu 199.377,00 kn, rashodi za reprezentaciju (konzumaciju jela i pića) 97.789,00 kn, te rashodi za korištenje pet mobilnih aparata 15.990,00 kn. Opći akt kojim bi se uredio način uporabe i prava vezana za korištenje službenih automobila, mobilnih aparata za službene potrebe i reprezentacije nije donesen, te se predlaže njegovo donošenje.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 1.420.826,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta 844.635,00 kn, javne rasvjete 312.902,00 kn (održavanje 51.975,00 kn i električna energija 260.927,00 kn), javnih površina 180.576,00 kn, te druge rashode održavanja u iznosu 82.713,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. donesen je i usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta iznose 844.635,00 kn. Pretežiti dio poslova održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 650.600,00 kn povjeren je pravnoj osobi na temelju odredbi Zakona o javnoj nabavi po provedenom javnom nadmetanju**.** Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuditelja donio je načelnik Općine. Nadalje, izravnim ugovaranjem povjereni su poslovi održavanja nerazvrstanih cesta pravnim i fizičkim osobama u iznosu 140.774,00 kn. Drugi rashodi vezani uz održavanje nerazvrstanih cesta iznose 53.261,00 kn.

Obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta nije povjereno u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima iz prosinca 2010. odnosno izmjenama odluke iz travnja 2011. kojom je utvrđeno da trgovačko društvo u vlasništvu Općine (osnovano nakon što je nad komunalnim društvom otvoren stečaj) obavlja komunalnu djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta. Također, prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12) jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti, koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo (utvrđuje uvjete i mjerila za povjeravanje ovih poslova na temelju ugovora), nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.
Nadalje, rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 844.635,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, te je za ukupnu vrijednost radova evidentirano povećanje vrijednosti nefinancijske imovine Općine, a prema izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2012. izvedeni radovi se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta. Općina nije odredila kriterije razgraničenja između troškova održavanja i troškova izgradnje i dodatnih ulaganja u nefinancijsku imovinu, a pri izradi planskih dokumenata (proračun, program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture) troškove održavanja nije planirala odvojeno od troškova koji se odnose na dodatna ulaganja i gradnju pojedinih objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se donošenje općeg akta kojim bi se uredio način uporabe i prava vezana za korištenje službenih automobila, mobilnih aparata za službene potrebe i reprezentacije. Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima. Također nalaže na temelju utvrđenih kriterija razgraničenja, planirati troškove održavanja odvojeno od troškova koji se odnose na dodatna ulaganja i gradnju pojedinih objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te radove održavanja komunalne infrastrukture, odnosno gradnje objekata komunalne infrastrukture ustupati u skladu s propisima koji reguliraju područje komunalnog gospodarstva, odnosno javne nabave.

- Ulaganja u komunalno društvo

Općina je, za obavljanje svih komunalnih djelatnosti, osnovala komunalno društvo 1996., s temeljnim kapitalom upisanim u registar Trgovačkog suda u iznosu 8.535.800,00 kn. U rujnu 2010. nad društvom je otvoren stečajni postupak koji je u tijeku, a Općina je za obavljanje komunalnih djelatnosti osnovala dva nova trgovačka društva. Općina je komunalnom društvu od osnivanja do otvaranja stečajnog postupka prenosila sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture (koja se u najznačajnijem dijelu odnose na komunalne vodne građevine). Izgrađeni objekti komunalne infrastrukture evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva. Također komunalno društvo je u imovini (poslovnim knjigama) evidentiralo i imovinu (vodne građevine) koju je Općina i komunalno društvo susjednog grada prenijelo komunalnom društvu kod osnivanja.

Zbog utvrđivanja prava vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama i izlučenja iz stečajne mase Općina protiv komunalnog društva u stečaju vodi sudski postupak, vrijednosti 50.108.416,00 kn. Također, komunalno društvo u stečaju podnijelo je protutužbu za isplatu naknade u visini poreza na dodanu vrijednost na vrijednost komunalnih vodnih građevina u iznosu 11.524.936,00 kn.

Državni ured za reviziju je u financijskoj reviziji za 2008. predložio Općini rješavanje imovinsko pravih odnosa s komunalnim društvom jer za prenesena sredstva Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko-pravne odnose. Vlasništvo na komunalnim vodnim građevinama utvrđeno je odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11 i 56/13), a prema odredbi članka 23. koja su se primjenjivala u vrijeme otvaranja stečajnog postupka nad komualnim društvom, komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnoga isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Prema izmjenama odredbi članka 23. Zakona o vodama iz svibnja 2013., komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnoga isporučitelja vodne usluge. Nadalje, prema odredbi članka 200. navedenog Zakona komunalne vodne građevine ne mogu se opteretiti založnim pravom, niti mogu biti predmetom ovrhe, a komunalne vodne građevine u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ne ulaze u stečajnu ili likvidacijsku masu te se u slučaju stečaja ili likvidacije javnog isporučitelja vodne usluge izlučuju u vlasništvo jedinice lokalne samouprave, koja je njihov udjeličar, dioničar ili osnivač. Osoba privatnoga prava ne može steći većinski poslovni udio u javnom isporučitelju vodne usluge koji je ujedno vlasnik komunalne vodne građevine.
Trgovački sud je sredinom 2012. donio dvije prvostupanjske presude, a sudski postupci su u vrijeme obavljanja revizije u tijeku. Presudom Trgovačkog suda iz lipnja 2012. je utvrđeno da je Općina vlasnik komunalnih vodnih građevina na području Općine, te je naloženo komunalnom društvu u stečaju da izda Općini ispravu za upis prava vlasništva, odnosno preda u posjed sve komunalne vodne građevine.
Istom presudom je odbijen zahtjev komunalnog društva u stečaju za solidarnu odgovornost Općine za obveze komunalnog društva u stečaju, te isplatu 12.455.972,00 kn (porez na dodanu vrijednost na vrijednost komunalnih vodnih građevina) uvećanu za zakonske kamate. Također, utvrđena je obveza komunalnog društva u stečaju za podmirenje troškova postupka u iznosu 762.700,00 kn. U drugom sudskom postupku, donesena je presuda Trgovačkog suda u srpnju 2012. kojom je odbijen zahtjev Općine za predajom u vlasništvo imovine vrijednosti 992.461,00 kn koju je komunalno društvo nabavilo iz kapitalnih pomoći Općine (komunalno vozilo, posude i kontejner za skupljanje komunalnog otpada). Odbijen je i zahtjev za utvrđivanjem potraživanja Općine iz stečajne mase u istom iznosu, a utvrđena je obveza Općine za podmirenje troškova postupka u iznosu 82.685,00 kn.
Vođenjem sudskog postupka za utvrđivanje prava vlasništva na komunalnim vodnim građevinama s komunalnim društvom nastali su dodatni troškovi i kod Općine i kod komunalnog društva, a dio imovine komunalnog društva potrebne za obavljanje komunalnih djelatnosti prodan je tijekom stečajnog postupka. Državni ured za reviziju predlaže u dogovoru s komunalnim društvom poduzeti aktivnosti kako bi se sudski postupci što prije završili i smanjili sudski troškovi.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da se dio rashoda održavanja nerazvrstanih cesta koji je planiran programom održavanja komunalne infrastrukture odnosi na izgradnju cesta, te da će se u narednom razdoblju točno razgraničiti troškovi održavanja od troškova dodatnih ulaganja i gradnje nerazvrstanih cesta. Navodi se da je Općina uputila zahtjev da komunalno društvo u stečaju, izvan sudskih postupaka, izvrši prijenos komunalnih vodnih građevina na Općinu, što su stečajni upravitelj i vjerovnici komunalnog društva u stečaju odbili, te su u tijeku sudski postupci.

4. Postupci javne nabave

4.1. Općina je donijela plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 5.220.529,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Tijekom 2012. provedena su tri postupka nabave po kojima su nabave roba i radova ugovorene u vrijednost 1.722.723,00 kn. Na temelju provedenih otvorenih postupaka nabave roba i radova zaključena su dva ugovora za izgradnju i održavanje nerazvrstanih cesta u vrijednosti 1.457.723,00 kn, te na temelju postupka nabave usluga prema Dodatku II. B ugovor za odvjetničke usluge u vrijednosti 265.000,00 kn. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, iznosi 1.294.990,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2012. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Tijekom 2012. nije bilo poništenja postupaka javne nabave.

Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom nabavljene su usluge odvjetničkog i pravnog savjetovanja vrijednosti 323.502,00 kn. Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11) jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije objavljen na mrežnim stranicama Općine, što nije u skladu s odredbom članka 21. Zakona javnoj nabavi prema kojoj je Općina obvezna voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci, te objaviti na mrežnim stranicama.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi usluga postupiti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te objaviti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je s obzirom na uputu Hrvatske odvjetničke komore, smatrala da za odvjetničke usluge nije potrebno provoditi propisane postupke nabave, a nakon pribavljanja mišljenja Ureda za javnu nabavu, u rujnu 2012. proveden je postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U tijeku je izrada mrežnih stranica Općine na kojoj će biti objavljen i registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Bilješke uz financijske izvještaje za 2012. ne sadrže pregled sporova koji se vode kod nadležnih sudova. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani udjeli u trgovačkim društvima u vlasništvu, odnosno suvlasništvu Općine u iznosu 24.299.117,00 kn, materijalni rashodi i rashodi za nabavu nefinacijske imovine u iznosu 591.359,00 kn, potraživanja za danu pozajmicu 53.000,00 kn, te šumski doprinos 38.039,00 kn. Materijalni rashodi, kapitalne pomoći, dana pozajmica i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u ukupnom iznosu 1.057.229,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana. (točka 1. Nalaza)

   - Potraživanja iznose 3.558.142,00 kn i dospjela su. Za naplatu potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 337.276,00 kn upućivane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzete. Za druga potraživanja su tijekom 2012. poduzimane mjere naplate, ali su potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade, zakupa poslovnog prostora i zemljišta, te općinskih poreza i dalje značajna, te iznose 3.022.147,00 kn ili 38,6% ostvarenih prihoda i primitaka.
     Od 2009. do 2011. prodana su zemljišta u naselju za koje nije izrađena prostorno planska dokumentacija, komunalna infrastruktura nije izgrađena prije prodaje zemljišta, odnosno u rokovima ugovorenim s kupcima zemljišta, a od prodaje zemljišta su ostvareni prihodi u iznosu 4.625.388,00 kn. Zbog neispunjenja ugovorenih obveza, Općina je kupcima vratila sredstva u iznosu 237.351,00 kn, a za povrat sredstava u iznosu 313.750,00 kn sudski postupak je u tijeku. Izvješće o realizaciji projekta poticane stambene izgradnje nije sastavljeno. (točka 2. Nalaza)

   - Rashodi za održavanje i izgradnju nerazvrstanih cesta iznose 844.635,00 kn, a troškovi održavanja nisu odvojeni od troškova koji se odnose na dodatna ulaganja i gradnju pojedinih objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta za koju su rashodi ostvareni u iznosu 791.374,00 kn nije povjerena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima. Imovinsko pravni odnosi s komunalnim društvom u stečaju nisu riješeni, te se za utvrđivanje prava vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama, vode sudski postupci ukupne vrijednosti 63.556.849,00 kn zbog čega su nastali dodatni troškovi vođenja sudskih postupaka. (točka 3. Nalaza)

- Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljene su odvjetničke usluge vrijednosti 323.502,00 kn. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije objavljen na mrežnim stranicama Općine. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 14 naselja s ukupno 917 stanovnika, te ima status brdsko planinskog područja. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno deset zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio načelnik Ivan Tomljenović. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.820.578,00 kn, a rashodi u iznosu 8.049.188,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 228.610,00 kn. Provode se planirane aktivnosti na razvijanju sustava unutarnjih financijskih kontrola. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 3.669.901,00 kn ili 46,9%, prihodi od poreza 2.697.412,00 kn ili 34,5%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 956.240,00 kn ili 12,2%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu tijekom 2012. ostvareni su u iznosu 4.608.221,00 kn i čine 58,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja iznose 3.558.142,00 kn, dospjela su, a vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za komunalni doprinos 926.468,00 kn, komunalnu naknadu 650.285,00 kn, zakup poslovnog prostora 553.118,00 kn i zakup zemljišta 518.177,00 kn. Potraživanja su veća za 1.194.519,00 kn ili 50,5% u odnosu na prethodnu godinu. Za naplatu potraživanja provode se mjere naplate (opomene i ovrhe), osim za naplatu potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta koja su koncem godine iznosila 337.276,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 392.828,00 kn i odnosi se na kreditiranje poduzetničkih projekata. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.129.087,00 kn ili 26,5%, materijalne rashode 2.039.153,00 kn ili 25,3% i za zaposlene 1.098.016,00 kn ili 13,6%, ukupno ostvarenih rashoda. Općina se 2012. kao niti prethodnih godina nije zaduživala i nije davala suglasnosti na zaduživanje. Stanje danih jamstava iznosi 2.345.651,00 kn i odnosi se na jamstvo dano prethodnih godina komunalnom društvu za zaduživanje kod poslovne banke za financiranje ulaganja u komunalnu infrastrukturu. Obveze su iskazane u iznosu 4.396.829,00 kn i dospjele su. Obveze su manje za 134.419,00 kn ili 3,0% u odnosu na prethodnu godinu. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, naplatu prihoda, prodaju građevinskog zemljišta, povjeravanje komunalnih djelatnosti, te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA LIŽNJAN-LISIGNANO

Pazin, srpanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	7
	Nalaz za 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	14

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/13-02/35
URBROJ: 613-20-13-5

Pazin, 17. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE LIŽNJAN-LISIGNANO ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Ližnjan-Lisignano (dalje u tekstu: Općina) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 2. travnja do 17. srpnja 2013.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 3 965 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13), Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Općina ima osam zaposlenika i jednog proračunskog korisnika u kojem radi devet zaposlenika. Statut i drugi opći akti su doneseni. Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i do lipnja 2013. bio je načelnik Srećko Ševerlica. Od lipnja 2013. dužnost načelnice obavlja Maja Cvek.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 31.408.048,00 kn. Tijekom 2012. donesene su dvije izmjene proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 27.706.090,00 kn, što je za 3.701.958,00 kn ili 11,8% manje od planiranih proračunom. Ukupni višak prihoda iz prethodnih godina je početkom 2012. iznosio 18.890.897,00 kn. Zadnjim izmjenama proračuna je u planiranim prihodima sadržan dio viška prihoda u iznosu 6.093.500,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 18.576.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 18.893.000,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa za razdoblje od 2012. do 2014. u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane po programima, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju cesta u iznosu 20.300.000,00 kn, od čega 12.900.000,00 kn u 2012.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 20.396.665,00 kn, što je za 2.504.991,00 kn ili 10,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2012. ostvareni za 7.309.425,00 kn ili 26,4% manje od planiranih prihoda u kojima je sadržan višak iz prethodnih godina u iznosu 6.093.500,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	8.606.166,00	7.894.874,00	91,7
2.	Pomoći	645.603,00	213.106,00	33,0
3.	Prihodi od imovine	1.681.240,00	1.149.013,00	68,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	11.515.272,00	3.164.000,00	27,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga i prihodi od donacija	32.850,00	0,00	-
6.	Prihodi od kazni i upravnih mjera	0,00	1.423,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	420.525,00	7.974.249,00	-
Ukupno		22.901.656,00	20.396.665,00	89,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.974.249,00 kn ili 39,1%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 6.374.893,00 kn ili 31,3% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 3.164.000,00 kn ili 15,5%. Svi drugi prihodi iznose 2.883.523,00 i imaju udjel 14,1%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, naknade za koncesijska odobrenja, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, spomeničku rentu, održavanje groblja, prodaju nefinancijske imovine, decentralizirane funkcije, pomoći iz proračuna, vodni doprinos i boravišnu pristojbu. Ostvareni su u iznosu 11.344.894,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 55,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.329.863,00 kn, a 6.015.031,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu koncem 2012.

Prihodi od poreza se odnose na porez i prirez na dohodak u iznosu 6.374.893,00 kn, porez na promet nekretnina 1.095.861,00 kn i općinske poreze (porez na kuće za odmor, porez na korištenje javnih površina, porez na potrošnju i porez na tvrtku) u iznosu 424.120,00 kn. Uvedeni su svi općinski porezi, a prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 5,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 213.106,00 kn, a odnose se na pomoći izravnanja za decentraliziranu funkciju vatrogastva u iznosu 204.556,00 kn i tekuće pomoći iz županijskog proračuna za podmirenje troškova ogrjeva u iznosu 8.550,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 1.149.013,00 kn. Odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 886.745,00 kn i na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 262.268,00 kn. Prihodi od financijske imovine odnose se na kamate na oročena sredstva u iznosu 879.927,00 kn i prihode od zateznih kamata u iznosu 6.818,00 kn.

Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 90.027,00 kn, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 88.261,00 kn, prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu 47.936,00 kn, naknada za koncesije u iznosu 27.251,00 kn i spomeničku rentu u iznosu 8.793,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 1.467.931,00 kn, komunalne naknade u iznosu 970.906,00 kn, prodaje grobnih mjesta u iznosu 213.494,00 kn, naknade za priključak 153.327,00 kn, naknadu za održavanje groblja u iznosu 90.337,00 kn, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi 75.972,00 kn, vodnog gospodarstva u iznosu 48.242,00 kn, te druge prihode po posebnim propisima u iznosu 143.791,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 7.974.249,00 kn, a odnose se na ostvarene prihode po osnovi izvlaštenja nekretnina (zemljišta) u vlasništvu Općine na temelju rješenja Ureda državne uprave u Istarskoj županiji. Prema navedenom rješenju prihvaćen je prijedlog trgovačkog društva za izvlaštenje nekretnina radi izgradnje golf igrališta.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 16.399.869,00 kn, što je za 1.006.707,00 kn ili 6,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2012. ostvareni za 11.306.221,00 kn ili 40,8% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	2.093.650,00	2.165.840,00	103,4
2.	Materijalni rashodi	4.281.708,00	4.156.669,00	97,1
3.	Financijski rashodi	59.149,00	35.746,00	60,4
4.	Subvencije	276.000,00	276.000,00	100,0
5.	Pomoći	635.702,00	790.199,00	124,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima	901.810,00	1.015.168,00	112,6
7.	Ostali rashodi	4.595.956,00	3.885.012,00	84,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.549.187,00	4.075.235,00	159,9
Ukupno		15.393.162,00	16.399.869,00	106,5
Višak prihoda		7.508.494,00	3.996.796,00	-

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.996.796,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 18.890.897,00 kn (višak iz 2011. u iznosu 7.508.494,00 kn i višak iz prethodnih godina 11.382.403,00 kn), čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 22.887.693,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 4.156.669,00 kn ili 25,3%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.075.235,00 kn ili 24,8%, ostali rashodi u iznosu 3.885.012,00 kn ili 23,7%, rashodi za zaposlene u iznosu 2.165.840,00 kn ili 13,2% udjela u ukupnim rashodima. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima) iznose 2.117.113,00 kn i imaju udjel 13,0%.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.165.840,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 1.767.695,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 285.455,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 112.690,00 kn. Rashodi za zaposlene u općinskoj upravi iznose 1.366.930,00 kn, a na korisnike proračuna se odnosi 798.910,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 4.156.669,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manji za 125.039,00 kn ili 2,9%. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 84.687,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 500.463,00 kn, usluge 3.208.756,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 362.763,00 kn. U skupini rashoda za usluge i rashoda za materijal i energiju, vrijednosno su značajniji rashodi za održavanja komunalne infrastrukture 2.329.315,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 3.885.012,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 710.944,00 kn ili 15,5%. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 2.974.934,00 kn i kapitalne pomoći 910.078,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije tekuće donacije se odnose na prijenos sredstava predškolskom odgoju u iznosu 1.164.780,00 kn, sportskim klubovima 640.022,00 kn, područnoj vatrogasnoj zajednici 390.000,00 kn, udrugama građana 172.245,00 kn, za poljoprivredu (poljoprivrednoj udruzi i Županijskom fondu za poljoprivredu) 137.769,00 kn, nacionalnim manjinama 100.000,00 kn, zdravstvenim neprofitnim organizacijama 53.000,00 kn, crvenom križu 48.000,00 kn, vjerskim zajednicama 45.000,00 kn, političkim strankama 28.768,00 kn.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći su doznačene društvu za sakupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode u suvlasništvu Općine (4,0% udjela u temeljnom kapitalu) za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 600.000,00 kn i društvu za prijevoz putnika u suvlasništvu Općine (5,0% udjela u temeljnom kapitalu) za nabavu autobusa u iznosu 308.078,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 4.075.235,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 1.526.048,00 kn ili 59,9%. Vrijednosno značajniji se odnose na ulaganja u građevinske objekte (izgradnju cesta) u iznosu 2.868.820,00 kn, radove na nogometnom igralištu 263.396,00 kn, ulaganja u groblja 196.268,00 kn, zgradu osnovne škole 165.689,00 kn, vrtić 162.704,00 kn i dječje igralište 94.093,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 63.837.647,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	22.550.270,00	25.987.840,00	115,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.221.192,00	3.221.192,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	16.484.644,00	20.311.242,00	123,2
1.3.	Postrojenja i oprema	77.013,00	566,00	0,7
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.719.304,00	2.417.261,00	88,9
1.5.	Druga nefinancijska imovina	48.117,00	37.579,00	78,1
2.	Financijska imovina	32.609.296,00	37.849.807,00	116,1
2.1.	Novčana sredstva	19.726.287,00	24.593.464,00	124,7
2.2.	Jamčevni polozi i ostala potraživanja	44.349,00	127.575,00	287,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	54.948,00	54.948,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	6.907.712,00	6.907.712,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.729.388,00	6.048.784,00	105,6
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	17.406,00	17.406,00	100,0
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	129.206,00	99.918,00	77,3
Ukupno imovina		55.159.566,00	63.837.647,00	115,7
3.	Obveze	1.008.946,00	1.935.686,00	191,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.008.036,00	1.448.152,00	143,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	910,00	487.534,00	-
4.	Vlastiti izvori	54.150.620,00	61.901.961,00	114,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		55.159.566,00	63.837.647,00	115,7

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost cesta 8.178.870,00 kn poslovnih objekata 6.253.660,00 kn i drugih građevinskih objekata 5.878.712,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iznosi 2.417.261,00 kn, od čega su vrijednosno značajnija ulaganja u izgradnju cesta 1.057.641,00 kn, rekonstrukciju škola 320.962,00 kn, igrališta 263.397,00 kn, izgradnju fekalne kanalizacije 163.520,00 kn.

Ukupna financijska imovina je iskazana u iznosu 37.849.807,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnosi na novac u banci u iznosu 24.593.464,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava 6.907.712,00 kn i potraživanja u iznosu 6.163.437,00 kn (za prihode poslovanja 6.048.784,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 17.406,00 kn i ostala potraživanja 97.247,00 kn). Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu 4.237.273,00 kn (komunalni doprinos 3.504.397,00 kn, komunalna naknada 576.035,00 kn i drugo u iznosu 156.841,00 kn), općinske poreze u iznosu 924.900,00 kn, te potraživanja za prihode od imovine u iznosu 886.611,00 kn. Vrijednost dionica i udjela u glavnici se odnosi na udjele Općine u jednom komunalnom društvu i šest trgovačkih društava, od kojih tri za pružanje usluga javne vodoopskrbe i odvodnje, jedan za pružanje usluga javnog prijevoza, jedan za brodogradnju i strojogradnju, te jedan za poslovanje nekretninama, turizam i komunalne djelatnosti.

Obveze iznose 1.935.686,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 926.740,00 kn ili 91,9% zbog novonastalih obveza prema izvoditeljima radova na izgradnji cesta. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.448.152,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 487.534,00 kn. U siječnju 2012. podmirene su obveze u iznosu 1.919.645,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje**.**

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te voditi računa o dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Nadalje, naloženo je obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, te provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. Također, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u suvlasništvu Općine, a financirana je proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2012. je utvrđeno koji nalozi i preporuke su u postupku izvršenja, a prema kojima nije postupljeno.

Preporuka u postupku izvršenja:

- imovinsko-pravni odnosi, za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u suvlasništvu Općine, a financirana je proračunskim sredstvima, su u postupku rješavanja. Općinsko vijeće je u prosincu 2011. donijelo Odluku o priključenju na građevine za javnu vodoopskrbu kojom je, između ostaloga, utvrđeno da je isporučitelj usluge javne vodoopskrbe trgovačko društvo za sakupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode u suvlasništvu Općine, a naknada za priključenje je prihod Općine. Ugovorom o financiranju izgradnje i rekonstrukcije vodovodne mreže zaključenim između Općine i navedenog društva definiran je pravni status vodnih građevina prema kojem je izgrađena vodovodna mreža u vlasništvu isporučitelja vodne usluge i evidentira se u njegovoj imovini.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- za naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane raspoložive mjere naplate, te Općina nije vodila računa o dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara,

- komunalne djelatnosti nisu u potpunosti obavljanje u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu,

- postupci javne nabave nisu u potpunosti provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata i planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi i rashodi, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na: računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te provođenje postupaka javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

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

U poslovnim knjigama nije evidentirana dugotrajna imovina u vlasništvu Općine koja se odnosi na zgrade područnih škola i zemljišta. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Rashodi za nabavu goriva ostvareni su u iznosu 18.598,00 kn, a rashodi za usluge mobilnih telefona u iznosu 26.866,00 kn. Općina nije propisala uvjete korištenja službenog automobila i mobilnih telefona, odnosno donijela akt kojim bi utvrdila osobe koje imaju pravo na korištenje službenog automobila i mobilnih telefona, te druge uvjete korištenja (visinu telefonskih troškova koji se priznaju za potrebe obavljanja redovnih poslova, svrha korištenja automobila i slično). Općina ne vodi putni radni list, te nije ustrojena evidencija o mjesečnoj potrošnji goriva.

Naknada za rad radnih tijela vijeća je isplaćena u iznosu 100.376,00 kn, od čega se na bruto iznos mjesečne naknade predsjednicima radnih tijela odnosi 64.827,00 kn, a na naknadu za prisustvovanje sjednicama i putne troškove 35.549,00 kn. Općina je u 2001. donijela odluku o određivanju naknade za rad predsjednika i članova radnih tijela općinskog vijeća kojom je utvrđeno da predsjednici radnih tijela imaju pravo na mjesečnu neto naknadu u visini od 700,00 kn (neovisno o održavanju sjednica) i naknadu satnice u radu odbora u visini 25,00 kn (prigodom nazočnosti sjednicama). Kako se naknada isplaćuje mjesečno, a radna tijela vijeća su se tijekom 2012. sastala četiri puta (prije svake sjednice Vijeća), Državni ured za reviziju predlaže utvrditi isplatu naknade za rad predsjednicima radnih tijela Općine na temelju nazočnosti sjednicama, a ne u paušalnom iznosu.

Općina nije uskladila statut s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13) u dijelu koji se odnosi na obvezu zakonskog predstavnika da podnosi polugodišnja izvješća o radu, predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave. Zakonski predstavnik Općine nije za 2012. podnio godišnje izvješće o svom radu.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje cjelokupne vrijednosti imovine u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nadalje, predlaže se vođenje putnog radnog lista i evidencije o potrošnji goriva prema prijeđenom kilometru radi redovnog praćenja troškova službenih vozila, donošenje pravilnika o uvjetima korištenja službenih automobila, te pravilnika o korištenju službenih mobilnih telefona kojim bi se utvrdio mjesečni iznos koji korisnici mogu utrošiti za potrebe funkcioniranja Općine. Također se predlaže utvrditi isplatu naknade predsjednicima radnih tijela vijeća prema održanim sjednicama. Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

1.2. U svom očitovanju, Općina nije navela primjedbe na utvrđene nepravilnosti u ovoj točki Nalaza.

2. Prihodi

2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 20.396.665,00 kn, što je za 2.504.991,00 kn ili 10,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.996.796,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 18.890.897,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 22.887.693,00 kn.

Koncem godine stanje sredstava na žiro računu iznosi 24.593.464,00 kn, najvećim dijelom od komunalnog doprinosa i prihoda od prodaje nekretnina. Tijekom 2012. Općina je kod poslovne banke oročavala proračunska sredstva u iznosu 21.000.000,00 kn. Do konca 2012. sredstva su vraćena na račun proračuna. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2012., planirana je gradnja objekata u vrijednosti 13.958.000,00 kn, a program je ostvaren u vrijednosti 4.608.900,00 kn ili 67,0% manje od plana. Znatno manje od plana ostvarena su ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju nerazvrstanih cesta i javnih površina zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa. Programi gradnje su i ranijih godina imali niži stupanj ostvarenja, te su neutrošena proračunska sredstva (najvećim dijelom sredstva komunalnog doprinosa i prihoda od prodaje nekretnina) namijenjena gradnji objekata komunalne infrastrukture prenesena u sljedeće godine. Koncem 2012. ostalo je neutrošeno 18.695.377,00 kn prihoda od komunalnog doprinosa iz prethodnih godina koji su investitori odnosno vlasnici građevina uplatili na račun proračuna, s ciljem izgradnje komunalne infrastrukture u skladu s rješenjima o komunalnom doprinosu. Prema odredbama članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 90/11 i 144/12), komunalni doprinosi su novčana javna davanja koje investitor odnosno vlasnik građevine plaća za građenje i korištenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Plaćanjem komunalnog doprinosa vlasnik građevne čestice, odnosno investitor, sudjeluje u podmirenju troškova izgradnje objekata i uređenja komunalne infrastrukture utvrđenih programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji predstavničko tijelo Općine donosi za svaku kalendarsku godinu. Pravodobnom pripremom projekata i poduzimanjem aktivnosti kako bi se projekti realizirali, uskladilo bi se pritjecanje proračunskih sredstava s gradnjom objekata te bi sredstva bila utrošena u utvrđenom roku u skladu s namjenom. Prema odredbi članka 5. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), sredstva proračuna treba koristiti za financiranje poslova, funkcija i programa tijela lokalne samouprave i drugih korisnika proračuna u visini utvrđenoj proračunom, što podrazumijeva poduzimanje svih mjera za izvršavanje proračunom planiranih rashoda i izdataka.

Proračunska sredstva je trebalo na temelju prethodno obavljenih aktivnosti, te kvalitetne i pravodobne pripreme, koristiti za utvrđene namjene u visini određenoj proračunom, odnosno rješenjima o komunalnom doprinosu i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 6.163.437,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 402.622,00 kn ili 6,5%. Dospjela potraživanja iznose 5.758.136,00 kn, a odnose se na potraživanja iz 2012. u iznosu 421.831,00 kn i potraživanja iz ranijih godina 5.336.305,00 kn. Za naplatu potraživanja od općinskih poreza u iznosu 62.259,00 kn u 2012. su upućene opomene te je izdano 55 rješenja o ovrsi za potraživanja u iznosu 116.172,00 kn, dok za naplatu potraživanja u iznosu 5.579.705,00 kn (komunalni doprinos 3.261.094,00 kn, prihodi od imovine 857.557,00 kn, općinski porezi 746.469,00 kn, komunalna naknada 542.722,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 17.406,00 kn i druga potraživanja 154.457,00 kn) nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Predlaže se razrada dospjelih potraživanja i izrada operativnog plana naplate potraživanja kojim će se odrediti nositelji poslova naplate, te mjere za naplatu potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti kako bi se neutrošena sredstva koristila za poslove iz samoupravnog djelokruga Općine, te poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

2.2. *U svom očitovanju, Općina nije navela primjedbe na utvrđene nepravilnosti u ovoj točki Nalaza.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 16.399.869,00 kn, što je za 1.006.707,00 kn ili 6,5% više u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.165.840,00 kn, a odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 1.767.695,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 285.455,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 112.690,00 kn. Koncem 2012. u Općini je bilo osam zaposlenika.
Plan prijema u službu za 2012. donesen je u veljači 2012. i ne sadrži stvarno stanje popunjenosti radnih mjesta u upravnim tijelima, te nije objavljen u Službenim novinama Općine. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9. i 11. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11), kojima je propisano da plan prijema u službu, između ostalog, sadrži stvarno stanje popunjenosti radnih mjesta u upravnim tijelima, te da se objavljuje u službenom glasilu lokalne jedinice.

Tijekom 2012. u općinskoj je upravi zaposlen djelatnik na radnom mjestu stručnog suradnika za financijsko računovodstveno poslovanje na neodređeno vrijeme iako planom prijema u službu za 2012. isto nije predviđeno.
Izmjene i dopune Pravilnika o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela nisu usklađene s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) u dijelu koji se odnosi na uvjete (godine radnog iskustva) koje mora ispunjavati osoba koja se prima u službu na radno mjesto stručnog suradnika za financijsko računovodstveno poslovanje.
Tijekom 2012. Općina je isplaćivala dodatak za uspješnost na radu od 5,0% do 20,0% bruto plaće. Općina je donijela pravilnik o dodatku za uspješnost na radu usklađen s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) (dalje u tekstu: Zakon), kojim su uređeni kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata rada službenika i namještenika i način isplate dodatka za uspješnost na radu. Prigodom isplata dodatka za uspješnost na radu, Općina se nije pridržavala odredbi Zakona i općinskog pravilnika. Dodatak za uspješnost na radu isplaćivan je bez izdavanja rješenja i obrazloženja na temelju kojih kriterija su utvrđeni natprosječni rezultati u radu. Nadalje, pojedinim zaposlenicima isplaćivan je dodatak od kolovoza 2012. do svibnja 2013. (vremena obavljanja revizije), iako je Zakonom propisano da se dodatak za uspješnost na radu ne može ostvarivati kao stalni dodatak na plaću. Također, u 2011. i 2012. službenici i namještenici nisu ocjenjivani za svoj rad, te nisu donesena rješenja o ocjenama, iako je Zakonom propisano da je ocjena kojom je službenik odnosno namještenik ocijenjen obvezan kriterij za utvrđivanje natprosječnih rezultata.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture, ostvareni su u iznosu 2.329.315,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta 557.734,00 kn, održavanje javne rasvjete 316.404,00 kn, utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 301.482,00 kn, održavanje i čišćenje javnih površina 866.984,00 kn, odvoz krupnog otpada 98.847,00 kn, dekoracija za blagdane 50.696,00 kn, održavanje divljih deponija 64.060,00 kn, naknada za odlaganje otpada 48.985,00 kn, održavanje groblja 23.623,00 kn i održavanje prometne signalizacije 500,00 kn. Općina je donijela odluku o komunalnim djelatnostima kojom je utvrđeno koje komunalne djelatnosti se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i koncesija, te koje komunalne djelatnosti obavljaju trgovačka društva u suvlasništvu Općine. Izravnim ugovaranjem su povjerene komunalne djelatnosti u iznosu 162.907,00 kn, a odnose se na odvoza krupnog otpada u iznosu 98.847,00 kn i održavanje divljih deponija 64.060,00 kn, iako je odukom o komunalnim djelatnostima utvrđeno da se obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i određuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti i objaviti plan prijema u službu, te obavljati prijem u službu u skladu s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nadalje, nalaže se uskladiti Pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela s Uredbom o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, obavljati isplatu dodataka za uspješnost na radu u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Također se nalaže obavljanje poslova odvoza krupnog otpada i održavanje divljih deponija u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. U svom očitovanju, Općina nije navela primjedbe na utvrđene nepravilnosti u ovoj točki Nalaza.

4. Postupci javne nabave

4.1. Općina je donijela plan nabave roba, radova i usluga za 2012. Ukupno je planirana vrijednost nabave u iznosu 15.964.161,00 kn, od čega su planirane nabave velike vrijednosti u iznosu 9.420.000,00 kn, nabave male vrijednosti u iznosu 3.655.000,00 kn, te nabave vrijednosti manje od 70.000,00 kn u iznosu 2.889.161,00 kn.

Tijekom 2012. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 6.363.826,00 kn. Općina je u 2012. provela dva otvorena postupka nabave, a odnose se na radove na rekonstrukciji krova i limarije osnovne škole i izgradnji i rekonstrukciji nerazvrstane ceste s pripadajućom infrastrukturom u naselju.

Plan nabave za 2012. objavljen je u Službenim novinama koje se nalaze na internetskim stranicama Općine. Nadalje, na internetskim stranicama središnjeg tijela državne uprave na kojem je objavljen popis poveznica na plan nabave i registre ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma svih javnih naručitelja nema poveznice s internetskim stranicama Općine. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 20. i 21. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), kojima je propisano da je javni naručitelj dužan središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave dostaviti podatke o internetskim stranicama na kojima je objavljen plan nabave, kao i registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, te im dostaviti sve kasnije izmjene tih podataka. Na temelju dobivenih podataka, Središnje tijelo državne uprave nadležno za sustav javne nabave objedinjuje na svojim internetskim stranicama popis poveznica internetskih stranica na kojima su dostupni planovi nabave svih javnih naručitelja i registri ugovora i okvirni sporazuma.

Radovi na sanaciji fasade zgrade dječjeg vrtića u vrijednosti 141.875,00 kn i radovi na izgradnji ograde na nogometnom igralištu u vrijednosti 125.819,00 kn, nabavljeni su bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. U svom očitovanju, Općina nije navela primjedbe na utvrđene nepravilnosti u ovoj točki Nalaza.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2007., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, ustupanje komunalnih poslova u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi, ponovljene su u 2012.

   - U poslovnim knjigama nije evidentirana dugotrajna imovina u vlasništvu Općine koja se odnosi na zgrade škola i zemljišta. (točka 1. Nalaza)

   - Zbog nepoduzimanja aktivnosti za ostvarenje planiranih projekata iz programa gradnje komunalne infrastrukture, značajan udio proračunskih sredstava nije u 2012. korišten za utvrđenu namjenu nego su sredstva oročavana. Koncem 2012. neutrošeno je ukupno 24.593.464,00 kn, od čega 18.695.377,00 kn komunalnog doprinosa, kojeg su investitori odnosno vlasnici građevina uplatili na račun proračuna, a Općina nije izvršila obvezu izgradnje komunalne infrastrukture utvrđenu programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Za dospjela potraživanja u iznosu 5.579.705,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 2. Nalaza)

   - Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.165.840,00 kn. Plan prijema u službu za 2012. ne sadrži propisane elemente i nije objavljen u službenim novinama Općine. U 2012. zaposlen je službenik na radnom mjestu za koje nije predviđeno zapošljavanje planom prijema u službu. Pravilnik o unutarnjem redu nije usklađen s Uredbom o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Prigodom isplata dodatka za uspješnost na radu, Općina se nije pridržavala zakona i drugih propisa. Komunalni poslovi koji se odnose na odvoz krupnog otpada i održavanje divljih deponija u iznosu 162.907,00 kn nisu ustupljeni u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. (točka 3. Nalaza)

   - Radovi na sanaciji fasade zgrade dječjeg vrtića u vrijednosti 141.875,00 kn i radovi na izgradnji ograde na nogometnom igralištu u vrijednosti 125.819,00 kn, nabavljeni su bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 3 965 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je koncem 2012. bilo osam zaposlenika. Tijekom 2012. i do lipnja 2013. zakonski predstavnik je bio načelnik Srećko Ševerlica. Od lipnja 2013. dužnost načelnice obavlja Maja Cvek. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi proračuna su ostvareni u iznosu 20.396.665,00 kn, a rashodi u iznosu 16.399.869,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.996.796,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 18.890.897,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 22.887.693,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.974.249,00 kn ili 39,1%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 6.374.893,00 kn ili 31,3% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 3.164.000,00 kn ili 15,5% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajnija financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 24.593.464,00 kn, od čega se 18.695.377,00 kn odnosi na neutrošene prihode od komunalnog doprinosa iz prethodnih godina koji su investitori, odnosno vlasnici građevina uplatili na račun proračuna, a Općina nije izvršila obvezu izgradnje komunalne infrastrukture utvrđenu rješenjima o komunalnom doprinosu i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Tijekom 2012. kod poslovne banke su oročavana sredstva u iznosu 21.000.000,00 kn, najvećim dijelom sredstva viška prihoda prethodne godine. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, naknade za koncesijska odobrenja, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, spomeničku rentu, održavanje groblja, prodaju nefinancijske imovine, decentralizirane funkcije, pomoći iz proračuna, vodni doprinos i boravišnu pristojbu. Ostvareni su u iznosu 11.344.894,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 55,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.329.863,00 kn, a 6.015.031,00 kn nije utrošeno i nalazi se na koncu 2012. na žiro računu. Dospjela potraživanja koncem 2012. iznose 5.758.136,00 kn, a za naplatu potraživanja u iznosu 5.579.705,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Učinkovitijom naplatom proračunskih prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba stanovništva. Ukupne obveze, iskazane u iznosu 1.935.686,00 kn, se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.448.152,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 487.534,00 kn. U siječnju 2012. podmirene su obveze u iznosu 1.919.645,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 4.156.669,00 kn ili 25,3%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.075.235,00 kn ili 24,8%, ostali rashodi (tekuće donacije i kapitalne pomoći) u iznosu 3.885.012,00 kn ili 23,7% i rashodi za zaposlene u iznosu 2.165.840,00 kn ili 13,2% udjela u ukupnim rashodima. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i druge naknade) iznose 2.117.113,00 kn i imaju udjel 12,9%. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje dugotrajne nefinancijske imovine, poduzimanje aktivnosti za ostvarenje planiranih projekata iz programa gradnje komunalne infrastrukture, usklađenje općinskih akata sa zakonom i drugim propisima, rashodi za zaposlene, te ponovljene nepravilnosti utvrđene revizijom iz 2007. koje se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, održavanje komunalne infrastrukture i postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MLJET

Dubrovnik, listopad 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	9
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	15

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/13-02/75
URBROJ: 613-21-13-6

Dubrovnik, 25. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE MLJET ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Mljet (dalje u tekstu: Općina) za 2012.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. srpnja do 25. listopada 2013.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko-neretvanske županije. Općina obuhvaća 20 naselja s ukupno 1 088 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13-pročišćeni tekst) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno - tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2012. imala šest zaposlenika**.** Ima jednog proračunskog korisnika (Javna vatrogasna postrojba) s 20 zaposlenika. Donesen je Statut i Pravilnik o unutarnjem redu Jedinstvenog upravnog odjela te drugi opći akti. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. je načelnik Nikola Hajdić, a u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Đivo Market.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 25.182.000,00 kn**.** U studenom 2012. su donesene izmjene i dopune proračuna. Izmjenama i dopunama proračuna, prihodi, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 24.191.000,00 kn, što je za 991.000,00 kn ili 3,9% manje od planiranih proračunom. U okviru rashoda planirano je 1.832.962,00 kn za pokriće manjka prihoda iz prethodne godine.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi odnosno rashodi za 2013. u iznosu 13.285.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 14.285.000,00 kn.

Općina nije donijela plan razvojnih programa koji je propisan odredbom članka 34. spomenutog Zakona.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 11.871.527,00 kn, što je za 1.941.127,00 kn ili 19,5% više u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 12.319.473,00 kn ili 50,9% manje od planiranih. Manje ostvareni prihodi su nastali najvećim dijelom zbog neostvarenih planiranih prihoda u iznosu 11.400.000,00 kn od prodaje zemljišta u prethodnim godinama, po kojima se vode sudski postupci.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	2.648.211,00	1.544.779,00	58,3
2.	Pomoći	5.821.961,00	9.189.082,00	157.8
3.	Prihodi od imovine	344.158,00	393.324,00	114,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	935.618,00	732.831,00	78,3
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	98.400,00	0,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	22.052,00	11.511,00	52,2
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	60.000,00	0,00	-
Ukupno		9.930.400,00	11.871.527,00	119,6

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 9.189.082,00 kn ili 77,4% i prihodi od poreza u iznosu 1.544.779,00 kn ili 13,0%. Svi drugi prihodi iznose 1.137.666,00 ili 9,6% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na: prihode za decentralizirane funkcije, dodatni udjel u porezu na dohodak izdvojen za kapitalne projekte od interesa za razvoj otoka, pomoći, spomeničku rentu, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknadu koju plaća brodar za vez trajekta i brodova i korištenje obale, naknadu koju plaća Lučka uprava za obavljanje poslova reguliranja ukrcaja vozila i putnika sa brodova i trajekata, prihode od Državnoga izbornoga povjerenstva, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 10.016.233,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 84,4%. Od toga je utrošeno za propisane namjene 9.490.240,00 kn, na žiro računu proračuna se koncem godine nalazi 118.566,00 kn (sredstva decentraliziranih funkcija za Javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu 86.527,00 kn, pomoći za ogrjev u iznosu 24.700,00 kn, naknada za priključak na komunalnu infrastrukturu u iznosu 4.662,00 kn i spomenička renta u iznosu 2.677,00 kn), a na računu kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak se nalazi 248.578,00 kn od dodatnog udjela u porezu na dohodak izdvojenog za kapitalne projekte od interesa za razvoj otoka.

Prihodi od pomoći iz Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost u iznosu 140.000,00 kn za sufinanciranje troškova prijevoza komunalnog otpada s otoka na kopno su utrošeni namjenski u 2013., a prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 11.511,00 kn, te prihodi od naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu u iznosu 7.338,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene nego za druge proračunske potrebe.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 9.189.082,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 2.672.936,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 6.516.146,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći su pomoći izravnanja za decentralizirano financiranje redovne djelatnosti Javne vatrogasne postrojbe u iznosu 1.886.145,00 kn, iz Nacionalnog parka Mljet za financiranje protupožarne zaštite na području nacionalnog parka u iznosu 450.000,00 kn, te iz Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost za sufinanciranje troškova prijevoza komunalnog otpada s otoka na kopno radi konačnog zbrinjavanja u iznosu 240.000,00 kn.

Kapitalne pomoći su ostvarene iz Županijske uprave za ceste u iznosu 4.151.992,00 kn za financiranje radova izvanrednog održavanja lokalne ceste, te iz Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova europske unije za financiranje rekonstrukcije i uređenja nerazvrstane ceste u iznosu 2.364.154,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 393.324,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od zakupa poslovnih prostora i javnih površina u iznosu 305.904,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 732.831,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 176.861,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 134.675,00 kn, te od boravišne pristojbe u iznosu 102.132,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 11.511,00 kn i u cijelosti su ostvareni od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 10.056.732,00 kn, što je za 2.192.618,00 kn ili 17,9% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi i izdaci su ostvareni za 14.134.268,00 kn ili 58,4% manje od planiranih, najvećim dijelom zbog neostvarenja planiranih izdataka za dane zajmove (planirano je oročavanje ostvarenih prihoda od prodaje zemljišta u prethodnim godinama) u iznosu 10.353.038,00 kn, te zbog planiranja u okviru rashoda 1.832.962,00 kn za pokriće manjka prihoda iz prethodne godine.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	2.730.721,00	3.006.762,00	110,1
2.	Materijalni rashodi	3.479.047,00	1.674.463,00	48,1
3.	Financijski rashodi	14.836,00	14.246,00	96,0
4.	Subvencije	273.650,00	283.894,00	103,7
5.	Pomoći	42.000,00	68.000,00	161,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	166.546,00	119.929,00	72,0
7.	Ostali rashodi	362.089,00	368.791,00	101,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.180.461,00	4.520.647,00	87,3
	Ukupno	12.249.350,00	10.056.732,00	82,1
Višak prihoda		0,00	1.814.795,00	-
Manjak prihoda		2.318.950,00	0,00	-

Višak prihoda nad rashodima za 2012. iznosi 1.814.795,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.734.563,00 kn (iz 2011. manjak u iznosu 2.318.950,00 kn, a iz prethodnih godina višak u iznosu 584.387,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 80.232,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.520.647,00 kn ili 45,0%, rashodi za zaposlene u iznosu 3.006.762,00 kn ili 29,9% i materijalni rashodi u iznosu 1.674.463,00 kn ili 16,6%. Svi drugi rashodi iznose 854.860,00 kn i imaju udjel 8,5% u ukupnim rashodima i izdacima.

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 10.056.732,00 kn, na rashode Općinske uprave se odnosi 7.725.467,00 kn, a rashodi u iznosu 2.331.265,00 kn se odnose na rashode proračunskog korisnika (Javne vatrogasne postrojbe).

Rashodi Javne vatrogasne postrojbe u iznosu 1.820.003,00 kn su ostvareni u skladu s Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2012. (Narodne novine 52/12), a u iznosu 511.262,00 kn u skladu s planiranim sredstvima u proračunu Općine. Rashodi su evidentirani na temelju dokumentacije Javne vatrogasne postrojbe o ostvarenim rashodima za zaposlene, materijalnim rashodima i financijskim rashodima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 3.006.762,00 kn, a odnose se na rashode zaposlenika Općinske uprave u iznosu 892.405,00 kn, te rashode zaposlenika proračunskog korisnika u iznosu 2.114.357,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.674.463,00 kn, a odnose se na rashode Općinske uprave u iznosu 1.459.412,00 kn i rashode proračunskog korisnika u iznosu 215.051,00 kn. Materijalni rashodi Općinske uprave u iznosu 1.459.412,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 562.479,00 kn, materijal i energiju 244.506,00 kn, naknade troškova zaposlenima 55.754,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja 596.673,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi Općinske uprave se odnose na parnične troškove u sporovima koji se vode s Republikom Hrvatskom oko prava vlasništva na zemljištu koje se nalazi na području Općine u iznosu 295.083,00 kn, provedbu Programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 234.376,00 kn, naknade članovima Općinskog vijeća u iznosu 184.664,00 kn, te usluge priveza i odvoza brodova u iznosu 100.872,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 283.894,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji subvencioniranje troškova javnog prijevoza putnika na području Općine u iznosu 183.460,00 kn, te subvencioniranje troškova prijevoza i odlaganja komunalnog otpada s otoka na kopno u iznosu 100.000,00 kn. Subvencije su doznačene trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine, koja obavljaju ove komunalne djelatnosti.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 68.000,00 kn, a najznačajnija sredstva su doznačena mjesnim odborima Općine u iznosu 63.000,00 kn za financiranje održavanja općinskih objekata, te malih komunalnih akcija.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvarene u iznosu 119.929,00 kn. Odnose se na rashode za provedbu Programa socijalne skrbi (pomoći za ogrjev, jednokratne pomoći roditeljima za novorođenu djecu, pomoći umirovljenicima, te pomoći za podmirenje različitih vrsta troškova stanovanja i jednokratne novčane pomoći socijalno ugroženim pojedincima i kućanstvima) u iznosu 89.929,00 kn, te stipendije učenicima i studentima u iznosu 30.000,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 368.791,00 kn. Odnose se na rashode za provedbu Programa javnih potreba primarne zdravstvene zaštite u iznosu 80.307,00 kn, Programa javnih potreba u predškolskom odgoju u iznosu 61.548,00 kn, Programa javnih potreba u kulturi u iznosu 69.000,00 kn, Programa javnih potreba u sportu u iznosu 30.584,00 kn, Programa javnih potreba osnovnog školstva u iznosu 15.235,00 kn i Programa javnih potreba drugih udruga i građana (planinarstvo) u iznosu 45.600,00 kn, zatim potporu Turističkoj zajednici Općine za financiranje manifestacija i poboljšanja uvjeta boravka turista u iznosu 30.000,00 kn, te naknade štete od elementarne nepogode u iznosu 36.517,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 4.520.647,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji za rekonstrukciju lokalne ceste u iznosu 3.449.159,00 kn, te rekonstrukciju nerazvrstane ceste u iznosu 1.010.988,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 840.281.000,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	816.030.271,00	817.465.280,00	100,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	790.820.237,00	790.820.237,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	22.900.215,00	25.862.862,00	112,9
1.3.	Postrojenja i oprema	599.518,00	322.070,00	53,7
1.4.	Prijevozna sredstva	48.796,00	8.133,00	16,7
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.661.505,00	451.978,00	27,2
2.	Financijska imovina	22.368.902,00	22.815.720,00	102,0
2.1.	Novčana sredstva	941.086,00	728.535,00	77,4
2.2.	Ostala potraživanja	11.605,00	11.605,00	100,0
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	8.964.100,00	8.964.100,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.058.051,00	7.717.458,00	109,3
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	5.394.060,00	5.394.022,00	100,0
Ukupno imovina		838.399.173,00	840.281.000,00	100,2
3.	Obveze	2.690.494,00	663.147,00	24,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	112.950,00	612.303,00	542,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.577.544,00	50.844,00	2,0
4.	Vlastiti izvori	835.708.679,00	839.617.853,00	100,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		838.399.173,00	840.281.000,00	100,2
Izvanbilančni zapisi		750.000,00	750.000,00	100,0

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost ulaganja u ceste u iznosu 20.473.735,00 kn, protupožarne, šumske i poljske putove u iznosu 2.995.162,00 kn, zgradu putničkog terminala u trajektnoj luci u iznosu 1.567.486,00 kn, te poslovne, sportske i druge javne objekte u iznosu 826.479,00 kn. Do povećanja vrijednosti građevinskih objekata u odnosu na prethodnu godinu došlo je najvećim dijelom zbog ulaganja u ceste u 2012. u vrijednosti 4.460.147,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme se odnosi na vrijednost objekata i uređaja javne rasvjete u iznosu 297.970,00 kn, te uredske, glazbene i komunalne opreme u iznosu 24.100,00 kn.

Vrijednost prijevoznih sredstava u iznosu 8.133,00 kn se odnosi u cijelosti na vrijednost teretnog automobila.

Vrijednost druge nefinancijske imovine u iznosu 451.978,00 kn se odnosi na prostorno plansku i projektnu dokumentaciju.

Do smanjenja vrijednosti postrojenja i opreme, prijevoznih sredstava i druge nefinancijske imovine u odnosu na prethodnu godinu, došlo je u cijelosti zbog obračuna ispravka vrijednosti imovine na koncu 2012.

Novčana sredstva se sastoje od sredstava dodatnog udjela u porezu na dohodak izdvojenog za kapitalne projekte od interesa za razvoj otoka koja se nalaze na računu kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 609.969,00 kn, te od sredstava na žiro računu i blagajni u iznosu 118.566,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici se odnose na udjele u glavnici devet trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na zatezne kamate u iznosu 6.578.830,00 kn, koje su obračunane na vrijednost zemljišta koje je bilo predmet kupoprodaje u prethodnim godinama, a za koje se vode sudski postupci.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja od prodaje nefinancijske imovine su od prodaje zemljišta u iznosu 5.385.068,00 kn, a nastala su u prethodnim godinama na temelju zaključenih ugovora o kupoprodaji za više parcela zemljišta. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2013.) za navedena zemljišta nisu riješeni imovinsko pravni odnosi, s obzirom da Republika Hrvatska osporava pravo vlasništva Općini na zemljištu koje je bilo predmet kupoprodaje.

U izvanbilančnim zapisima je evidentirano dano jamstvo trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Općine za zaduživanje radi održavanja tekuće likvidnosti u iznosu 750.000,00 kn.

Ukupne obveze na koncu godine u iznosu 663.147,00 kn su dospjele. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2013.) su podmirene u iznosu 145.088,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

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

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

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola, korištenje prihoda od komunalnog doprinosa u skladu s propisima, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Nadalje je naložio masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s propisima, prijenose sredstava mjesnim odborima obavljati na temelju propisane dokumentacije, te pribaviti od mjesnih odbora financijske izvještaje i godišnje obračune.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- poduzete su aktivnosti za uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola,

- prihodi od komunalnog doprinosa su utrošeni za gradnju objekata komunalne infrastrukture.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- za naplatu dospjelih potraživanja, dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane,

- masa sredstava za plaće nije utvrđena u skladu s propisima,

- prijenosi sredstava mjesnim odborima nisu obavljeni u skladu s propisima.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i donošenje proračunskih dokumenata, prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje i donošenje proračunskih dokumenata

1.1. Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna, te projekcije za sljedeće dvije godine su doneseni u skladu s propisima. Općina nije donijela plan razvojnih programa, što nije u skladu s odredbama članaka 16. i 34. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12). Odredbama članka 16. navedenog Zakona je propisano da se proračun sastoji od općeg i posebnog dijela, a na razini jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i od plana razvojnih programa. Odredbama članka 34. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) bilo je propisano da se u planu razvojnih programa iskazuju planirani rashodi proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave vezani uz provođenje investicija, davanje kapitalnih pomoći i donacija u slijedeće tri godine. Skreće se pozornost da je u prosincu 2012. donesen Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o proračunu (Narodne novine 136/12), te je odredbama članka 34. Zakona propisano da plan razvojnih programa jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Vode se propisane poslovne knjige, osim evidencije o korištenju službenih vozila, što nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), kojom je između ostalog propisano vođenje evidencije korištenja službenih vozila.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže vođenje evidencije o korištenju službenih vozila u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2. Prihodi

2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 11.871.527,00 kn, što je za 1.941.127,00 kn ili 19,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 9.189.082,00 kn ili 77,4% i prihodi od poreza u iznosu 1.544.779,00 kn ili 13,0% ukupno ostvarenih prihoda.

Na koncu 2012. potraživanja iznose 13.123.085,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veća za 659.369,00 kn ili 5,3%. Dospjela potraživanja iznose 13.000.163,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2013.) naplaćeno je 115.919,00 kn dospjelih potraživanja.

Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja su od prodaje zemljišta u iznosu 5.385.068,00 kn, te od obračunanih ugovorenih zateznih kamata na vrijednost prodanog zemljišta u iznosu 6.578.830,00 kn. Navedena zemljišta su prodana u razdoblju 2000. – 2006., a za prodana zemljišta u tijeku su sudski postupci jer nad tim zemljištima nisu riješeni imovinsko pravni odnosi, s obzirom da Republika Hrvatska osporava pravo vlasništva Općini na tom zemljištu. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2013.) sudski postupci nisu okončani. Druga dospjela potraživanja iznose 1.036.265,00 kn, od čega su potraživanja u iznosu 812.473,00 kn starija od jedne godine. Druga dospjela potraživanja se odnose na potraživanja od općinskih poreza u iznosu 298.759,00 kn, komunalne naknade u iznosu 273.833,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 193.522,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 159.988,00 kn, parcelacije u iznosu 52.005,00 kn, zakupa javnih površina u iznosu 34.119,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 24.039,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, koja je izvještavala Općinu o razrezu i naplaćenim porezima, a izvješće ne sadrži podatke o potraživanjima po pojedinom porezima na početku i koncu godine, kao ni podatke o dospjelosti potraživanja po pojedinim porezima i obveznicima, niti o provedenim mjerama naplate. Naplatu svih drugih potraživanja obavlja Jedinstveni upravni odjel Općine. Za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa poslovnog prostora i javnih površina, komunalne naknade i komunalnog doprinosa, dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda proračuna odgovorna su tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 10.016.233,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 84,4%. Od toga je utrošeno za propisane namjene 9.490.240,00 kn, na žiro računu proračuna se koncem godine nalazi 118.566,00 kn (sredstva decentraliziranih funkcija za Javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu 86.527,00 kn, pomoći za ogrjev u iznosu 24.700,00 kn, naknada za priključak na komunalnu infrastrukturu u iznosu 4.662,00 kn, te spomenička renta u iznosu 2.677,00 kn), a na računu kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak se nalazi 248.578,00 kn sredstava dodatnog udjela u porezu na dohodak izdvojenog za kapitalne projekte od interesa za razvoj otoka. Prihodi od pomoći iz Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost u iznosu 140.000,00 kn za sufinanciranje troškova prijevoza komunalnog otpada s otoka na kopno su utrošeni namjenski u 2013., a prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 11.511,00 kn, te prihodi od naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu u iznosu 7.338,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene nego za druge proračunske potrebe. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92-pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94-isp., 58/95, 11/96, 11/97-Odluka USRH, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), sredstva od prodaje stanova koja ostaju općini koriste se za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Prema odredbi članka 35. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11 i 144/12), sredstva od naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu su namijenjena za financiranje građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također nalaže prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i prihode od naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu koristiti za propisane namjene.

3. Rashodi

3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 10.056.732,00 kn, što je za 2.192.618,00 kn ili 17,9% manje od ostvarenih prethodne godine. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.814.795,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.734.563,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 80.232,00 kn.

Rashodi za plaće zaposlenika Općinske uprave su ostvareni u iznosu 879.199,00 kn (bruto plaće 754.506,00 kn i doprinosi na plaće 124.693,00 kn), te je masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema propisima dozvoljena masa sredstava za plaće je iznosila 787.153,00 kn (što je 20,0% od utvrđene osnovice u iznosu 3.935.765,00 kn) a isplaćeno je 879.199,00 kn ili 22,3% od utvrđene osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) kojom je propisano da masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjenih za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija (osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona), za prihode od sufinanciranja građana za mjesnu samoupravu i za prihode ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnanja za financiranje decentraliziranih funkcija.

Rashodi za provedbu Programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2012. su ostvareni u iznosu 234.376,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2013.) nije sastavljeno izvješće o izvršenju navedenog Programa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da je izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokane samouprave podnijeti izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu.

Rashodi za pomoći mjesnim odborima Općine su ostvareni u iznosu 63.000,00 kn. Pomoći su doznačene na temelju Programa financiranja mjesnih odbora na području Općine za 2012. Prema odlukama Općinskog načelnika, sredstva u iznosu 32.000,00 kn su doznačena jednom mjesnom odboru za brigu oko prostora mjesnog Doma, dok su sredstva u iznosu 31.000,00 kn doznačena četirima mjesnim odborima za financiranje malih komunalnih akcija po naseljima u svrhu uređenja naselja, poboljšanja uvjeta stanovanja i poboljšanja turističke ponude.

Mjesni odbori nisu dostavili Općini godišnje obračune za 2011., programe rada i financijske planove za 2012., te izvješća o namjenskom korištenju dodijeljenih sredstava u 2012., a što su trebali učiniti prema Programu financiranja mjesnih odbora na području Općine za 2012., kojeg je donijelo Općinsko vijeće. Prema odredbama članaka 61. i 61.c Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, vijeće mjesnog odbora donosi program rada mjesnog odbora, pravila mjesnog odbora, poslovnik o svom radu u skladu sa statutom, financijski plan i godišnji obračun. Prema odredbama članaka 3., 29. i 32. Zakona o proračunu, mjesna samouprava je proračunski korisnik, te izrađuje prijedlog financijskog plana kojeg je dužna dostaviti nadležnom tijelu.

Rashodi za provedbu Programa javnih potreba u kulturi su ostvareni u iznosu 69.000,00 kn, a odnose se na doznačena sredstva za redovan rad četiri udruge u iznosu 63.000,00 kn, financiranje tiskanja knjige u iznosu 5.000,00 kn, te donaciju vjerskoj zajednici u iznosu 1.000,00 kn. Udruge u kulturi nisu dostavile godišnje planove i programe rada, te pisana izvješća o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava, a što su trebale učiniti prema Programu zadovoljavanja javnih potreba u oblasti društvenih djelatnosti na području Općine za 2012., kojeg je donijelo Općinsko vijeće.

Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna i isplate plaće zaposlenicima postupiti u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, podnošenje Općinskom vijeću izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture, te obavljanje prijenosa sredstava mjesnim odborima i udrugama u kulturi u skladu s odredbama zakona i drugih propisa, odnosno u svrhu kontrole namjenskog korištenja sredstava zatražiti od korisnika izvješća i drugu dokumentaciju o utrošku sredstava.

4. Postupci javne nabave

4.1. Općina je u 2012. zaključila ugovor za nabavu građevinskih radova u vrijednosti 2.095.288,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovor je zaključen nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13). Podaci o ugovoru nisu evidentirani u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi je propisano da je naručitelj obvezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i objaviti ga na internetskim stranicama.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje i objavljivanje registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. Općina u očitovanju navodi da će se u budućem poslovanju pridržavati zakona i drugih propisa, te uvažavati mišljenje i naloge Državnog ureda za reviziju. U vezi obračuna i isplate plaća, navodi da Općina unatoč malim izvornim proračunskim sredstvima mora obaviti određeni veći dio poslova iz nadležnosti jedinica lokalne samouprave, pa je u tom smislu nužna njena kadrovska, tehnološka i financijska ekipiranost na određenoj razini, a što onda ima za posljedicu probijanje propisane mase sredstava za isplatu plaća.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2010., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu prihoda, utvrđivanje mase sredstava za plaće, te na prijenose sredstava mjesnim odborima, ponovljene su i u 2012.

   - Doneseni su propisani proračunski dokumenti, osim plana razvojnih programa. Vode se propisane poslovne knjige, osim evidencije o korištenju službenih vozila. (točka 1. Nalaza)

   - Dospjela potraživanja koncem godine iznose 13.000.163,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 1.036.265,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. (točka 2. Nalaza)

   - Rashodi za plaće zaposlenika Općinske uprave su ostvareni u iznosu 879.199,00 kn. Isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene. Prema propisima, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 787.153,00 kn, a isplaćena je u iznosu 879.199,00 kn. Općina je prenijela mjesnim odborima (proračunskim korisnicima Općine) sredstva u iznosu 63.000,00 kn za financiranje redovne djelatnosti, a nije pribavila od mjesnih odbora programe rada, financijske planove i godišnje obračune, što je trebala učiniti u skladu s propisima. Udrugama u kulturi je preneseno 63.000,00 kn, a nisu pribavljeni godišnji planovi i programi rada, te pisana izvješća o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava kako je propisano Općinskim aktima. (točka 3. Nalaza)

   - Općina je u 2012. zaključila ugovor za nabavu radova u vrijednosti 2.095.288,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije vođen i objavljen na internetskim stranicama. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 20 naselja s ukupno 1 088 stanovnika. Za obavljanje samoupravnih poslova, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel u kojem je šest zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je načelnik Nikola Hajdić. Prihodi su ostvareni u iznosu 11.871.527,00 kn, a rashodi u iznosu 10.056.732,00 kn. Višak prihoda nad rashodima za 2012. iznosi 1.814.795,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.734.563,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 80.232,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su pomoći u iznosu 9.189.082,00 kn ili 77,4% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 10.016.233,00 kn i čine 84,4% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 9.630.240,00 kn, a 367.144,00 kn nije utrošeno i nalazilo se na koncu 2012. na žiro računu proračuna i na računu kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak. Dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 11.511,00 kn, te prihoda od naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu u iznosu 7.338,00 kn nije utrošen za propisane namjene nego za druge proračunske potrebe. Potraživanja iznose 13.123.085,00 kn, što je 110,5% ostvarenih prihoda za 2012. U odnosu na prethodnu godinu su veća za 659.369,00 kn ili 5,3%. Dospjela potraživanja iznose 13.000.163,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja su od prodaje zemljišta u prethodnim godinama u iznosu 5.385.068,00 kn i za zatezne kamate obračunane na kupoprodajnu vrijednost navedenog zemljišta u iznosu 6.578.830,00 kn, što ukupno iznosi 11.963.898,00 kn ili 91,2% ukupnih potraživanja. Za prodana zemljišta u tijeku su sudski postupci jer nad tim zemljištima nisu riješeni imovinsko pravni odnosi, s obzirom da Republika Hrvatska osporava pravo vlasništva Općini na tom zemljištu. Obveze na koncu godine iznose 663.147,00 kn i u cijelosti su dospjele. U odnosu na prethodnu godinu su manje za 2.027.347,00 kn ili 75,4%. Stanje danih jamstava iznosi 750.000,00 kn, a jamstvo je u ranijim godinama dano trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u potpunom vlasništvu Općine za zaduživanje radi održavanja tekuće likvidnosti. Proračunska sredstva su korištena za izgradnju i održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, vatrogastvo, obavljanje komunalnih djelatnosti, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, predškolski odgoj, socijalnu skrb, kulturu, šport, osnovno školstvo i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.520.647,00 kn ili 45,0%, zaposlene u iznosu 3.006.762,00 kn ili 29,9% i materijalne rashode u iznosu 1.674.463,00 kn ili 16,6% ukupno ostvarenih rashoda. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, naplatu proračunskih prihoda, utvrđivanje mase sredstava za plaće zaposlenika Općine, prijenose sredstava mjesnim odborima i udrugama u kulturi, te na vođenje i objavljivanje registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA NEDELIŠĆE

Čakovec, listopad 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	13

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/13-02/81
URBROJ: 613-22-13-6

Čakovec, 24. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE NEDELIŠĆE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Nedelišće (dalje u tekstu: Općina) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 22. kolovoza do 24. listopada 2013.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Općina je ustrojena na temelju odredbi Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 37/13, 44/13 i 45/13) i Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10 i 145/10). Obuhvaća jedanaest naselja i prema popisu stanovništva iz 2011. ima 12 028 stanovnika.

Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Općine su ustrojena tri upravna odjela - za upravne i opće poslove, proračun i financije, te komunalne djelatnosti i gospodarstvo. Općina je koncem 2012. imala 18 zaposlenika i jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem radi 17 zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik o radu općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu općinske uprave, Odluka o unutarnjem ustrojstvu općinske uprave i drugi akti. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2012. je bio načelnik Mladen Horvat.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 20.384.000,00 kn. Tijekom 2012. su donesene tri izmjene i dopune proračuna. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012., prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 19.861.500,00 kn, što je za 522.500,00 kn ili 2,6% manje od planiranih proračunom.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema projekcijama, planirani su prihodi, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 19.508.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 20.410.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 23.384.687,00 kn, što je za 4.896.472,00 kn ili 26,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 3.523.187,00 kn ili 17,7% više od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	10.025.996,00	11.548.110,00	115,2
2.	Pomoći	1.085.280,00	5.822.393,00	536,5
3.	Prihodi od imovine	1.526.769,00	1.310.688,00	85,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.792.609,00	2.761.119,00	72,8
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	35.512,00	21.200,00	59,7
6.	Prihodi od prodaje i donacija	26.642,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	737.304,00	513.191,00	69,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.258.103,00	1.407.986,00	111,9
Ukupno		18.488.215,00	23.384.687,00	126,5

Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od poreza u iznosu 11.548.110,00 kn ili 49,4%, pomoći u iznosu 5.822.393,00 kn ili 24,9% i od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.761.119,00 kn ili 11,8% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.253.065,00 kn i imaju udjel 13,9%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 10.927.023,00 kn i čine 46,7% ukupnih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, spomeničku rentu, grobne naknade, naknade za deponiranje građevinskog otpada, za nezakonito izgrađene zgrade, sufinanciranje uređenja parkirnih mjesta, naknade za priključenje, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, prodaje nekretnina, te plaće zaposlenika na javnim radovima. Za propisane namjene je utrošeno 8.203.611,00 kn ili 75,1%, a 2.723.412,00 kn ili 24,9% se koncem godine nalazi na računu Općine.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 11.548.110,00 kn je sadržan porez na dohodak u iznosu 10.824.811,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 361.372,00 kn, te općinski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku i korištenje javnih površina) u iznosu 361.927,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći se odnose na tekuće pomoći u iznosu 5.203.393,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 619.000,00 kn. Vrijednosno značajne tekuće pomoći su primljene za pomoć stradalima u poplavi, od čega iz državnog proračuna u iznosu 4.161.150,00 kn, županijskog i općinskih proračuna, te od pravnih i fizičkih osoba u iznosu 470.993,00 kn.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći su primljene od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu 531.000,00 kn za sufinanciranje izgradnje autobusne stanice, izradu projektne dokumentacije za izgradnju društveno kulturnog centra, te izgradnju ulice.

Vrijednosno značajni prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 1.526.692,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 567.556,00 kn, te naknade za priključenje na vodovod i kanalizaciju u iznosu 268.965,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 1.407.986,00 kn, od čega se na povrat danih zajmova odnosi 88.506,00 kn i primitke od zaduživanja 1.319.480,00 kn. Općina se u 2011. zadužila u iznosu 2.800.000,00 kn za izgradnju i rekonstrukciju cesta, oborinske kanalizacije i trafostanice. Za zaduživanje je pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske. S poslovnom bankom je ugovorena primjena valutne klauzule vezano uz EUR, otplata kroz pet godina i kamata tromjesečni EURIBOR. Dopunama ugovoru produžen je rok korištenja kredita do konca lipnja 2013. i otplata od rujna 2013. do lipnja 2017. U 2011. iskorištena su sredstva kredita u iznosu 1.086.355,00 kn, u 2012. u iznosu 1.319.480,00 kn, a u 2013. u iznosu 394.165,00 kn, odnosno ukupno 2.800.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 20.250.196,00 kn, što je za 2.434.232,00 kn ili 13,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 388.696,00 kn ili 2,0% više od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	3.453.355,00	3.438.943,00	99,6
2.	Materijalni rashodi	3.609.819,00	3.286.979,00	91,1
3.	Financijski rashodi	253.400,00	96.718,00	38,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	831.324,00	832.430,00	100,1
5.	Ostali rashodi	5.322.082,00	9.791.424,00	184,0
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.674.118,00	2.751.748,00	74,9
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	671.866,00	51.954,00	7,7
Ukupno		17.815.964,00	20.250.196,00	113,7
Višak prihoda i primitaka		672.251,00	3.134.491,00	466,3

Višak prihoda i primitaka je iskazan u iznosu 3.134.491,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 849.770,00 kn (iz 2010. u iznosu 177.519,00 kn i iz 2011. u iznosu 672.251,00 kn), te višak prihoda i primitaka za prijenos u sljedeće razdoblje iznosi 3.984.261,00 kn ili 17,0% u odnosu na ostvarene prihode i primitke za 2012.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za ostale rashode u iznosu 9.791.424,00 kn ili 48,4%, zaposlene 3.438.943,00 kn ili 17,0%, materijalne rashode 3.286.979,00 kn ili 16,2%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.751.748,00 kn ili 13,6% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 981.102,00 kn ili 4,8%.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 3.438.943,00 kn, od čega se na zaposlenike Općine odnosi 2.252.255,00 kn i na proračunskog korisnika 1.186.688,00 kn.

Vrijednosno značajni materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 792.555,00 kn, komunalne usluge u iznosu 647.662,00 kn, energiju u iznosu 538.622,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 472.055,00 kn.

Značajniji rashodi za naknade građanima i kućanstvima se odnose na stipendije i školarine u iznosu 339.100,00 kn, drva za ogrjev u iznosu 306.600,00 kn, te jednokratne socijalne pomoći u iznosu 126.698,00 kn. Socijalni program je donesen u ožujku 2012.

Ostali rashodi se odnose na tekuće donacije športskim i drugim udrugama, vrtićima i školama, te trgovačkim društvima u vlasništvu Općine u iznosu 3.848.419,00 kn, kapitalne pomoći trgovačkim društvima u vlasništvu Općine za izgradnju Sportsko rekreacijskog parka i za otplatu obveza po dugoročnim i kratkoročnim kreditima u iznosu 3.068.889,00 kn, naknadu štete od elementarne nepogode (poplave u 2012.) i naknadu za umanjenu vrijednost nekretnina u iznosu 2.428.877,00 kn, te kapitalne donacije vjerskim zajednicama, vatrogasnom i sportskim društvima u iznosu 445.239,00 kn.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, vrijednosno su značajni rashodi za izgradnju i rekonstrukciju cesta u iznosu 979.898,00 kn, energetske vodove u iznosu 465.643,00 kn, izradu idejnog i glavnog projekta za izgradnju društveno kulturnog centra u iznosu 225.190,00 kn, te izgradnju sportskih objekata u iznosu 121.041,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova se odnose na plaćanje naknade za priključenje na kanalizaciju trgovačkom društvu za isporuku vodnih usluga.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 110.020.097,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	40.882.848,00	42.214.027,00	103,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	6.389.354,00	6.460.672,00	101,1
1.2.	Građevinski objekti	29.990.266,00	30.690.279,00	102,3
1.3.	Postrojenja i oprema	279.260,00	244.581,00	87,6
1.4.	Prijevozna sredstva	152.632,00	112.193,00	73,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	465.977,00	730.519,00	156,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	3.605.359,00	3.975.783,00	110,3
2.	Financijska imovina	65.582.245,00	67.806.070,00	103,4
2.1.	Novčana sredstva	1.001.862,00	4.554.961,00	454,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i ostala potraživanja	1.849.319,00	746.872,00	40,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	59.511.851,00	59.612.402,00	100,2
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.424.952,00	2.306.149,00	95,1
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	626.725,00	407.634,00	65,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja	167.536,00	178.052,00	106,3
Ukupno imovina		106.465.093,00	110.020.097,00	103,3
3.	Obveze	2.856.635,00	3.608.436,00	126,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.350.189,00	1.150.025,00	85,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	420.091,00	52.576,00	12,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.086.355,00	2.405.835,00	221,5
4.	Vlastiti izvori	103.608.458,00	106.411.661,00	102,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		106.465.093,00	110.020.097,00	103,3

Građevinski objekti se odnose na vrijednost cesta i drugih prometnih objekata 14.018.542,00 kn, poslovnih objekata (uredski i poslovni prostori, društveni domovi i drugo) 9.237.906,00 kn, stambenih objekata 282.184,00 kn i drugih objekata (energetski vodovi, sportska igrališta i drugo) 7.151.647 ,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je povećana za 264.542,00 kn ili 56,8%, a odnosi se na ulaganja u izgradnju cesta. Značajno je povećano stanje novčanih sredstava za 3.553.099,00 kn ili 354,6%, a vrijednosno najznačajnije povećanje se odnosi na sredstva primljena za ublažavanje posljedica poplave koja su isplaćena u 2013.

Stanje depozita početkom 2012. iznosi 1.398.668,00 kn i odnosi se na depozit u iznosu 1.000.000,00 kn oročen u prosincu 2011. u poslovnoj banci i dugoročne depozite za kreditiranje razvoja poduzetništva - Poduzetnik 1 i 2, te Program kreditiranja žena i mladih u iznosu 398.668,00 kn. Sredstva depozita u iznosu 1.000.000,00 kn su vraćena u lipnju 2012., uz ostvarenu kamatu u iznosu 19.648,00 kn. Tijekom 2012. po Programu žene i mladi i Poduzetnik 1 i 2 na račun proračuna vraćeno je ukupno 88.506,00 kn. Koncem godine Općina je provela usklađenje s poslovnom bankom, depozit je umanjen za tečajne razlike u iznosu 17.140,00 kn, te stanje depozita iznosi 293.022,00 kn.

Koncem 2012. potraživanja iznose 3.167.633,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.306.149,00 kn, naknadu za uređenje voda 453.850,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (za komunalnu opremljenost zemljišta) 407.634,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na općinske poreze u iznosu 954.738,00 kn, komunalnu naknadu i doprinos u iznosu 895.667,00 kn, te naknade za zakup u iznosu 247.475,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 178.052,00 kn se odnose na rashode za zaposlene za prosinac 2012.

Koncem godine obveze iznose 3.608.436,00 kn i odnose se na obveze za kredite u iznosu 2.405.835,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 1.150.025,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine (izradu prostornih planova) 52.576,00 kn. Obveze za primljene kredite se odnose na zaduživanje za financiranje izgradnje i rekonstrukciju cesta, trafostanice i oborinske kanalizacije. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja se odnose na naknadu za uređenje voda u iznosu 491.291,00 kn, materijalne rashode u iznosu 214.962,00 kn, za zaposlene u iznosu 173.310,00 kn, te za naknadu za elementarne nepogode iz ranijih godina u iznosu 113.109,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za komunalnu opremljenost zemljišta, isplatiti pomoć za elementarnu nepogodu u skladu s odlukom, uskladiti Odluku o komunalnom doprinosu i obračunavati komunalni doprinos u skladu s propisima, uplatiti u državni proračun dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, uskladiti planirana sredstva u Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i povjeriti komunalnu djelatnost održavanja javne rasvjete u skladu s propisom, te donijeti plan javne nabave i provoditi postupke nabave u skladu s propisima. Predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporuci je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- uspostavljen je sustav unutarnjih financijskih kontrola,
- potraživanja za komunalnu opremljenost zemljišta su evidentirana u poslovnim knjigama,
- Odluka o komunalnom doprinosu je usklađena s propisima, te je komunalni doprinos obračunavan u skladu s Odlukom,
- u državni proračun je uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo,
- Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je usklađen sa sredstvima planiranima u proračunu,
- Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije je usklađena s propisima,
- donesen je plan javne nabave.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- pomoć za elementarnu nepogodu u iznosu 113.109,00 kn, koja je dobivena iz državnog proračuna u 2003., nije isplaćena oštećeniku,
- za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzete sve raspoložive mjere,
- komunalna djelatnost javne rasvjete povjerena je pravnoj osobi bez prikupljanja ponuda ili provedenog javnog natječaja,
- za dio nabava postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s propisima.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i primitke, rashode i izdatke, obveze, te postupke javne nabave.

1. Prihodi i primici

1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 23.384.687,00 kn, što je za 4.896.472,00 kn ili 26,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji su ostvareni od poreza u iznosu 11.548.110,00 kn ili 49,4%, pomoći u iznosu 5.822.393,00 kn ili 24,9% i od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.761.119,00 kn ili 11,8% ukupnih prihoda i primitaka.

Koncem 2012. potraživanja iznose 3.167.633,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu manja su za 334.695,00 kn ili 9,6%. Dospjela su potraživanja u iznosu 2.920.084,00 kn ili 92,2% ukupnih potraživanja. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.306.149,00 kn (općinske poreze 954.738,00 kn, komunalnu naknadu i doprinos 895.667,00 kn, naknade za zakup 247.475,00 kn i drugo 208.269,00 kn), naknadu za uređenje voda u iznosu 453.850,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (komunalna opremljenost zemljišta) u iznosu 407.634,00 kn. Za naplatu proračunskih prihoda Općina prati starost potraživanja, osim potraživanja za općinske poreze za koje nadzor nad naplatom te postupke naplate obavlja Porezna uprava. Za dospjela potraživanja Općina je tijekom godine upućivala opomene, a postupci ovrhe provedeni su za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i grobnu naknadu u iznosu 604.785,00 kn, od čega je naplaćeno 331.779,00 kn. Za druga potraživanja u iznosu 2.315.299,00 kn, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbama članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimati sve raspoložive mjere naplate za pravodobno i potpuno prikupljanje prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda.

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 19.861.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.250.196,00 kn, što je za 388.696,00 kn ili 2,0% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni za 2.434.232,00 kn ili 13,7% više.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 1.126.610,00 kn, od čega za javnu rasvjetu (održavanje i utrošak električne energije) odnosi 353.339,00 kn. Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, su utvrđeni uvjeti i način povjeravanja poslova (prikupljanje ponuda ili javni natječaj). Odlukom je utvrđeno provođenje javnog natječaja za obavljanje poslova komunalne djelatnosti čija godišnja vrijednost prelazi 20.000,00 kn. Komunalna djelatnost javne rasvjete je povjerena pravnoj osobi (koja je i ranijih godina obavljala navedene poslove bez donesene odluke) putem ugovora, bez provedenog javnog natječaja. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11, 144/12 i 94/13), odluku o izboru osobe koja obavlja komunalnu djelatnost donosi predstavničko tijelo nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje komunalne djelatnosti javne rasvjete u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

3. Obveze

3.1. Koncem godine obveze iznose 3.608.436,00 kn, od čega je dospjelo 217.388,00 kn ili 6,0% ukupnih obveza. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 2.405.835,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 1.150.025,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine (izradu prostornih planova) 52.576,00 kn.

U okviru obveza za rashode poslovanja su evidentirane pomoći za ublažavanje i otklanjanje posljedica elementarne nepogode primljene u 2003. iz državnog proračuna u iznosu 113.109,00 kn, a do vremena obavljanja revizije sredstva nisu isplaćena oštećeniku (pravnoj osobi). Pravna osoba je od 1994. imala u zakupu poljoprivredno zemljište u vlasništvu države (na vrijeme od deset godina), za koje nije plaćala zakupninu u skladu s ugovorom. Zbog neplaćanja zakupnine, pokrenut je sudski spor, presudom je ugovor o zakupu raskinut u veljači 2002., te je naloženo plaćanje zakupnine i kamata. Pravna osoba je nastavila koristiti zemljište i tijekom 2003., za koje je za ublažavanje posljedica elementarne nepogode utvrđena šteta u iznosu 113.109,00 kn. Odlukom Općinskog poglavarstva sredstva pomoći nisu isplaćena, te je u siječnju 2004. upućen dopis Županijskom državnom odvjetništvu za prebijanje potraživanja za zakupninu i obveze za pomoć. Prijeboj potraživanja nije sastavljen, pravna osoba nije platila zakupninu, a sredstva nisu isplaćena niti vraćena u državni proračun. Prema Odluci o dodjeli pomoći gradovima i općinama za ublažavanje posljedica štete od elementarnih nepogoda, posebno suše u 2003. godini (Narodne novine 159/03), poglavarstvo jedinice lokalne jedinice, svojom odlukom, bilo je dužno dodijeliti sredstva pomoći krajnjim oštećenicima, fizičkim i pravnim osobama, svoga područja, na temelju postotnog učešća vrijednosti njihove štete u potvrđenoj ukupnoj šteti nastaloj na području jedinica lokalne samouprave. Prema odredbama članka 36. Zakona o zaštiti od elementarnih nepogoda (Narodne novine 73/97), sredstva pomoći iz državnog proračuna se ne mogu upotrijebiti kao kreditna sredstva niti zadržati kao prihod proračuna jedinica lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva pomoći koja nisu isplaćena oštećeniku uplatiti u državni proračun.

4. Postupci javne nabave

4.1. Planom javne nabave planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 3.301.774,00 kn. Tijekom 2012. su nabavljene robe, radovi i usluge koje podliježu propisima o javnoj nabavi u vrijednosti 3.916.061,00 kn, od čega u okviru materijalnih rashoda 2.013.896,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine 1.902.165,00 kn. Robe, radovi i usluge u ukupnoj vrijednosti 2.258.529,00 kn su nabavljene u pojedinačnim iznosima do 70.000,00 kn.

U 2012. je provedeno pet otvorenih postupaka javne nabave, te je ukupno ugovoreno roba, radova i usluga (za autobusno stajalište, most, šljunčanje putova, rekonstrukciju ulice i elektroenergetsku učinkovitost) u vrijednosti 1.878.753,00 kn. Na temelju otvorenog postupka javne nabave provedenog u 2011. je početkom 2012. zaključen ugovor za izgradnju (sportski rekreacijski tereni) u vrijednosti 79.606,00 kn. Pregovaračkim postupcima su zaključena dva ugovora (za asfaltiranje cesta i tehničku dokumentaciju za kulturni centar) u vrijednosti 362.377,00 kn.

Fond za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost je u 2012., po provedenom natječaju, Općini odobrio provedbu Projekta energetske učinkovitosti javne rasvjete. Općina je provela postupak javne nabave i u kolovozu 2012. zaključila ugovor u vrijednosti 1.223.568,00 kn. Svoj udio u investiciji je planirala sufinancirati sredstvima ostvarenima iz ušteda, međutim, Fond nije odobrio plaćanje uštedom, te je odbio sufinancirati projekt i ugovor učinio ništetnim.

Bez propisanih postupaka javne nabave je nabavljena usluga opskrbe plinom u vrijednosti 124.702,00 kn, što nije u skladu s odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13) kojima je propisano da su jedinice lokalne samouprave obveznici primjene Zakona.

Rashodi za uređenje prometnica uz sportski centar su ostvareni u iznosu 673.200,00 kn, od čega se na rashode za radove na izgradnji prometnica i nasipa odnosi 662.389,00 kn. Tijekom 2011. i 2012. su za radove izgradnje prometnica s istim izvoditeljem radova, zaključena četiri ugovora, te su ugovoreni radovi ukupne vrijednosti 876.435,00 kn. Postupak javne nabave je proveden za radove nosivog dijela prometnica u vrijednosti 571.138,00 kn, dok su za izradu donjeg sloja prometnice zaključena dva ugovora za radove u vrijednosti 66.046,00 kn i 86.874,00 kn (ukupno 152.920,00 kn), a koncem godine je na temelju pregovaračkog postupka bez javne objave, zaključen ugovor za radove asfaltiranja u vrijednosti 152.377,00 kn ili 26,7% osnovnog ugovora. Prema navedenome, Općina nije kod izračuna procijenjene vrijednosti nabave uzela u obzir sve troškove radova potrebnih za izgradnju prometnica, te je tijekom godine zaključivala ugovore za radove koji čine sastavni dio prometnica. Prema odredbama članka 18. Zakona o javnoj nabavi, pri izračunu procijenjene vrijednosti nabave naručitelj mora uzeti u obzir ukupnu vrijednost nabave, koja uključuje sve opcije i moguća obnavljanja ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže određivanje procijenjene vrijednosti nabave te provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. Općina je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da odluka o početku postupka nabave električne energije nije donesena, iako je upravni odjel predlagao odgovornoj osobi njeno donošenje.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2009., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na isplatu pomoći za ublažavanje i otklanjanje posljedice elementarne nepogode, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, povjeravanje komunalne djelatnosti javne rasvjete pravnoj osobi bez prikupljanja ponuda, te provođenje postupaka javne nabave, ponovljene su i u 2012.

   - Koncem godine su dospjela potraživanja u iznosu 2.920.084,00 kn, za dio potraživanja u iznosu 604.785,00 kn su pokrenuti postupci ovrhe, a za druga potraživanja (zakupnine, komunalna opremljenost zemljišta) u iznosu 2.315.299,00 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. (točka 1. Nalaza)

   - Rashodi za komunalnu djelatnost održavanja javne rasvjete su ostvareni u iznosu 353.339,00 kn. Poslovi su povjereni pravnoj osobi putem ugovora, bez provedenog javnog natječaja. (točka 2. Nalaza)

   - U okviru obveza za rashode poslovanja su evidentirane pomoći za ublažavanje i otklanjanje posljedica elementarne nepogode primljene u 2003. iz državnog proračuna u iznosu 113.109,00 kn, koje do dana obavljanja revizije (listopad 2013.) nisu isplaćene pravnoj osobi, odnosno vraćene u državni proračun. (točka 3. Nalaza)

   - Bez propisanih postupaka javne nabave je nabavljena usluga opskrbe plinom u vrijednosti 124.702,00 kn. Tijekom 2011. i 2012. su za radove izgradnje prometnica s istim izvoditeljem, zaključena četiri ugovora, te su ugovoreni radovi ukupne vrijednosti 876.435,00 kn. Rashodi za uređenje prometnica su ostvareni u iznosu 673.200,00 kn. Postupak nabave je proveden za dio radova u vrijednosti 571.138,00 kn, a dio radova je nabavljen izravnim ugovaranjem, odnosno pregovaračkim postupkom u vrijednosti 305.297,00 kn ili 53,5% od vrijednosti osnovnog ugovora, iz čega proizlazi da Općina nije kod izračuna procijenjene vrijednosti uzela u obzir sve troškove radova potrebne za izgradnju prometnica. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća jedanaest naselja s 12 028 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine osnovana su tri odjela. Općina je koncem 2012. imala 18 zaposlenika i jednog proračunskog korisnika sa 17 zaposlenika. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je Mladen Horvat.

Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 23.384.687,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 20.250.196,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 3.134.491,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 849.770,00 kn čini višak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje u iznosu 3.984.261,00 kn. Vrijednosno su značajni prihodi od poreza, pomoći, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 20.131.622,00 kn ili 86,1% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.253.065,00 kn ili 13,9%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 10.927.023,00 kn i čine 46,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene je utrošeno 8.203.611,00 kn, a 2.723.412,00 kn nije utrošeno i nalazi se koncem godine na računu Općine. Koncem godine potraživanja iznose 3.167.633,00 kn ili 9,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 2.920.084,00 kn i čine 92,2% ukupnih potraživanja. Postupci ovrhe su provedeni za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i grobnu naknadu, a za druga dospjela potraživanja, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Koncem 2012., ukupne obveze iznose 3.608.436,00 kn, od čega se 2.405.835,00 kn ili 66,7% odnosi na obveze za kredit kod poslovne banke iz 2011. za financiranje izgradnje i rekonstrukciju cesta, trafostanice i oborinske kanalizacije. U odnosu na prethodnu godinu su veće za 751.802,00 kn ili 26,3%. Dospjele su obveze u iznosu 217.388,00 kn ili 6,0% ukupnih obveza. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za ostale rashode (tekuće i kapitalne donacije, kapitalne pomoći), za zaposlene, materijalne rashode, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.269.094,00 kn ili 95,2% ukupnih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 981.102,00 kn i imaju udjel 4,8%. Općina je u 2012. trgovačkim društvima u svom vlasništvu i suvlasništvu prenijela ukupno 3.418.889,00 kn za kapitalne pomoći i tekuće donacije za izgradnju sportskog parka, otplatu kredita i za rashode poslovanja. Tijekom 2012. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 3.916.061,00 kn. Revizijom za 2012. je utvrđeno da je u većini slučajeva postupljeno prema nalozima i preporukama danim revizijom za 2009. Revizijom za 2012. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na isplatu pomoći za ublažavanje posljedica elementarne nepogode, poduzimanje mjera za pravodobnu i potpunu naplatu prihoda, povjeravanje obavljanja komunalne djelatnosti javne rasvjete, postupke javne nabave, te je izraženo uvjetno mišljenje.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PITOMAČA

Virovitica, listopad 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	9
	Nalaz za 2012.	12
III.	MIŠLJENJE	15

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/13-02/72
URBROJ: 613-12-13-6

Virovitica, 3. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE PITOMAČA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Pitomača (dalje u tekstu: Općina) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 17. lipnja do 3. listopada 2013.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08-Odluka USRH, 46/10-isp., 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravske županije. Obuhvaća 12 naselja s ukupno 10 059 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12), Općina u samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s propisima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojena su dva upravna odjela (upravni odjel za gospodarstvo, proračun i komunalne poslove, te upravni odjel za društvene djelatnosti i opće poslove). U 2012. Općina je imala 13 stalno zaposlenih i 47 povremeno zaposlena djelatnika na programu javnih radova. Općina ima dva proračunska korisnika u kojima je 18 zaposlenika (dječji vrtić, knjižnica i čitaonica). Doneseni su Statut i drugi opći akti. Vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Željko Grgačić.

Planiranje

Proračun i izmjene proračuna, te odluka o izvršavanju proračuna su doneseni u skladu s propisima. Tijekom 2012. su donesene dvije izmjene proračuna. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi planirani u iznosu 19.747.000,00 kn. Izmjenama proračuna iz prosinca 2012. prihodi i primici, te rashodi su planirani u iznosu 20.014.000,00 kn, što je za 267.000,00 kn ili 1,4% više od proračuna. Planirano je pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 119.804,00 kn. Primici su planirani u iznosu 3.450.000,00 kn.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 36/12), Općina je, osim proračuna, donijela plan nabave i plan proračuna po funkcionalnoj klasifikaciji za 2012., plan razvojnih programa za 2012. i projekciju za 2013. i 2014., te projekciju proračuna za 2013. i 2014. Prema projekciji proračuna, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 20.880.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 17.030.000,00 kn. Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Navedenim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju zgrade srednje škole u iznosu 14.720.098,00 kn, od toga 4.790.000,00 kn u 2012.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 19.040.178,00 kn, što je za 4.807.862,00 kn ili 33,8% više od ostvarenih prethodne godine.

Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 973.822,00 kn ili 4,9% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	4.478.587,00	4.683.096,00	104,6
2.	Pomoći	1.462.276,00	1.692.907,00	115,8
3.	Prihodi od imovine	6.036.564,00	6.501.731,00	107,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.235.929,00	2.679.089,00	119,8
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	18.960,00	48.880,00	257,8
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	3.434.475,00	-
Ukupno		14.232.316,00	19.040.178,00	133,8

Vrijednosno značajniji prihodi i primici su prihodi od imovine u iznosu 6.501.731,00 kn ili 34,1%, prihodi od poreza u iznosu 4.683.096,00 kn ili 24,6%, te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 3.434.475,00 kn ili 18,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 4.420.876,00 kn ili 23,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Povećanje prihoda i primitaka u odnosu na prethodnu godinu najvećim se dijelom odnosi na primitke u iznosu 3.434.475,00 kn. Osim toga, povećani su prihodi od imovine za 465.167,00 kn ili 7,7% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 443.160,00 kn ili 19,8% u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu, šumskog doprinosa, naknada za razvoj iz cijene vode i odvodnje, donacija, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene građevine u prostoru, prodaje nefinancijske imovine, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 7.840.071,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 41,2%. Utrošeni su za propisane namjene.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 4.683.096,00 kn, a odnose se na porez na dohodak u iznosu 4.212.525,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 166.175,00 kn, te općinske poreze (porez na potrošnju, tvrtku, kuće za odmor) u iznosu 304.396,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 1.692.907,00 kn, a odnose se na pomoći iz županijskog proračuna za izgradnju zgrade srednje škole, komunalne infrastrukture i troškove ogrjeva u iznosu 1.456.298,00 kn, Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost za obnovu pročelja društvenog doma i rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu 121.443,00 kn, Hrvatske turističke zajednice za sufinanciranje programa poticanja razvoja turizma u iznosu 55.000,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za projekt revitalizacije starog toka rijeke Drave u iznosu 47.166,00 kn, te pomoći Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za malu školu u iznosu 13.000,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 6.501.731,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 6.492.537,00 kn i financijske imovine (kamate) u iznosu 9.194,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina (plin) u iznosu 6.053.940,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 291.756,00 kn, zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 113.056,00 kn, spomeničke rente u iznosu 19.185,00 kn i naknade za koncesije u iznosu 14.600,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 2.679.089,00 kn. Odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 1.281.007,00 kn, sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove u iznosu 519.953,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 187.303,00 kn, šumski doprinos u iznosu 135.085,00 kn, administrativne pristojbe u iznosu 134.566,00 kn, naknadu za razvoj iz cijene vode i odvodnje u iznosu 97.516,00 kn, pomoći za provođenje referenduma za pristupanje Europskoj uniji u iznosu 80.287,00 kn, povrat stipendija u iznosu 65.760,00 kn, naknadu za priključke na komunalnu infrastrukturu u iznosu 33.011,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene građevine u prostoru u iznosu 22.591,00 kn, povrat troškova ovrha u iznosu 19.538,00 kn, vodni doprinos u iznosu 16.507,00 kn, donacije u iznosu 15.300,00 kn, te ostale nespomenute prihode po posebnim propisima (povrat dijela troškova za zajedničke prostore, jamčevine, refundacije bolovanja, naknade šteta) u iznosu 70.665,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 48.880,00 kn, a odnose se na prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 23.880,00 kn i prodaje službenog automobila u iznosu 25.000,00 kn.

Primici su ostvareni u iznosu 3.434.475,00 kn. Općina se zadužila kod poslovne banke za izgradnju zgrade srednje škole. U veljači 2012. je s poslovnom bankom zaključen ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 10.000.000,00 kn (uz valutnu klauzulu). Vijeće je u rujnu 2011. donijelo odluku o zaduženju, te je proveden postupak nabave. U listopadu 2011. je pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske za zaduživanje. Općina koristi kredit sukcesivno, odnosno banka doznačava sredstva na račun izvoditelja radova na temelju ugovora o ustupanju potraživanja. Ugovoren je povrat kredita u 72 jednaka mjesečna obroka, od kojih prvi dospijeva na naplatu u siječnju 2014.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 19.150.112,00 kn, što je za 5.019.940,00 kn ili 35,5% više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi su za 2012. ostvareni za 863.888,00 kn ili 4,3% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	3.415.666,00	3.760.512,00	110,1
2.	Materijalni rashodi	3.533.602,00	4.195.897,00	118,7
3.	Financijski rashodi	25.848,00	128.382,00	496,7
4.	Subvencije	8.880,00	67.170,00	756,4
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	990.542,00	1.194.505,00	120,6
6.	Ostali rashodi	2.664.931,00	2.670.917,00	100,2
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.490.703,00	7.132.729,00	204,3
Ukupno		14.130.172,00	19.150.112,00	135,5
Višak prihoda i primitaka		102.144,00	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	109.934,00	-

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 109.934,00 kn. U 2011. je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 102.144,00 kn, koji je korišten za pokriće dijela manjka iz prethodnih godina u iznosu 221.948,00 kn, te je preneseni manjak prihoda i primitaka u 2012. iznosio 119.804,00 kn. Koncem 2012. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 229.738,00 kn.

Vrijednosno značajni rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.132.729,00 kn ili 37,2%, materijalni rashodi u iznosu 4.195.897,00 kn ili 21,9%, rashodi za zaposlene u iznosu 3.760.512,00 kn ili 19,6% i ostali rashodi u iznosu 2.670.917,00 kn ili 14,0% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima) iznose 1.390.057,00 kn ili 7,3% ukupno ostvarenih rashoda.

Značajnije povećanje u iznosu 3.642.026,00 kn ili 104,3% u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su povećani zbog izgradnje zgrade srednje škole i objekata komunalne infrastrukture. Značajno su povećani materijalni rashodi za 662.295,00 kn ili 18,7% u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 3.760.512,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlenike općinske uprave u iznosu 1.965.818,00 kn i zaposlenike proračunskih korisnika u iznosu 1.794.694,00 kn. Pri utvrđivanju mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s propisima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 4.195.897,00 kn, od toga se na materijalne rashode općinske uprave odnosi 4.122.490,00 kn. Materijalni rashodi općinske uprave se odnose na usluge u iznosu 2.070.780,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.273.611,00 kn naknade troškova zaposlenima u iznosu 210.709,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja (naknade članovima vijeća i povjerenstava, premije osiguranja, reprezentacija, rashodi protokola) u iznosu 567.390,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvareni u iznosu 1.194.505,00 kn, a odnose se na stipendije u iznosu 400.400,00 kn, pomoći građanima i kućanstvima po socijalnom programu u iznosu 333.203,00 kn, financiranje umjetnog osjemenjivanja goveda, pregled mesa na trihinelozu i troškova prijevoza mlijeka u iznosu 243.807,00 kn, troškove ogrjeva u iznosu 117.120,00 kn, te sufinanciranje prijevoza srednjoškolaca u iznosu 99.975,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 2.670.917,00 kn, a odnose se na donacije u iznosu 1.857.628,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 810.749,00 kn i naknade šteta u iznosu 2.540,00 kn. Donacije su doznačene sportskoj zajednici i klubovima u iznosu 842.480,00 kn, Virovitičko-podravskoj županiji za sufinanciranje izgradnje dvije područne škole u iznosu 300.000,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu 288.093,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 239.585,00 kn, turističkoj zajednici u iznosu 47.500,00 kn, ostalim udrugama u iznosu 46.087,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 37.900,00 kn, političkim strankama 25.840,00 kn, te drugim korisnicima u iznosu 30.143,00 kn. Rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 810.749,00 kn se odnose na prijenos sredstava komunalnom društvu u iznosu 770.749,00 kn (izgradnja vodoopskrbnog sustava 501.024,00 kn, izgradnja sustava odvodnje 194.725,00 kn, sanacija odlagališta otpada 50.000,00 kn, program zaštite okoliša 25.000,00 kn) i trgovačkom društvu za distribuciju plinom u iznosu 40.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.132.729,00 kn se odnose na rashode Općine u iznosu 6.998.590,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 134.139,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine Općine se odnose na izgradnju zgrade srednje škole u iznosu 4.508.176,00 kn, cesta i komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni u iznosu 1.694.047,00 kn, izradu studije utjecaja na okoliš u iznosu 288.000,00 kn, sanaciju i uređenje domova i poslovnih prostora u iznosu 209.796,00 kn, nabavu službenog automobila u iznosu 200.000,00 kn, izradu druge projektne dokumentacije u iznosu 79.213,00 kn i nabavu računalne opreme u iznosu 19.358,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 46.085.760,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	31.552.856,00	37.629.752,00	119,3
1.1.	Prirodna bogatsva (zemljište)	3.677.838,00	3.677.838,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	26.319.411,00	31.913.070,00	121,3
1.3.	Postrojenja i oprema	190.860,00	133.885,00	70,1
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	170.000,00	-
1.5.	Nematerijalna proizvedena imovina	945.822,00	1.316.034,00	139,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	418.925,00	418.925,00	100,0
2.	Financijska imovina	11.548.861,00	8.456.008,00	73,2
2.1.	Novčana sredstva	2.455.881,00	496.983,00	20,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	694.779,00	667.333,00	96,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.184.200,00	3.184.200,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.192.788,00	4.089.009,00	78,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	21.213,00	18.483,00	87,1
Ukupno imovina		43.101.717,00	46.085.760,00	106,9
3.	Obveze	2.575.686,00	4.161.196,00	161,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	99.911,00	85.672,00	85,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.475.775,00	641.049,00	25,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	3.434.475,00	-
4.	Vlastiti izvori	40.526.031,00	41.924.564,00	103,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		43.101.717,00	46.085.760,00	106,9

Ukupna vrijednost imovine je veća za 2.984.043,00 kn ili 6,9% u odnosu na početno stanje. Povećana je vrijednost nefinancijske imovine za 6.076.896,00 kn ili 19,3%, a financijska imovina je manja za 3.092.853,00 ili 26,8%. Vrijednosno značajnije povećanje nefinancijske imovine se odnosi na izgradnju građevinskih objekata (zgrada srednje škole, komunalna infrastruktura u poduzetničkoj zoni) u iznosu 5.593.659,00 kn ili 21,3% i nabavu nematerijalne proizvedene imovine (studija utjecaja na okoliš, urbanistički plan) u iznosu 370.212,00 kn ili 39,1%. Smanjenje nefinancijske imovine se odnosi na novčana sredstva koja su manja za 1.958.898,00 kn ili 79,8% i potraživanja za prihode poslovanja za 1.103.779,00 kn ili 21,3% (otpis potraživanja za komunalnu naknadu zbog zastare pri provođenju ovršnih postupaka ili na temelju rješenja o oslobađanju plaćanja zbog socijalnih uvjeta).

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 31.913.070,00 kn se odnosi na nabavnu vrijednost poslovnih objekata (društveni i vatrogasni domovi, zgrada prekršajnog suda, poduzetnički inkubator) u iznosu 11.608.698,00 kn, cesta u iznosu 9.368.743,00 kn, zgrada srednjih škola u iznosu 8.858.121,00 kn, objekata komunalne i druge infrastrukture u iznosu 3.004.757,00 kn, ostalih građevinskih objekata (mrtvačnice, parkirališta, autobusna stajališta) u iznosu 2.109.632,00 kn, uredskih objekata u iznosu 1.867.928,00 kn, stambenih objekata u iznosu 538.263,00 kn, zgrada kulturnih institucija u iznosu 412.570,00 kn, te sportskih i rekreacijskih objekata u iznosu 65.000,00 kn, umanjenu za ispravak vrijednosti u iznosu 5.920.642,00 kn.

Vrijednost nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 1.316.034,00 kn se odnosi na studiju utjecaja na okoliš, urbanističke planove, te projektnu dokumentaciju za izgradnju zgrade srednje škole, cesta i drugih objekata.

Financijska imovina u iznosu 8.456.008,00 kn se odnosi na potraživanja u iznosu 4.213.688,00 kn, dionice i udjele u glavnici 3.184.200,00 kn, jamčevne pologe u iznosu 561.137,00 kn, te novčana sredstva u iznosu 496.983,00 kn.

Koncem 2012., potraživanja su iskazana u iznosu 4.213.688,00 kn i manja su za 1.133.955,00 kn ili 21,2% u odnosu na početno stanje. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.089.009,00 kn (općinski porezi, prihodi od imovine, komunalna naknada i doprinos, drugi prihodi po posebnim propisima), druga potraživanja (refundacije troškova, povrat stipendija) u iznosu 106.196,00 kn i prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 18.483,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 2.503.349,00 kn ili 59,4%, te općinske poreze u iznosu 1.078.806,00 kn ili 25,6% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 4.097.034,00 kn (od kojih je naplaćeno 343.178,00 kn do vremena obavljanja revizije).

Koncem 2012., obveze su iskazane u iznosu 4.161.196,00 kn, što je za 1.585.510,00 kn ili 61,6% više u odnosu na početno stanje. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 3.434.475,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 641.049,00 kn, te rashode poslovanja u iznosu 85.672,00 kn. Obveze za kredite se odnose na dugoročni kredit poslovne banke za izgradnju zgrade srednje škole. Iskazane obveze koncem godine nisu dospjele.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio nadalje razvijati sustav unutarnjih kontrola i imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, iskazati udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosima iskazanim u sudskom registru, evidentirati nabavu nefinancijske imovine po troškovima nabave, te iskazati cjelokupnu imovinu (mrtvačnice) i obveze u poslovnim knjigama, poduzimati mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u poslovnoj godini na koju se odnose, uskladiti odluku o komunalnim djelatnostima s propisima o komunalnom gospodarstvu, provoditi postupke nabave radova u skladu sa zakonima kojima je propisana javna nabava, te kod dugoročnog zaduživanja ishoditi suglasnost Vlade Republike Hrvatske.

Nadalje, naložio je, pri zaključivanju ugovora o prijenosu sredstava za sufinanciranje ulaganja u nefinancijsku imovinu, ugovoriti s trgovačkim društvom za obavljanje komunalnih djelatnosti pojedinačne vrijednosti ulaganja, udjele sudionika u financiranju za svako ulaganje, te urediti pitanje vlasništva i prava raspolaganja imovinom izgrađenom proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- poduzete su aktivnosti na uspostavi i razvoju sustava unutarnjih kontrola, te je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare,

- udjeli u glavnici trgovačkih društava su evidentirani u iznosima iskazanim u sudskom registru,

- vrijednost izgrađenih mrtvačnica je iskazana u poslovnim knjigama,

- odluka o komunalnim djelatnostima je usklađena s propisima o komunalnom gospodarstvu,

- postupci nabave radova su provedeni u skladu sa zakonima kojima je propisana javna nabava,

- u 2012., Općina se zadužila kod poslovne banke za izgradnju zgrade srednje škole. Za zaduživanje je pribavljana suglasnost Vlade Republike Hrvatske.

Nalog u postupku izvršenja:

- s trgovačkim društvom za obavljanje komunalnih djelatnosti, pri zaključivanju ugovora o prijenosu sredstava za sufinanciranje ulaganja u nefinancijsku imovinu, ugovarani su iznosi sredstava za ulaganja u vodoopskrbu i odvodnju, sanaciju odlagališta otpada i zaštitu okoliša, a u izvješću o utrošku sredstava su navedena pojedinačna ulaganja za koja su sredstva korištena. Izgrađene objekte vodoopskrbe i odvodnje komunalno društvo vodi u svojim poslovnim knjigama. Komunalno društvo obavlja djelatnost opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, opskrbe plinom i toplinskom energijom, odlaganja komunalnog otpada, održavanja čistoće, javnih površina, nerazvrstanih cesta i groblja, pogrebnih poslova, tržnice na malo, instalacija za vodu, plin, grijanje i hlađenje, riječnog prijevoza, niskogradnje, te upravljanja i održavanja stambenih zgrada. Odredbama članka 145. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), propisano je da se pravni status i predmet poslovanja isporučitelja vodnih usluga mora uskladiti s odredbama Zakona o vodama najkasnije do 31. prosinca 2013.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- vrijednost pojedine dugotrajne imovine nije evidentirana po troškovima nabave,

- za dospjela potraživanja, koja se odnose na zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalni doprinos, povrat stipendija, korištenje javnih površina i naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, upućivane su opomene i zaključivane nagodbe, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, te prihode i primitke.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

U okviru građevinskih objekata, evidentirana su ulaganja u asfaltiranje nerazvrstanih cesta u vrijednosti 298.123,00 kn. S Ministarstvom regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva (dalje u tekstu: Ministarstvo) Općina je zaključila ugovor o zajedničkom financiranju sanacije (asfaltiranje) nerazvrstanih cesta. Ugovoreno je da Općina sufinancira 20,0% vrijednosti ugovorenih radova, a po završetku radova, preuzima ceste i evidentira vrijednost cjelokupnog ulaganja u svojim poslovnim knjigama. Ministarstvo, Općina i izvoditelj radova su zaključili ugovor o radovima u vrijednosti 1.491.683,00 kn za sanaciju cesta u četiri ulice. Izvoditelj je ispostavio tri situacije u ukupnom iznosu 1.490.615,00 kn, od čega Ministarstvo financira 1.192.492,00 kn, a Općina 298.123,00 kn. Radovi su završeni i u srpnju 2012. je Ministarstvo s izvoditeljem radova sastavilo zapisnik o okončanom obračunu. Ministarstvo i Općina su s izvoditeljem radova sastavili zapisnik o primopredaji izvedenih radova i pregledu utrošenih sredstava. Općina je u svojim knjigama evidentirala povećanje vrijednosti imovine samo za iznos vrijednosti svojih uloženih sredstva, a trebala je evidentirati vrijednost cjelokupnog ulaganja. Odredbom članka 3. Ugovora o zajedničkom financiranju je ugovoreno da će Općina, po završetku radova, preuzeti objekte i evidentirati vrijednost cjelokupnih ulaganja u svojim poslovnim knjigama.

Općina je ulagala sredstva u izgradnju zgrade srednje škole u iznosu 4.508.176,00 kn i objekte komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni u iznosu 1.264.727,00 kn. Navedena ulaganja su evidentirana na računima dugotrajne imovine i obračunavan je ispravak vrijednosti (ispravak navedenih objekata iznosi 119.588,00 kn), iako izgradnja objekata nije završena. Dugotrajna nefinancijska imovina u razdoblju od stjecanja do stavljanja u uporabu se treba iskazivati kao imovina u pripremi na propisanim računima. Nakon što se utvrde svi troškovi nabave i završi proces nabave (izgradnje), u trenutku stavljanja te imovine u uporabu, ukupna nabavna vrijednost s računa imovine u pripremi se prenosi na odgovarajući račun za pojedinu vrstu imovine. Istovremeno se obavlja evidentiranje u pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine u kojoj podaci moraju biti osigurani prema vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i ispravak), odnosno drugim potrebnim podacima o imovini. Svaki predmet dugotrajne imovine je obilježen odgovarajućom šifrom prema kojoj se raspoznaje u pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine.

Rashodi za izgradnju komunalne infrastrukture (II faza) su iskazani u iznosu 1.010.773,00 kn na temelju ugovora o izvođenju radova (ugovorena vrijednost radova), a ne na temelju primljenih računa u iznosu 421.623,00 kn, što je za 589.150,00 kn više od izvedenih radova, odnosno ostvarenih rashoda. Za navedeni iznos više je iskazana vrijednost dugotrajne imovine i obveza. Odredbama članaka 19. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11-isp.) propisano je da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, a imovina i obveze se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

U poslovnim knjigama Općina je početkom i koncem 2012. iskazala jamstveni depozit u iznosu 561.137,00 kn koji je dan poslovnoj banci u razdoblju od 2000. do 2002. za poticanje razvoja malog poduzetništva. Iz sredstava depozita banka je formirala kreditni fond iz kojeg su odobravani krediti malim poduzetnicima. Rok povrata kredita je ovisio o namjeni kredita, a najduže 12 godina uz poček od najviše dvije godine. Prema izvješću poslovne banke o stanju jamstvenog depozita, stanje depozita koncem 2012. iznosi 447.974,00 kn, što je manje za 113.163,00 kn od stanja iskazanog u poslovnim knjigama Općine.

Općina je u poslovnim knjigama iskazala rashode za plin i gorivo za vozila i radne strojeve na računima električne energije, a usluge tekućeg i investicijskog održavanja na računima materijala za održavanje, što nije u skladu s odredbom članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, prihode/primitke i rashode/izdatke.

U evidenciji o sudskim sporovima je koncem 2012. bilo evidentirano pet postupaka, od čega je u četiri postupka Općina tužena, a u jednom je tužitelj. U 2013. je, na temelju presude Županijskog suda u Varaždinu, isplaćena naknada štete fizičkog osobi u iznosu 1.328.199,00 kn. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled sudskih postupaka koji su u tijeku. Prema odredbama članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), bilješke uz financijske izvještaje sadrže i pregled ostalih ugovornih odnosa koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku).

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazati povećanje vrijednosti cesta u visini sredstava koja je uložilo Ministarstvo. Nalaže se vrijednost ulaganja u dugotrajnu imovinu, od početka nabave do stavljanja u uporabu, evidentirati na računima imovine u pripremi, a ispravak vrijednosti te imovine obračunavati nakon stavljanja u uporabu, te iskazivati vrijednost proizvedene dugotrajne imovine, obveze i rashode na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Nadalje, nalaže se usklađivati stanje jamstvenih depozita u poslovnim knjigama Općine s izvješćem poslovne banke. Nalaže se evidentirati rashode za plin i gorivo, te usluge tekućeg i investicijskog održavanja na računima propisanim računskim planom proračuna. Državni ured za reviziju nalaže, u bilješkama uz financijske izvještaje, iskazati sudske postupke u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u svojim poslovnim knjigama povećati vrijednost cesta za iznos sredstava koja je uložilo Ministarstvo. Navodi da će vrijednost dugotrajne imovine u izgradnji (zgrada srednje škole, objekti komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni) evidentirati na računima imovine u pripremi, bez obračuna ispravka vrijednosti, do njihovog stavljanja u uporabu. Nadalje, navodi da će rashode iskazivati na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju, te da će redovito usklađivati iznose jamčevnih depozita sa stanjem iskazanim u izvještajima poslovne banke.

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 19.040.178,00 kn, što je za 4.807.862,00 kn ili 33,8% više od ostvarenih prethodne godine. Vrijednosno značajniji prihodi i primici su prihodi od imovine u iznosu 6.501.731,00 kn ili 34,1%, prihodi od poreza u iznosu 4.683.096,00 kn ili 24,6%, te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 3.434.475,00 kn ili 18,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Koncem 2012., potraživanja su iskazana u iznosu 4.213.688,00 kn, a dospjela potraživanja iznose 4.097.034,00 kn. Za dospjela potraživanja za općinske poreze u iznosu 1.078.806,00 kn, Porezna uprava je upućivala opomene i pokretala ovrhe na nekretninama i pokretninama. Za dospjela potraživanja od iznajmljivanja i zakupa imovine (poslovni prostori, stanovi), te komunalne naknade u iznosu 2.564.387,00 kn, Općina je upućivala opomene, zaključivala nagodbe i pokretala ovrhe na novčanim sredstvima. Za potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalni doprinos, povrat stipendija, korištenje javnih površina, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu u iznosu 453.841,00 kn upućivane su opomene i zaključivane nagodbe, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimanje mjera za prikupljanje proračunskih prihoda u poslovnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi, da zbog velikog broja pokrenutih ovršnih postupaka za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, u 2012. nije pokretala ovršne postupke za naplatu drugih općinskih potraživanja (zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, komunalni doprinos, povrat stipendija, korištenje javnih površina, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu) nego je upućivala opomene i zaključivala nagodbe. U 2013. Općina će pokretati ovršne postupke za naplatu navedenih potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2009., utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na iskazivanje dugotrajne imovine u poslovnim knjigama i poduzimanje mjera naplate proračunskih prihoda, ponovljene su i u 2012.

   - Općina nije u poslovnim knjigama povećala vrijednost cesta za 1.192.492,00 kn koja se odnosi na sanaciju nerazvrstanih cesta financiranu sredstvima Ministarstva. Za dugotrajnu imovinu u izgradnji (zgrada srednje škole, objekti komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni), obračunan je ispravak vrijednosti u iznosu 119.588,00 kn za koji je umanjena vrijednost dugotrajne imovine. Rashodi za izgradnju komunalne infrastrukture (II faza), obveze prema izvoditelju radova i vrijednost dugotrajne imovine su više iskazani za 589.150,00 kn jer su evidentirani na temelju ugovora o izvođenju radova, a ne na temelju primljenih računa o izvedenim radovima. Jamčevni depoziti su u poslovnim knjigama Općine iskazani više za 113.163,00 kn od stanja iskazanog u izvješću poslovne banke. (točka 1. Nalaza)

   - Za potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalni doprinos, povrat stipendija, korištenje javnih površina, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu u iznosu 453.841,00 kn upućivane su opomene i zaključivane nagodbe, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 10 059 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojena su dva upravna odjela (upravni odjel za gospodarstvo, proračun i komunalne poslove, te upravni odjel za društvene djelatnosti i opće poslove). U 2012. Općina je imala 13 stalno zaposlenih i 47 povremeno zaposlena djelatnika na programu javnih radova. Općina ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić, knjižnica i čitaonica) s ukupno 18 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je načelnik Željko Grgačić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 19.040.178,00 kn, a rashodi u iznosu 19.150.112,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima za 2012. iznosi 109.934,00 kn. U 2011. je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 102.144,00 kn, koji je korišten za pokriće dijela manjka iz prethodnih godina u iznosu 221.948,00 kn, te je preneseni manjak prihoda i primitaka u 2012. iznosio 119.804,00 kn. Koncem 2012. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 229.738,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi i primici su prihodi od imovine u iznosu 6.501.731,00 kn ili 34,1%, prihodi od poreza u iznosu 4.683.096,00 kn ili 24,6%, te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 3.434.475,00 kn ili 18,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 7.840.071,00 kn ili 41,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Utrošeni su za propisane namjene. Koncem 2012., potraživanja su iskazana u iznosu 4.213.688,00 kn i manja su za 1.133.955,00 kn ili 21,2% u odnosu na početno stanje. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 2.503.349,00 kn ili 59,4%, te općinske poreze u iznosu 1.078.806,00 kn ili 25,6% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 4.097.034,00 kn. Tijekom 2012. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, niti je izdavala vrijednosne papire. Obveze su koncem 2012. iskazane u iznosu 4.161.196,00 kn, što je za 1.585.510,00 kn ili 61,6% više u odnosu na početno stanje. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 3.434.475,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 641.049,00 kn, te rashode poslovanja u iznosu 85.672,00 kn. Obveze za kredite se odnose na dugoročni kredit poslovne banke za izgradnju zgrade srednje škole. Obveze u cijelosti nisu dospjele. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajni rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.132.729,00 kn ili 37,2%, materijalni rashodi u iznosu 4.195.897,00 kn ili 21,9%, rashodi za zaposlene u iznosu 3.760.512,00 kn ili 19,6% i ostali rashodi u iznosu 2.670.917,00 kn ili 14,0% ukupno ostvarenih rashoda. Nabava je obavljana u skladu s propisima o javnoj nabavi. U 2012. je provedeno pet postupaka javne nabave (jedan pregovarački postupak bez prethodne objave i četiri otvorena postupka) i zaključeni su ugovori za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 1.801.038,00 kn. Vrijednost nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, iznosi 2.361.780,00 kn. Ponovljene nepravilnosti, koje se odnose na iskazivanje dugotrajne imovine u poslovnim knjigama i poduzimanje mjera naplate proračunskih prihoda, te nepravilnosti utvrđene revizijom za 2012., koje se odnose na računovodstveno poslovanje, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PLITVIČKA JEZERA

Gospić, kolovoz 2013.

S A D R Ž A J

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	7
	Nalaz za 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	13

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/13-02/58
URBROJ: 613-11-13-6

Gospić, 21. kolovoza 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE PLITVIČKA JEZERA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Plitvička Jezera (dalje u tekstu: Općina) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 9. svibnja do 21. kolovoza 2013.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne Novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Ličko-senjske županije. Općina obuhvaća 41 naselje s ukupno 4 373 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Područje Općine, prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11), pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalne djelatnosti, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina koncem 2012. ima 17 zaposlenika. Ima tri proračunska korisnika (knjižnica, dječji vrtić i javna vatrogasna postrojba) u kojima rade 33 zaposlenika. Doneseni su Statut i drugi opći akti. U revidiranom razdoblju, te do lipnja 2013. odgovorna osoba za izvršavanje proračuna bio je načelnik Ivica Kukuruzović, a od 6. lipnja 2013. načelnik je Boris Luketić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima (proračun je sastavljen prema propisanim proračunskim klasifikacijama, te izvorima financiranja). Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 21.440.950,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 20.131.250,00 kn što je za 1.309.700,00 kn ili 6,1% manje od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 19.459.700,00 kn, te za 2014. u iznosu 19.575.200,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Planom razvojnih programa najznačajnija ulaganja Općine se odnose na izgradnju kulturno poslovnog centra u vrijednosti 6.500.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 16.714.950,00 kn, što je za 533.052,00 kn ili 3,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2012. su ostvareni za 3.416.300,00 kn ili 17,0% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	7.015.622,00	7.658.996,00	109,2
2.	Pomoći	7.543.587,00	5.943.421,00	78,8
3.	Prihodi od imovine	138.870,00	130.014,00	93,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.294.059,00	2.466.590,00	107,5
5.	Prihodi iz proračuna	98.929,00	317.400,00	320,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	115.367,00	60.751,00	52,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	41.568,00	137.778,00	331,5
Ukupno		17.248.002,00	16.714.950,00	96,9

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.658.996,00 kn ili 45,8%, pomoći 5.943.421,00 kn ili 35,6%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 2.466.590,00 kn ili 14,8%. Svi drugi prihodi iznose 645.943,00 kn ili 3,8% ukupnih prihoda.

U ostvarenim prihodima od poreza, porez i prirez na dohodak iznosi 6.954.050,00 kn, općinski porezi 688.931,00 kn, a porez na promet nekretnina 16.015,00 kn. Odlukom o općinskim porezima utvrđeni su porez na potrošnju, kuće za odmor, te tvrtku ili naziv. Prirez porezu na dohodak iznosi 5,0%. U ostvarenim prihodima od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.466.590,00 kn, prihodi od komunalne naknade i doprinosa iznose 1.813.371,00 kn.

Pomoći u iznosu 5.943.421,00 kn se odnose na tekuće pomoći u iznosu 5.908.124,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 35.297,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći odnose se na tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 3.949.384,00 kn, te pomoći izravnanja za decentraliziranu javnu funkciju vatrogasne postrojbe 1.933.935,00 kn.

Za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva ostvareni su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 2.029.094,00 kn (iskazani su u skupini pomoći izravnanja u iznosu 1.933.935,00 kn, te u skupini prihoda od poreza, sredstva dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 95.159,00 kn). Sredstvima su financirani rashodi javne vatrogasne postrojbe i to za zaposlene u iznosu 1.964.847,00 kn i materijalne rashode 64.247,00 kn. Prijenos sredstava obavljen je na temelju mjesečnih odnosno posebnih zahtjeva, te priložnih računa u visini stvarno nastalih troškova.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na pomoći izravnanja za decentraliziranu javnu funkciju vatrogasne postrojbe, pomoći, prihode od naknada za koncesije, spomeničke rente, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, šumskog doprinosa, boravišne pristojbe, naknada za priključenje na komunalne vodne građevine i prihode od prodaje imovine. Ostvareni su u iznosu 8.811.506,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 52,7%. Za propisane namjene je utrošeno 8.722.915,00 kn, 88.591,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 16.496.245,00 kn, što je za 1.312.377,00 kn ili 8,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2012. su ostvareni za 3.635.005,00 kn ili 18,1% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	5.700.990,00	5.819.614,00	102,1
2.	Materijalni rashodi	5.342.991,00	5.818.540,00	108,9
3.	Financijski rashodi	10.909,00	12.040,00	110,4
4.	Subvencije	160.876,00	167.644,00	104,2
5.	Pomoći	15.000,00	20.000,00	133,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	723.602,00	1.151.141,00	159,1
7.	Ostali rashodi	1.275.260,00	1.717.632,00	134,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.954.240,00	1.789.634,00	91,6
Ukupno		15.183.868,00	16.496.245,00	108,6
Višak prihoda i primitaka		2.064.134,00	218.705,00	10,6

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 218.705,00 kn, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.289.499,00 kn (od čega se 2.064.134,00 kn odnosi na 2011.), čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.508.204,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 5.819.614,00 kn ili 35,3%, materijalne rashode u iznosu 5.818.540,00 kn ili 35,3% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.789.634,00 kn ili 10,8% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 3.068.457,00 kn i imaju udjel 18,6% u ukupnim rashodima. U odnosu na ostvarene rashode prethodne godine značajno više su ostvarene naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, zbog provođenja programa pomoć u kući starijim osobama u iznosu 452.150,00 kn, te ostali rashodi, zbog kapitalnih pomoći (vodoistražni radovi, smanjenje gubitka vode i sanacija vodoopskrbnog sustava, te projektna dokumentacija za vodoopskrbu i javnu odvodnju) komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 665.283,00 kn.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashoda za zaposlene u općinskoj upravi u iznosu 2.418.244,00 kn i kod proračunskih korisnika 3.401.370,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 5.818.540,00 kn, a najznačajniji rashodi se odnose na održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 2.060.036,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2012. planirana su sredstva za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 2.107.500,00 kn, a ostvarena su za održavanje nerazvrstanih cesta 811.128,00 kn, javne rasvjete u iznosu 706.019,00 kn (električna energija 485.385,00 kn i održavanje 220.634,00 kn), te javnih površina i groblja 542.889,00 kn. Održavanje komunalne infrastrukture u najznačajnijem dijelu financirano je sredstvima komunalne naknade.

Ostali rashodi u iznosu 1.717.632,00 kn se u najznačajnijem dijelu odnose na tekuće donacije (isplaćene prema programima javnih potreba u području predškolskog odgoja i naobrazbe, kulture i tehničke kulture, sporta, socijalno-zdravstvenih potreba, te potreba udruga građana i neprofitnih organizacija) u iznosu 979.992,00 kn, te na kapitalne pomoći komunalnom društvu u vlasništvu Općine 665.283,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.789.634,00 kn se u najznačajnijem dijelu odnose na ulaganja u nerazvrstane ceste u iznosu 478.732,00 kn, vodovod i sustav odvodnje 433.125,00 kn, izgradnju mrtvačnice 321.785,00 kn i javne rasvjete 94.083,00 kn, te na dodatna ulaganja na zgradi općinske uprave (drvena stolarija i uređenje ulaza) u iznosu 136.231,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 20.718.858,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	10.102.200,00	11.168.112,00	110,6
1.1.	Građevinski objekti	6.304.200,00	7.039.328,00	111,7
1.2.	Postrojenja i oprema	346.068,00	309.735,00	89,5
1.3.	Prijevozna sredstva	66.302,00	35.036,00	52,8
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.951.470,00	2.144.509,00	109,9
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.434.160,00	1.639.504,00	114,3
2.	Financijska imovina	8.765.922,00	9.550.746,00	109,0
2.1.	Novčana sredstva	4.125.685,00	4.814.313,00	116,7
2.2.	Jamčevni polozi i ostala potraživanja	76.505,00	257.064,00	336,0
2.2.1.	Jamčevni polozi	0,00	186.173,00	-
2.2.2.	Ostala potraživanja	76.505,00	70.891,00	92,7
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	3.978.900,00	3.978.900,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	584.832,00	500.469,00	85,6
	Ukupno imovina	18.868.122,00	20.718.858,00	109,8
3.	Obveze	1.119.192,00	1.775.288,00	158,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	948.402,00	1.359.431,00	143,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	170.790,00	172.306,00	100,9
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda	0,00	243.551,00	-
4.	Vlastiti izvori	17.748.930,00	18.943.570,00	106,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	18.868.122,00	20.718.858,00	109,8

Vrijednost građevinskih objekata se u najznačajnijem dijelu odnosi na vrijednost cesta 3.089.368,00 kn, mrtvačnice 1.154.684,00 kn i zgrade Općine 646.996,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi odnosi se na projektnu dokumentaciju za mrtvačnicu i izgradnju mrtvačnice (u fazama), te sanaciju odlagališta otpada.

Dionice i udjeli u glavnici odnose se na udjele Općine u komunalnom društvu u vlasništvu Općine.

Potraživanja iznose 571.360,00 kn. Od ukupno dospjelih potraživanja u iznosu 500.469,00 kn vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za općinske poreze 248.430,00 kn, šumski doprinos 110.754,00 kn i komunalnu naknadu 79.891,00 kn. Potraživanja u iznosu 70.891,00 kn nisu dospjela i odnose se na potraživanja za prodani stan.

Obveze u iznosu 1.775.288,00 kn, su nedospjele i odnose se na obveze za rashode poslovanja 1.359.431,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 172.306,00 kn i na odgođeno plaćanje rashoda (u najznačajnijem dijelu se odnose na ugovorene radove izgradnje mrtvačnice) 243.551,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka u skladu planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda (općinski porezi i komunalna naknada), donošenje programa utroška sredstava šumskog doprinosa, te kod nabave radova postupanje u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave. Nadalje, Državni ured za reviziju je predložio rješavanje imovinsko pravnih odnosa za ulaganja u vodovodni i kanalizacijski sustav čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima je postupljeno, te koji je nalog i preporuka u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- sustav unutarnjih financijskih kontrola se razvija u skladu s propisima,

- donesen je program utroška sredstava šumskog doprinosa,

- nabava radova provedena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- revizijom za 2010. je naloženo poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Koncem 2012. potraživanja iznose 571.360,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 89.977,00 kn ili 13,6%. Dospjela potraživanja iznose 500.469,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za općinske poreze u iznosu 248.430,00 kn, šumski doprinos 110.754,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 79.891,00 kn. Razrez, naplatu, te nadzor nad obračunavanjem i plaćanjem poreza na potrošnju, tvrtku i reklamu obavljala je Porezna uprava, dok naplatu potraživanja drugih proračunskih prihoda obavljaju upravni odjeli Općine. Općina je za 2012. od Porezne uprave dobila izvješće o naplaćenim porezima, ali ne i izvješće o poduzetim mjerama za naplatu poreza. U cilju naplate potraživanja za komunalnu naknadu, Općina je dužnicima upućivala opomene i provodila postupke ovrhe, a početkom 2013. uplaćena su sredstva šumskog doprinosa,

- u tijeku je rješavanje imovinsko-pravnih odnosa između Općine i komunalnog društva u vlasništvu Općine za ulaganja u vodovodni i kanalizacijski sustav (iz prethodnih godina), odnosno za ulaganja tijekom 2012. za izradu projektne dokumentacije i građenje vodnih građevina, te za izradu projektne dokumentacije kanalizacije i za radove na cjevovodu, a čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima.

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

Nalaz za 2012.

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

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

1. Rashodi

1.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 16.496.245,00 kn, što je za 1.312.377,00 kn ili 8,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda za 2012. iznosi 218.705,00 kn, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.289.499,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.508.204,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 5.819.614,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene kod proračunskih korisnika odnosi 3.401.370,00 kn. Rashodi za zaposlene u općinskoj upravi iznose 2.418.244,00 kn i odnose se na rashode za plaće u iznosu 2.353.445,00 kn (bruto plaće 2.040.655,00 kn, doprinose na plaće 312.790,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 64.799,00 kn. Općina ima 17 zaposlenika.
Masa sredstava za plaće zaposlenika veća je od dozvoljene. Prema odredbi članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), masa sredstava za isplatu plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjenih za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija (osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona), prihode od sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu te ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Prema navedenom, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća za 2012. je iznosila 1.913.538,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 9.567.688,00 kn), a isplaćeno je 2.353.445,00 kn ili 24,6% od osnovice. Nadalje, za 2011. Općina je ostvarila prihode od tekućih pomoći Ministarstva financija u iznosu 4.896.326,00 kn ili 28,5% prihoda poslovanja (iznos tekućih pomoći prelazi 10,0% prihoda poslovanja), a tijekom 2012. za obračun plaće zaposlenicima primjenjivani su koeficijenti veći od koeficijenata složenosti poslova radnih mjesta s odgovarajućim nazivima u državnoj službi (osnovica je bila u visini osnovice za plaće državnih službenika i namještenika). Prema odredbama članka 16. spomenutog Zakona, u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave u kojima iznos tekućih pomoći prelazi 10,0% prihoda poslovanja jedinice, koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika ne smiju biti veći od koeficijenata složenosti poslova radnih mjesta s odgovarajućim nazivima u državnoj službi.

Za najam, održavanje i korištenje četiri službena automobila (najam dva automobila, gorivo, auto gume, tekuće i investicijsko održavanje, registracija i premije osiguranja) utrošeno je 193.436,00 kn, reprezentaciju (konzumacija jela i pića) 77.324,00 kn, te za korištenje 13 mobilnih aparata 31.768,00 kn. Opći akt kojim bi se uredio način uporabe i prava vezana uz korištenje službenih automobila, mobilnih aparata za službene potrebe i reprezentacije nije donesen.

Rashodi za usluge odvjetničkog i pravnog savjetovanja u iznosu 56.000,00 kn su ostvareni na temelju ugovora zaključenog s odvjetnikom u travnju 2012. Ugovorene su usluge pružanja pravne pomoći i savjetovanja u mjesečnom paušalnom iznosu 7.000,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, a obveza izvješćivanja o obavljenim uslugama nije ugovorena. Za obavljene usluge su ispostavljeni računi koji ne sadrže vrstu i specifikaciju obavljenih usluga.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 2.060.036,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 811.128,00 kn, javne rasvjete 706.019,00 kn (električna energija 461.241,00 kn i održavanje 244.778,00 kn), javnih i zelenih površina 451.730,00 kn, te groblja 91.159,00 kn.
Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2012. utvrđena je procjena pojedinih troškova po djelatnostima, opis i opseg za obavljanje poslova održavanja javnih i zelenih površina, groblja, te odvodnju oborinskih voda. Program ne sadrži izvore financiranja komunalnih djelatnosti, a za održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete nije utvrđen opseg poslova odnosno planirane količine radova po mjestima obavljanja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12) prema kojoj predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno, između ostalog, utvrđuje opis i opseg poslova s naznakom izvora financiranja.
Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 811.128,00 kn i održavanja javne rasvjete u iznosu 244.778,00 kn, odnosno u ukupnom iznosu 1.055.906,00 kn nisu povjerene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Općina je tijekom 2010. za održavanje nerazvrstanih cesta (sanacija i nasipavanje, te zimsko čišćenje snijega) odnosno tijekom 2011. za održavanje javne rasvjete, nakon provedenih javnih nadmetanja odnosno javnog prikupljanja ponuda te odluka općinskog vijeća o izboru osobe kojoj se povjeravaju komunalni poslovi, s fizičkim osobama zaključila ugovore i to za održavanje nerazvrstanih cesta za 2011. i 2012. odnosno javne rasvjete za razdoblje od 2011. do 2015. Radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u iznosu 112.073,00 kn izravno su naručeni putem narudžbenica. Ugovorima o obavljanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete utvrđeno je mjesto i vrsta poslova, te jedinične cijene usluga i materijala (prema ponudbenom troškovniku), dok opseg poslova po vrsti i količini, te vrijednost ugovorenih radova nisu utvrđeni. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a koji obavezno sadrži, između ostalog, vrstu i opseg poslova.
Odlukom o komunalnim djelatnostima iz 2010. utvrđeno je da se obavljanje komunalnih poslova na temelju pisanog ugovora povjerava pravnoj ili fizičkoj osobi nakon provedenog postupka javne nabave prema odredbama Zakonu o javnoj nabavi. S obzirom da je predmet nabave komunalna djelatnost, na postupak nabave se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, nego Zakon o komunalnom gospodarstvu, prema kojem predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave.

Nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Na temelju odluke o izboru izvršno tijelo zaključuje ugovor o povjeravanju određenih komunalnih poslova, a ugovor se može zaključiti najdulje na vrijeme od četiri godine.

Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna i isplate plaće zaposlenicima postupiti u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže se donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s propisanim elementima, povjeravanje i ugovaranje poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima, te Odlukom o komunalnim djelatnostima utvrdi način obavljanja komunalnih djelatnosti na jedan od načina propisan Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Također se predlaže ugovorom o obavljanju usluga odvjetničkog i pravnog savjetovanja (za usluge ugovorene u paušalnom iznosu) utvrditi način izvješćivanja o obavljenim uslugama.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će u budućem poslovanju otkloniti nepravilnosti, odnosno postupiti po danim nalozima i preporuci.

2. Postupci javne nabave

2.1. Općina je donijela plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 4.174.636,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Tijekom 2012. su provedena tri postupaka nabave po kojima su nabave roba, radova i usluga ugovorene u vrijednost 4.093.368,00 kn. Na temelju provedenih otvorenih postupaka, zaključena su dva ugovora za nabavu radova (izgradnja mrtvačnice i zamjena krova na zgradi općinske uprave) u vrijednosti 1.018.368,00 kn i okvirni sporazum za asfaltiranje nerazvrstanih cesta vrijednosti najviše do 3.075.000,00 kn od čega su godišnjim ugovorom za 2012. ugovoreni radovi u vrijednosti 479.250,00 kn. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, iznosi 2.868.222,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2012. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Tijekom 2012., prema odluci Općine kao naručitelja, poništena su dva postupka javne nabave (ponovljeni su tijekom 2012.) i to za izgradnju mrtvačnice (ponude nisu bile prihvatljive) i za radove na zamjeni krova na zgradi općinske uprave (zbog nedovoljno pripremljene natječajne dokumentacije). Ustrojena je evidencija putem koje se prati izvršenje zaključenih ugovora o nabavi, a registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, objavljen je na internetskim stranicama Općine.

Obavijest o zaključivanju okvirnog sporazuma za asfaltiranje nerazvrstanih cesta nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave, dok obavijesti o zaključivanju ugovora za izgradnju mrtvačnice i radove na zamjeni krova zgrade općinske uprave nisu objavljene u propisanom roku. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 60. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj je javni naručitelj obvezan za svaki zaključeni ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum poslati na objavljivanje obavijest o zaključenom ugovoru najkasnije 48 dana od dana zaključivanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Državni ured za reviziju nalaže pri objavljivanju obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi ili okvirnim sporazumima postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će u budućem poslovanju postupiti po danom nalogu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Rashodi za zaposlene u općinskoj upravi su ostvareni u iznosu 2.418.244,00 kn. Isplaćena je masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema propisima dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 1.913.538,00 kn, a isplaćena je u iznosu 2.353.445,00 kn. Tekuće pomoći prelaze 10,0% prihoda poslovanja, a tijekom 2012. za obračun plaće zaposlenicima primjenjivani su koeficijenti veći od koeficijenata složenosti poslova radnih mjesta s odgovarajućim nazivima u državnoj službi. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži pojedine elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. (točka 1. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 41 naselje s ukupno 4 373 stanovnika. Pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina koncem 2012. ima 17 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio načelnik Ivica Kukuruzović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 16.714.950,00 kn, a rashodi u iznosu 16.496.245,00 kn. Višak prihoda za 2012. iznosi 218.705,00 kn, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.289.499,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.508.204,00 kn. Provode se planirane aktivnosti na razvijanju sustava unutarnjih financijskih kontrola. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 7.658.996,00 kn ili 45,8%, pomoći u iznosu 5.943.421,00 kn ili 35,6%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.466.590,00 kn ili 14,8%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu tijekom 2012. su ostvareni u iznosu 8.811.506,00 kn i čine 52,7% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu, korištena su za propisane namjene. Potraživanja iznose 571.360,00 kn i manja su za 89.977,00 kn ili 13,6% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 500.469,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze i komunalnu naknadu u iznosu 328.321,00 kn ili 65,6% dospjelih potraživanja. Za potraživanja su poduzimane mjere naplate, ali su i dalje vrijednosno značajna. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 5.819.614,00 kn ili 35,3%, materijalne rashode u iznosu 5.818.540,00 kn ili 35,3% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.789.634,00 kn ili 10,8% ukupno ostvarenih rashoda.

Općina se u 2012. kao ni prethodnih godina nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Obveze su iskazane u iznosu 1.775.288,00 kn i koncem godine nisu dospjele.
Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na obračun plaća, te program održavanja komunalne infrastrukture, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PRIMOŠTEN

Šibenik, listopad 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	8
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	19

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/13-02/59
URBROJ: 613-17-13-10

Šibenik, 22. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE PRIMOŠTEN ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Primošten (dalje u tekstu: Općina) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 9. svibnja do 22. listopada 2013.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj - Zakon o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko–kninske županije. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 2 817 stanovnika prema popisu iz 2011.

Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01,106/03, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13-pročišćeni tekst) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno – tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2012. imala sedam zaposlenika. Ima dva proračunska korisnika (Dječji vrtić i Narodna knjižnica i čitaonica) s ukupno deset zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Stipe Petrina.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 20.848.600,00 kn. Tijekom 2012. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 35.584.850,00 kn, što je za 14.736.250,00 kn ili 70,7% više u odnosu na proračun.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 28.810.005,00 kn, te za 2014. u iznosu 29.098.105,00 kn. Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014., koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju ceste u iznosu 6.625.365,00 kn, od čega u 2012. u iznosu 2.130.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, osim Bilješki.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 18.103.619,00 kn, što je za 2.046.169,00 kn ili 10,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 17.481.231,00 kn ili 49,1% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	5.646.794,00	5.296.457,00	93,8
2.	Pomoći	121.667,00	176.903,00	145,4
3.	Prihodi od imovine	4.109.016,00	4.494.470,00	109,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	7.224.420,00	4.448.322,00	61,6
5.	Kazne i ostali prihodi	756.545,00	307.585,00	40,7
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.264.221,00	2.476.747,00	109,4
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	27.125,00	903.135,00	-
Ukupno		20.149.788,00	18.103.619,00	89,8

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.296.457,00 kn ili 29,3%, imovine u iznosu 4.494.470,00 kn ili 24,8%, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.448.322,00 kn ili 24,6%, te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.476.747,00 kn ili 13,7%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.387.623,00 kn ili 7,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknada za koncesije na pomorskom dobru, naknada za iskorištavanje mineralnih sirovina, spomeničke rente, boravišne pristojbe, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, naknade za priključak, vodnog doprinosa, donacija pravnih osoba, te prodaje zemljišta. Ostvareni su u iznosu 8.448.307,00 kn i njihov udjel iznosi 46,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Navedeni prihodi namjenski su utrošeni u iznosu 7.713.029,00 kn, dok dio sredstava od naknada za koncesije na pomorskom dobru i pomoći za ogrjev za socijalno ugroženo stanovništvo u iznosu 735.278,00 kn nije utrošen i nalazi se na koncu godine na računu proračuna.

U ostvarenim prihodima od poreza je sadržan porez i prirez na dohodak u iznosu 3.405.708,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 864.153,00 kn te općinski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor i tvrtku) u iznosu 1.026.596,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0%.

Prihodi od imovine u vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 2.324.040,00 kn, te naknada za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 1.771.918,00 kn. U okviru prihoda od imovine su evidentirani prihodi od spomeničke rente u iznosu 11.775,00 kn, a odnose se na spomeničku rentu u visini 0,05% ukupnog prihoda prema odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10, 61/11, 25/12 i 236/12).

Na području Općine su proglašena četiri nepokretna kulturna dobra i dvije povijesne cjeline, a Općina je odluku o visini spomeničke rente donijela u srpnju 2013.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 1.959.181,00 kn i komunalne naknade u iznosu 1.550.068,00 kn. U okviru prihoda od administrativnih pristojbi se evidentiraju prihodi za obračun i naplatu naknada za uređenje voda. Općina u 2012. nije obračunavala i naplaćivala naknadu za uređenje voda, te nije ostvarila navedene prihode. Općina je u 2006. s Hrvatskim vodama zaključila ugovor o plaćanju materijalnih troškova nastalih u postupku obračuna i naplate naknade za uređenje voda, koji je odlukom poglavarstva Općine iz 2008. jednostrano raskinut. U veljači 2011. Hrvatske vode su dostavile Općini zamolbu za dostavu podataka u kojoj izjavljuju da preuzimaju obračun i naplatu naknade za uređenje voda, te traže podatke o obveznicima komunalne naknade. U srpnju 2013. Općina je Hrvatskim vodama dostavila tražene podatke.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.476.747,00 kn se odnose na prihode od prodaje zemljišta na temelju ugovora zaključenih u ranijim i tekućoj godini. Tijekom 2012. Općina je provela sedam natječaja za prodaju dijelova zemljišta površina koje su potrebne za formiranje građevinskih parcela u neposrednom susjedstvu kupaca, čiju je početnu cijenu procijenio ovlašteni sudski vještak. Zaključeno je šest ugovora i tri predugovora s postignutom i ugovorenom cijenom koja je jednaka procijeni sudskog vještaka. Po ugovorima i predugovorima zaključenim u 2012. ukupno je ugovorena kupoprodajna cijena u iznosu 2.276.700,00 kn, od čega je naplaćeno 1.475.292,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su od povrata danih zajmova, od čega se na neprofitne organizacije, građanstvo i kućanstva odnosi 578.086,00 kn, te na obrtnike 325.049,00 kn. Zajmovi su dani u ranijim i tekućoj godini bez utvrđene namjene, osim za dva vrijednosno manje značajna zajma iz 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 25.944.565,00 kn, što je za 7.396.412,00 kn ili 39,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 9.640.285,00 kn ili 27,1% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.753.359,00	1.743.635,00	99,4
2.	Materijalni rashodi	9.509.461,00	6.611.910,00	69,5
3.	Financijski rashodi	251.634,00	464.884,00	184,7
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	130.316,00	223.210,00	171,3
5.	Ostali rashodi	1.434.299,00	1.606.626,00	112,0
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.161.963,00	8.792.359,00	211,3
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.307.121,00	6.501.941,00	-
Ukupno		18.548.153,00	25.944.565,00	139,9
Višak prihoda i primitaka		1.601.635,00	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	7.840.946,00	-

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 7.840.946,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.266.148,00 kn, od čega se na 2011. odnosi 1.601.635,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.574.798,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.792.359,00 kn ili 33,9%, materijalni rashodi u iznosu 6.611.910,00 kn ili 25,5%, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 6.501.941,00 kn ili 25,1% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 4.038.355,00 kn i imaju udjel 15,5%.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 8.792.359,00 kn, a u vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na rekonstrukciju tri ulice u iznosu 3.101.092,00 kn, radove asfaltiranja u mjestu u iznosu 1.917.775,00 kn, uređenje i rekonstrukciju poljskih putova u iznosu 877.794,00 kn, rekonstrukciju dijela trga u iznosu 638.741,00 kn, postavljanje nadstrešnica na autobusnim stajalištima u iznosu 138.006,00 kn, te izradu i postavljanje solarnih ćelija na zgradu općine u iznosu 198.804,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 6.611.910,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 4.036.782,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.082.466,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 139.827,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 85.456,00 kn, te ostale nespomenute rashode poslovanja (rad predstavničkih tijela, reprezentacija, premije osiguranja i ostalo) u iznosu 1.267.379,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.597.913,00 kn, komunalne usluge 1.348.717,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 419.332,00 kn, te intelektualne i osobne usluge u iznosu 379.414,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 1.606.626,00 kn se odnose na tekuće donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu, dječjem vrtiću, te raznim udrugama u iznosu 896.277,00 kn i kapitalne pomoći komunalnom društvu čiji je osnivač Općina za nabavu komunalnog vozila u iznosu 710.349,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 6.501.941,00 kn se odnose na izdatke za dane zajmove u iznosu 5.794.687,00 kn (deponirana sredstva kod poslovne banke u iznosu 5.667.377,00 kn i dane zajmove fizičkim osobama i udruzi građana u iznosu 127.310,00 kn) i izdatke za otplatu glavnice primljenog zajma koji je Općina dobila od poslovne banke u ranijim godinama za izgradnju poslovne zgrade u iznosu 707.254,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 99.491.184,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	67.701.670,00	71.729.506,00	105,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	12.567.625,00	12.567.625,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	49.283.552,00	53.825.169,00	109,2
1.3.	Oprema	2.378.334,00	2.030.662,00	85,4
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	278.486,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	3.472.159,00	3.027.564,00	87,2
2.	Financijska imovina	29.037.533,00	27.761.678,00	95,6
2.1.	Novčana sredstva	1.573.621,00	343.309,00	21,8
2.2.	Depoziti, potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	5.089.597,00	5.777.942,00	113,5
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	528.760,00	281.282,00	53,2
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	9.105.100,00	9.105.100,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.803.587,00	7.517.472,00	96,3
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	4.933.820,00	4.736.573,00	96,0
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja	3.048,00	0,00	-
Ukupno imovina		96.739.203,00	99.491.184,00	102,8
3.	Obveze	12.705.262,00	13.571.777,00	106,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.425.779,00	2.129.787,00	149,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.688.398,00	2.558.159,00	151,5
3.3.	Obveze za kredite	9.591.085,00	8.883.831,00	92,6
4.	Vlastiti izvori	84.033.940,00	85.919.407,00	102,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		96.739.202,00	99.491.184,00	102,8
Izvanbilančni zapisi		19.523,00	19.523,00	100,0

Vrijednost građevinskih objekata je koncem godine u odnosu na početak godine veća za 4.541.617,00 kn ili 9,2%, što je rezultat u vrijednosno najznačajnijem iznosu ulaganja u ceste u vrijednosti 6.963.202,00 kn, te ispravka vrijednosti.

Depoziti, potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo se odnose na novčana sredstva oročena u poslovnoj banci u iznosu 5.667.376,00 kn i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 110.566,00 kn. U listopadu 2012. Općina je oročila novčana sredstva kod poslovne banke kod koje ima otvoren račun za redovno poslovanje u iznosu 2.500.000,00 kn do siječnja 2013. uz kamatnu stopu 3,0% i u iznosu 3.167.376,00 kn do travnja 2013. uz kamatnu stopu 3,9%.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 281.282,00 kn se odnose na potraživanja za zajmove dane u ranijim godinama i 2012. obrtnicima, udruzi građana i fizičkim osobama na temelju zaključenih ugovora kojima je ugovoren iznos zajma, kamatna stopa, rok povrata i sredstvo osiguranja povrata zajmova. Vrijednosno najznačajnije potraživanje iz ranijih godina se odnosi na zajam dan u 2008. fizičkoj osobi u iznosu 100.000,00 kn. U 2012. su dana četiri zajma fizičkim osobama i udruzi građana u iznosu 127.310,00 kn. U ugovorima zaključenim u ranijim godinama i 2012. nije navedena namjena za dane zajmove, osim za dva vrijednosno manje značajna zajma iz 2012. u iznosu 12.000,00 kn za osnivanje zadruge i 7.700,00 kn za stručno usavršavanje.

Vrijednosno najznačajnije potraživanje za dane zajmove u 2012. se odnosi na zajam dan fizičkoj osobi u listopadu 2012. u iznosu 100.000,00 kn uz ugovoren povrat u roku dvanaest mjeseci i kamatu po promjenjivoj stopi 7,0% godišnje. Kao osiguranje povrata zajma u zemljišnim knjigama je zabilježen prijenos vlasništva sa zajmoprimca na Općinu na nekretnini procijenjene vrijednosti 900.000,00 kn, te zabrana otuđenja i opterećenja navedene nekretnine do namirenja novčane tražbine. Općina je također u 2012. dala kratkoročan zajam trgovačkom društvu u iznosu 4.000.000,00 kn na temelju odluke općinskog vijeća uz rok povrata šest mjeseci i kamatnu stopu 9,6%, koji je vraćen tijekom 2012. Opći akt, kojim bi bili utvrđeni kriteriji za davanje zajmova, nije donesen, već su zajmovi dani na temelju odluka općinskog vijeća po pojedinačnim zahtjevima.

Dionice i udjeli u glavnici se odnose na vrijednost udjela u društvu za vodoopskrbu i odvodnju u kojem Općina ima udjel u iznosu 9.025.100,00 kn ili 7,2%, društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti čiji je jedini osnivač Općina u iznosu 60.000,00 kn i društvu za nakladništvo čiji je jedini osnivač Općina u iznosu 20.000,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.088.445,00 kn, zakup poslovnih prostora i javnih površina u iznosu 2.378.307,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.127.081,00 kn, te gradske poreze u iznosu 555.630,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 13.571.777,00 kn, dospjele su obveze u iznosu 4.292.941,00 kn, a nisu dospjele obveze u iznosu 9.278.836,00 kn. Dospjele obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.517.518,00 kn (od čega vrijednosno najznačajnije za materijalne rashode u iznosu 2.490.056,00 kn) i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.775.423,00 kn. Obveze za kredite se odnose na kredit koji je Općina uzela od poslovne banke u 2008. u iznosu 11.000.000,00 kn za financiranje izgradnje višenamjenske zgrade.

U izvanbilančnim zapisima su evidentirane zastarjele obveze iz ranijih godina. Prema odredbama članka 88. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), zastarjele obveze i obračunati rashodi povezani s njima se otpisuju i prenose u izvanbilančnu evidenciju.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio voditi pomoćnu knjigu evidencije korištenja službenih vozila, evidentirati udjele u trgovačkim društvima u vlasništvu Općine i pojedine rashode u poslovnim knjigama u skladu s propisima, te ispostavljati uplatnice i isplatnice po kronološkom i brojčanom nizu, predložio je donijeti odluku o blagajničkom maksimumu i odrediti osobu za obavljanje kontrole blagajničkog poslovanja, naložio je voditi pomoćne evidencije zaključenih ugovora po pojedinoj vrsti prihoda i pratiti naplate po zaključenim ugovorima, evidentirati prihode i potraživanja na način da se jasno i nedvojbeno može utvrditi stanje potraživanja po pojedinom prihodu, te sredstva za financiranje političkih stranaka planirati i isplaćivati u skladu s propisima.

Također je naložio donijeti plan nabave u skladu s proračunom i provoditi postupke nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- udjeli u trgovačkim društvima u vlasništvu Općine su evidentirani u poslovnim knjigama,

- uplatnice i isplatnice su ispostavljane po kronološkom i brojčanom nizu,

- plan nabave je usklađen s proračunom, a postupci nabave su provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi,

- odluka o blagajničkom maksimumu je donesena u ožujku 2013.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- pomoćna evidencija korištenja službenih vozila se ne vodi,

- pojedini rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama u skladu s propisima,

- osoba za obavljanje kontrole blagajničkog poslovanja nije određena,

- pomoćne evidencije zaključenih ugovora po pojedinoj vrsti prihoda i praćenje naplate po zaključenim ugovorima se nisu vodili, te pojedini prihodi i potraživanja nisu evidentirani u poslovnim knjigama na način da se jasno i nedvojbeno može utvrditi stanje potraživanja po pojedinom prihodu,

- sredstva za financiranje političkih stranaka i članova predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave izabranih s liste grupe birača nisu planirana, obračunana i isplaćena.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

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

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

- Donošenje proračunskih dokumenata i popis imovine

Općina je za 2012. donijela proračun i dvije izmjene proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 35.584.850,00 kn. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 18.103.619,00 kn, što je za 17.481.231,00 kn ili 49,1% manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje između ostvarenih i planiranih prihoda odnosi se na prihode od prodaje zemljišta koji su ostvareni za 7.774.903,00 kn manje od planiranih, te prihode od komunalnog doprinosa i naknada koji su ostvareni za 3.190.751,00 kn manje od planiranih. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 25.944.565,00 kn, što je za 9.640.285,00 kn ili 27,1% manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje između ostvarenih i planiranih rashoda se odnosi na rashode za izgradnju cesta koji su ostvareni za 11.708.798,00 kn manje od planiranih. Prihodi i primici, te rashodi i izdaci nisu realno planirani, te ih je izmjenama i dopunama proračuna trebalo realnije planirati.

U iznosima većim od plana su ostvareni materijalni rashodi i financijski rashodi koji su planirani u iznosu 5.783.375,00 kn, a ostvareni u iznosu 7.076.794,00 kn, što je za 1.293.419,00 kn ili 22,4% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna se provodi tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Općinsko vijeće je u prosincu 2012. usvojilo polugodišnji obračun proračuna Općine za 2012. Godišnji obračun proračuna za 2012. nije sastavljen ni donesen, što nije u skladu s odredbama članka 110. Zakona o proračunu i članka 16. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine broj 24/13), kojima je propisano da godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sastavlja upravno tijelo za financije i dostavlja ga načelniku do 1. svibnja tekuće godine za prethodnu godinu, te da općinski načelnik podnosi predstavničkom tijelu na donošenje godišnji izvještaj o izvršenju proračuna do 1. lipnja tekuće godine za prethodnu godinu.

Načelnik Općine je u prosincu 2012. donio odluku o popisu imovine i osnivanju povjerenstva za popis za 2012. Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2012. nije obavljen, što nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju nalaže realnije planirati prihode i primitke, te rashode i izdatke i izvršavati rashode do visine planirane proračunom, te sastaviti i donijeti godišnji izvještaj o izvršenju proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također se nalaže obaviti popis imovine i obveza u skladu odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Vode se propisane poslovne knjige, osim evidencije korištenja službenih vozila. Općina ima dva službena vozila. Odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da proračun i proračunski korisnici vode, između ostaloga, evidenciju korištenja službenih vozila.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, osim Bilješki uz financijske izvještaje. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine broj 32/11), kojom je propisano da financijski izvještaji proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za proračunsku godinu sadrže, između ostaloga, Bilješke. Odredbama članka 15. navedenog Pravilnika propisano je da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje, a odredbama članaka 16. do 19. navedenog Pravilnika je propisano što bi Bilješke uz pojedine financijske izvještaje trebale sadržavati.

Državni ured za reviziju nalaže voditi pomoćnu evidenciju korištenja službenih vozila u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te sastaviti Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- Poslovne promjene koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana dana jamstva u iznosu 1.928.681,00 kn u okviru izvanbilančnih zapisa, vrijednost nekretnine površine 1 200 m^2 stečene darovanjem i vrijednost kupljenog zemljišta u kunskoj protuvrijednosti 585.680,00 EUR, te nisu umanjena potraživanja za prihode od komunalnog doprinosa za poništeno rješenje za komunalni doprinos u iznosu 240.049,00 kn, za naplaćene kamate za dani zajam trgovačkom društvu u iznosu 165.660,00 kn i za prihode od prodaje zemljišta u iznosu 2.800,00 kn. Također, razlika zbog primjene valutne klauzule za kredit Općine iz 2008. nije obračunana na ukupan ugovoreni iznos i nije evidentirana u okviru rashoda i obveza.

Prema odredbama članka 5. i 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveze i vlastitih izvora, a izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane ali nisu uključene u bilančne kategorije i to: tuđa imovina dobivena na korištenja, dana jamstva, dana kreditna pisma i slično. Odredbama članka 52. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da razlike zbog primjene valutne klauzule nastaju kad se obveze ugovaraju u tečaju valute Republike Hrvatske u odnosu prema stranoj valuti, te da se razlika zbog primjene valutne klauzule evidentira kao prihod ili rashod. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja poslovnih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne promjene u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- Druge nepravilnosti vezane uz evidentiranje u poslovnim knjigama

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima vrijednost dugotrajne imovine iskazana je u iznosu 71.729.506,00 kn, a u pomoćnoj knjizi u iznosu 65.916.959,00 kn, što je za 5.812.547,00 kn manje. Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine iskazan je u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima u iznosu 15.436.481,00 kn, a u pomoćnoj knjizi u iznosu 14.035.803,00 kn, što je za 1.400.678,00 kn manje. Zbog navedenog, sadašnja vrijednost imovine je iskazana po skupinama računa (primjerice građevinski objekti), a ne prema pojedinoj vrsti imovine (primjerice poslovni objekti, ceste i drugo). Odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Ne postoji informatička povezanost pomoćne knjige dugotrajne imovine s glavnom knjigom.

Prihodi od prodaje zemljišta i rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta nisu u poslovnim knjigama evidentirani u okviru odgovarajućeg računa iz Računskog plana. Prihodi od prodaje zemljišta u iznosu 150.001,00 kn evidentirani su u okviru prihoda poslovanja, a trebali su biti evidentirani u okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine. Održavanje nerazvrstanih cesta u vrijednosti 877.794,00 kn evidentirano je u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine i kao povećanje vrijednosti imovine, a trebalo je biti evidentirano u okviru rashoda poslovanja – usluge tekućeg i investicijskog održavanja. Navedeno evidentiranje prihoda i rashoda, te imovine nije u skladu s odredbama članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Obračun i naplatu općinskih poreza za Općinu obavlja porezna uprava. Prema pregledu zaduženja i naplate poreza za 2012., koji je dostavila porezna uprava, potraživanje za poreze koncem godine iznosi 1.201.907,00 kn. Navedena potraživanja nisu u poslovnim knjigama Općine usklađena s podacima porezne uprave i iznose 555.630,00 kn, što je za 646.277,00 kn manje.

U poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja za ostale nespomenute prihode u iznosu 1.020.290,00 kn, a iz raspoložive dokumentacije nije vidljivo na što se navedena potraživanja odnose. Pomoćne evidencije zaključenih ugovora po pojedinoj vrsti prihoda i praćenje naplate po zaključenim ugovorima se nisu vodile. Prihodi i potraživanja nisu evidentirani u poslovnim knjigama na način da se jasno i nedvojbeno može utvrditi stanje potraživanja po pojedinom prihodu. Odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a odredbama članka 5. navedenog Pravilnika da je proračun obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o vrijednosti dugotrajne imovine u glavnoj i pomoćnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te predlaže informatičko povezivanje pomoćne knjige dugotrajne imovine s glavnom knjigom. Nadalje nalaže evidentirati pojedine prihode i rashode u okviru odgovarajućeg računa Računskog plana. Također se nalaže uskladiti podatke o potraživanjima za prihode od općinskih poreza s podacima porezne uprave, te utvrditi na što se odnosi početno stanje potraživanja za ostale nespomenute prihode. Predlaže se voditi pomoćne evidencije zaključenih ugovora po pojedinoj vrsti prihoda i praćenje naplate po zaključenim ugovorima, te evidentirati prihode i potraživanja u poslovnim knjigama na način da se može utvrditi stanje potraživanja po pojedinom prihodu.

- Blagajničko poslovanje

Blagajničko poslovanje je vođeno putem glavne blagajne, a blagajnički izvještaji su sastavljani za razdoblje od nekoliko dana do mjesec dana. Sastavljeno je 65 blagajničkih izvještaja. Prema podacima iz 20 blagajničkih izvještaja, saldo gotovog novca je bio iznad 10.000,00 kn (od 10.944,00 kn do 35.913,00 kn). Načelnik općine je koncem ožujka 2013. donio odluku kojom je utvrđeno da se koncem dana u blagajni može zadržavati 10.000,00 kn, dok za 2012. nije postojala navedena odluka.

Osoba za obavljanje kontrole blagajničkog poslovanja nije određena. Blagajnički izvještaji nisu kontrolirani, što nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, te da zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Naplata dijela prihoda od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknada za koncesije, zakupa nekretnina, naknade za priključak, kazne za prekršaje u prometu i ostalih prihoda u iznosu 295.892,00 kn obavljena je putem blagajne. Naplata navedenih prihoda putem blagajne nije u skladu s Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2012. (Narodne novine 37/12, 65/12 i 130/12), kojom je propisano da se prihodi općinskog proračuna uplaćuju na račun za redovno poslovanje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže kontrolirati blagajničke izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i obavljati uplatu svih prihoda proračuna putem ovlaštenih institucija platnog prometa na račun za redovno poslovanje proračuna Općine u skladu s Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2012.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će ubuduće prihode i primitke, te rashode i izdatke izmjenama i dopunama proračuna planirati sukladno preporukama, a da su problemi sa sastavljanjem i donošenjem godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna isključivo posljedica kadrovskih rješenja (nesavjesnog obavljanja službe od strane službenica koje više nisu zaposlenice Općine). Nadalje navodi da je donesena odluka kojom su imenovani članovi povjerenstva za popis imovine i obveza, a popis nije obavljen zbog kadrovskih promjena u Općini. U vezi vođenja pomoćne evidencije korištenja službenih vozila se očitovala da u vlasništvu ima dva službena automobila i dva skutera za koje ne vodi posebnu evidenciju od 2007., jer se navedena vozila koriste svakodnevno isključivo u svrhu redovitog poslovanja, provedbe nadzora komunalnog reda, obilazak gradilišta i odlazak u grad Šibenik za rješavanje institucionalnih pitanja, te sudjelovanje na ročištima glavne rasprave, te da preuzima obvezu vođenja navedene evidencije ubuduće. Također navodi da će ubuduće sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje. Prihvatila je nalaz u vezi obračuna i evidentiranja promjene u tečaju valutne klauzule za kredit Općine iz 2008., evidentiranja poslovnih promjena u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s propisima, te vođenja pomoćne evidencije zaključenih ugovora po pojedinoj vrsti prihoda i praćenja naplate po zaključenim ugovorima s ciljem da se utvrdi stanje potraživanja po pojedinom prihodu. Navodi da će uskladiti podatke o vrijednosti dugotrajne imovine u glavnoj i pomoćnoj knjizi te da će se navedene knjige informatički povezati, da će evidentirati pojedine prihode i rashode u okviru odgovarajućeg računskog plana, odnosno da će utvrditi sadržaj potraživanja za ostale nespomenute prihode. Također navodi da je u Općini tijekom 2012. i 2013. došlo do kadrovskih promjena u financijsko-računovodstvenoj službi, jer su utvrđene pogreške u obavljanju poslova računovodstva. U vezi kontroliranja blagajničkog poslovanja navodi da će u Pravilniku o unutarnjem redu utvrditi osobu – službenika zaduženog za blagajničko poslovanje i likvidaturu, te da je nakon izvršenih kadrovskih promjena nalogom načelnika uspostavljena kontrola likvidature u službi financija i imenovana osoba za obavljanje kontrole blagajničkog poslovanja.

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 18.103.619,00 kn, što je za 2.046.169,00 kn ili 10,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 5.296.457,00 kn, imovine u iznosu 4.494.470,00 kn, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.448.322,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.476.747,00 kn.

Ukupna potraživanja su na koncu 2012. iskazana u iznosu 12.364.611,00 kn i manja su za 462.393,00 kn ili 3,6% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.517.472,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.736.573,00 kn, te potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 110.566,00 kn. Evidencija potraživanja za prihode poslovanja po starosti i dospjelosti nije vođena. Za naplatu potraživanja za prihode od komunalne naknade za koju potraživanja koncem 2012. iznose 2.088.445,00 kn, tijekom 2012. Općina je slala opomene te uputila ovrhe u iznosu 761.164,00 kn, dok za potraživanja u iznosu 1.327.281,00 kn druge mjere naplate nisu poduzimane.

Za naplatu potraživanja za prihode od komunalnog doprinosa, koncesijskih odobrenja, zakupa poslovnih prostora, korištenja javnih površina, te prodaje zemljišta za koja potraživanja koncem 2012. iznose 6.248.426,00 kn, Općina je tijekom 2012. obveznicima uputila opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Potraživanja za dane zajmove na koncu 2012. su iskazana u iznosu 281.282,00 kn i manja su za 247.478,00 kn ili 46,8% u odnosu na prethodnu godinu. U okviru navedenih potraživanja je evidentirano potraživanje na temelju ugovora i dodatka ugovoru o zajmu iz 2008. kojim je dan zajam fizičkoj osobi u iznosu 100.000,00 kn uz rok povrata do kolovoza 2009. Općina je u ožujku 2010. uputila opomenu, a u siječnju 2011. i lipnju 2013. opomenu pred tužbu za potraživanja po navedenom ugovoru, dok druge mjere naplate potraživanja nisu poduzete.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te predlaže voditi evidenciju potraživanja po starosti i dospjelosti.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će ustrojiti evidenciju potraživanja za prihode poslovanja po starosti i dospjelosti, te provoditi ovrhe u svrhu naplate potraživanja za komunalni doprinos, prodaju zemljišta i zajmove.

Napominje da se koncesijska odobrenja i javne površine - štandovi naplaćuju isključivo po potpisu ugovora, dok stranke nisu ovlaštene koristiti javnu površinu bez izdanih rješenja – ugovora. U vezi postavljanja štekata za potrebe ugostiteljskih objekata navodi da se svake godine, radi jednostavnijeg praćenja, u službi tajništva vode interne evidencije svih pojedinačnih sklopljenih ugovora o zakupu javne površine na način da se preslikom navedenih ugovora koriste jedinstveni upravni odjel uključujući i službu računovodstva. Ugovori se sklapaju, a zakupninu obračunava služba računovodstva. Zakupnik plaća zakupninu sukladno ugovoru unaprijed na način da se mjesečna naknada obavezno mora podmiriti najkasnije do 25. dana u tekućem mjesecu za naredni mjesec u godini za koju se sklapa ugovor. Iznos mjesečne zakupnine utvrđuje se tako da se pomnoži iznos utvrđene mjesečne naknade s površinom utvrđenom u ugovoru. Mjere naplate neplaćenih naknada za postavljanje štekata se poduzimaju u slučajevima grubog kršenja odredbi ugovora o zakupu, jer se svake godine nastoji sklapanje novih ugovora uvjetovati podmirenjem dugovanja iz prethodnog razdoblja po istom osnovu. Preslikom ugovora o zakupu javne površine provjeravaju se sva dugovanja koje vlasnik štekata ima po bilo kojem drugom osnovu uključujući i eventualna dugovanja prema komunalnom društvu u vlasništvu Općine kako bi se plaćanja dodatno na ovaj način dovela u granice normale. Obrazlaže kako pravna služba i služba za komunalne poslove pokreću ovršne postupke radi prisilne naplate dugovanja kojima prethode pismene opomene, kada se navedeni način naplate duga ne pokaže efikasnim. Navodi kako u tim slučajevima zakupa javne površine za štandove i štekate nema dvojbe i problema oko utvrđivanja stanja potraživanja. Nadalje navodi da, s obzirom da su prihodi raščlanjeni na različite dijelove, služba tajništva se može očitovati jedino u odnosu na naknade za korištenje javnih površina, osim korištenja za parkirališta o kojima računa vodi služba za komunalne poslove, koja evidenciju pojedinačnih rješenja ima uredno sređenu na jednom mjestu. Slijedom navedenog, Općina navodi da će u daljnjem radu voditi računa o otklanjanju utvrđenih nepravilnosti kako se iste ne bi ponavljale. Također navodi da je u kolovozu 2013. uputila tužbu Općinskom sudu radi povrata zajma danog fizičkoj osobi u 2008. Nadalje navodi da će poduzeti sve mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda usuglašavanjem podataka financijsko-računovodstvene službe, komunalne službe, pravne službe i službe tajništva vezano uz pravodobnu naplatu prihoda, odnosno pokretanje za to predviđenih ovršnih i parničnih postupaka.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 25.944.565,00 kn, što je za 7.396.412,00 kn ili 39,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 7.840.946,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.266.148,00 kn, od čega se na 2011. odnosi 1.601.635,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.574.798,00 kn. Na koncu 2012. su iskazane obveze u iznosu 13.571.777,00 kn, od čega su dospjele u iznosu 4.292.941,00 kn. Stanje oročenih novčanih sredstava kod poslovne banke koncem godine je iznosilo 5.667.376,00 kn.

Općinsko vijeće je donijelo program gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture Općine za 2012. Izvješće o izvršenju navedenog programa nije doneseno, što nije u skladu s odredbama članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11), kojima je propisano da je izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju navedenih programa za prethodnu kalendarsku godinu.

Općinsko vijeće je u prosincu 2011. donijelo program financiranja političkih stranka i kandidata nezavisnih lista za 2012., kojim je utvrđeno da se u proračunu Općine osiguravaju sredstva za financiranje političkih stranaka i kandidata nezavisnih lista tako da se u proračunu za tekuću godinu osiguravaju sredstva u iznosu od 2,0% sredstava tekućih izdataka proračuna iz prethodne godine. U programu se poziva na odredbe Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), koji je bio na snazi do 3. ožujka 2011. Sredstva za financiranje političkih stranaka i članova predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave izabranih s liste grupe birača nisu planirana, obračunana ni isplaćena u 2012., što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13-pročišćeni tekst), koji je na snazi od 3. ožujka 2011., kojom je propisano da je jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna osigurati sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i članova predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave izabranih s liste grupe birača iz svog proračuna u iznosu koji se određuje u proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za svaku godinu za koju se proračun donosi.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti izvješće o izvršenju programa gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se planirati, obračunavati i isplaćivati sredstva za financiranje političkih stranaka i članova predstavničkog tijela Općine izabranih s liste grupe birača u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

3.2. *U svom očitovanju Općina navodi da je općinsko vijeće donijelo program gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2012. kao jedan akt. Nadalje navodi da, unatoč višestrukom upozoravanju da navedeni program nije u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, tadašnja služba računovodstva nije uviđala činjenicu da je zajednički program ostavio dosta nedorečenosti i dilema gledano s financijske strane kao i preglednosti, koja bi postojala da su donesena dva pojedinačna akta u skladu s propisima. Također navodi da se program građenja objekata komunalne infrastrukture i program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture donose u tekućoj godini ili godini koja joj prethodi za sljedeću. U tekućoj, po završetku prethodne godine, načelnik u zakonskom roku podnosi izvješće o izvršenju svakog programa općinskom vijeću Općine. Bez sređenih podataka i otklonjene nepravilnosti na način da se sukladno propisima navedeni programi razdvoje, nije se uredno ni mogla izvršiti obveza izvršnog tijela. Navodi da će ubuduće, jer su u tijeku pripreme izrade nacrta proračuna za 2014., programi biti razdvojeni kako bi i izvješće koje je načelnik dužan podnijeti predstavničkom tijelu bilo tehnički preglednije u pogledu davanja informacija o uspješnosti ispunjena postavljenih ciljeva.*

U vezi sredstava za financiranje političkih stranaka i članova predstavničkog tijela Općine izabranih s liste grupe birača, navodi da je općinsko vijeće u prosincu 2011. donijelo program financiranja političkih stranaka i kandidata nezavisnih lista za 2012., te da je, na temelju odredbi poslovnika općinskog vijeća Općine, u navedenom programu uočena tiskarska greška. Nadalje navodi da je tajnik Općine 26. rujna 2013. dao ispravak u zaglavlju teksta programa na način da je naslov ispravljen i glasi Program za financiranje političkih stranaka i članova predstavničkih tijela Općine Primošten izabranih s liste grupe birača za 2012., pa je kod navedenog, umjesto članka 12. i 26. stavka 4. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07) naznačeno da treba pisati: „Na temelju članka 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe“ (Narodne novine 24/11 i 61/11). Navedeni ispravak je objavljen u službenom vjesniku Općine u 2013. Napominje da je planiranje, obračunavanje i isplaćivanje sredstava za financiranje političkih stranaka i članova predstavničkog tijela Općine izabranih s liste grupe birača u skladu sa Zakonom o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe u opisu poslova službe financija i računovodstva jedinstvenog upravnog odjela Općine. Općina ističe da je u rujnu 2013. postupila u skladu s nalozima Državnog ureda za reviziju, te da je izradila odluku o raspoređivanju sredstava za financiranje političkih stranaka zastupljenih u općinskom vijeću Općine, koja treba biti izglasana tijekom listopada 2013 i uključena u izmjene i dopune proračuna za 2013., odnosno u prijedlog proračuna za 2014.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2007. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na vođenje pomoćne evidencije korištenja službenih vozila, evidentiranje pojedinih rashoda u poslovnim knjigama u skladu s propisima, određivanje osobe za obavljanje kontrole blagajničkog poslovanja, vođenje pomoćne evidencije zaključenih ugovora po vrstama prihoda i praćenje njihove naplate, evidentiranje pojedinih prihoda i potraživanja u poslovnim knjigama na način da se može utvrditi stanje potraživanja po vrstama prihoda, financiranje političkih stranaka i članova predstavničkih tijela jedinice lokalne samouprave izabranih s liste grupe birača, ponovljene su u 2012.

   - Manje od planiranih su ostvareni ukupni prihodi i primici za 17.481.231,00 kn ili 49,1% i ukupni rashodi i izdaci za 9.640.285,00 kn ili 27,1%. Materijalni i financijski rashodi su ostvareni za 1.293.419,00 kn ili 22,4% više od planiranih. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2012. nije sastavljen i donesen. Bilješke uz financijske izvještaje za 2012. nisu sastavljene. Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2012. nije obavljen. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima je više iskazana vrijednost dugotrajne imovine za 5.812.547,00 kn i ispravak vrijednosti dugotrajne imovine za 1.400.678,00 kn u odnosu na podatke iskazana u pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana dana jamstva u iznosu 1.928.681,00 kn u okviru izvanbilančnih zapisa, vrijednost nekretnine površine 1 200 m^2 stečene darovanjem i vrijednost kupljenog zemljišta u kunskoj protuvrijednosti 585.680,00 EUR, nisu umanjena potraživanja za prihode od komunalnog doprinosa za poništeno rješenje za komunalni doprinos, za naplaćene kamate za dani zajam trgovačkom društvu i za prihode od prodaje zemljišta naplaćene preko blagajne u iznosu 408.509,00 kn, te razlika zbog primjene valutne klauzule za kredit Općine iz 2008. nije obračunana na ukupan ugovoreni iznos i evidentirana u okviru rashoda i obveza. Prihodi od prodaje zemljišta u iznosu 150.001,00 kn i rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 877.794,00 kn nisu u poslovnim knjigama evidentirani u okviru odgovarajućeg računa iz Računskog plana. Potraživanja za prihode od općinskih poreza u poslovnim knjigama Općine manja su za 646.277,00 kn od evidencije navedenih potraživanja koju vodi porezna uprava. Također su evidentirana potraživanja za ostale nespomenute prihode u iznosu 1.020.290,00 kn, a iz raspoložive dokumentacije nije vidljivo na što se navedena potraživanja odnose.

Dio prihoda od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknada za koncesije, zakupa nekretnina, naknade za priključak, kazne za prekršaje u prometu i ostalih prihoda u iznosu 295.892,00 kn naplaćen je putem blagajne, a trebao je biti naplaćen putem žiro računa proračuna. Nepravilnosti vezane uz računovodstveno poslovanje utječu na točnost i realnost financijskih izvještaja, jer se na temelju podataka iz poslovnih knjiga, sastavljaju financijski izvještaji, a osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva. (točka 1. Nalaza)

- Evidencija potraživanja po starosti i dospjelosti nije vođena. Za naplatu potraživanja za prihode od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, koncesijskih odobrenja, zakupa poslovnih prostora, korištenja javnih površina, prodaje zemljišta te danog zajma za koja potraživanja koncem 2012. iznose 7.575.707,00 tijekom 2012. obveznicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)

- Izvješće o izvršenju programa gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije doneseno. (točka 3. Nalaza)

4. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 2 817 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je sedam zaposlenika. Zakonski predstavnik Općine je načelnik Stipe Petrina. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 18.103.619,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 25.944.565,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je za 2012. u iznosu 7.840.946,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 5.296.457,00 kn ili 29,3%, imovine u iznosu 4.494.470,00 kn ili 24,8%, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.448.322,00 kn ili 24,6% i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.476.747,00 kn ili 13,7%. Ukupna potraživanja su na koncu 2012. iskazana u iznosu 12.364.611,00 kn i manja su za 462.393,00 kn ili 3,6% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.517.472,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.736.573,00 kn, te potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 110.566,00 kn. Za naplatu potraživanja za prihode od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, koncesijskih odobrenja, zakupa poslovnih prostora, korištenja javnih površina, prodaje zemljišta te danog zajma za koja potraživanja koncem 2012. iznose 7.575.707,00 tijekom 2012. obveznicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Potraživanja za dane zajmove u iznosu 281.282,00 kn se odnose na potraživanja za zajmove dane u ranijim godinama i 2012. obrtnicima, udruzi građana i fizičkim osobama. Stanje oročenih sredstava kod poslovne banke na koncu 2012. iznosi 5.667.376,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 13.571.777,00 kn, od čega su dospjele u iznosu 4.292.941,00 kn. Obveze su veće za 866.515,00 kn ili 6,8% u odnosu na početak godine, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.129.787,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.558.159,00 kn i obveze za kredite u iznosu 8.883.831,00 kn. Obveze za kredite se odnose na kredit poslovne banke iz 2008. za financiranje izgradnje višenamjenske zgrade. Stanje danih jamstava na koncu 2012. iznosi 1.928.681,00 kn i odnosi se na jamstva dana komunalnom društvu u vlasništvu Općine u 2006. za kredit od poslovne banke u iznosu 2.000.000,00 kn za investicije, te turističkoj zajednici u 2007. za kredit od poslovne banke za financiranje izgradnje infrastrukture za poboljšavanje uvjeta boravka gostiju u iznosu 2.500.000,00 kn.

Općina nije davala suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.792.359,00 kn ili 33,9%, materijalne rashode u iznosu 6.611.910,00 kn ili 25,5%, izdatke za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 6.501.941,00 kn ili 25,1% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. Prema podacima iz registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, u 2012. je zaključeno deset ugovora na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave u vrijednosti 9.010.651,00 kn, te su ostvareni rashodi u iznosu 3.918.985,00kn. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, te prihode i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SELCA

Split, listopad 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	14

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/13-02/82
URBROJ: 613-19-13-6

Split, 25. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SELCA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Selca (dalje u tekstu: Općina) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 2. rujna do 25. listopada 2013.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 1 804 stanovnika (prema rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13), Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana, a koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalne djelatnosti, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Na području Općine su osnovana četiri mjesna odbora (Selca, Sumartin, Povlja i Novo Selo). Članovi vijeća mjesnih odbora izabrani su u listopadu 2006. na vrijeme od četiri godine. Prema odredbama članka 75. Statuta, odluku o održavanju izbora za članove mjesnih odbora raspisuje općinsko vijeće u roku od 30 dana od dana isteka mandata ili raspuštanja vijeća mjesnog odbora.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Ustrojbene jedinice u Jedinstvenom upravnom odjelu su Odsjek za imovinsko-pravne poslove i društvene djelatnosti, Odsjek za financije, proračun i računovodstvo, te Odsjek za komunalni sustav. Općina je u 2012. imala deset zaposlenika. Ima dva proračunska korisnika (ustanovu predškolskog odgoja i knjižnicu) u kojima su bila četiri zaposlenika. Statut, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinstvenog upravnog odjela, te drugi opći akti su doneseni. Općinsko vijeće ima devet članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2012. i do 5. lipnja 2013. bio je načelnik Ivica Škrpaca. U vrijeme obavljanja revizije načelnik je Ivan Marijančević.

Planiranje

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 8.870.600,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 4.274.000,00 kn, što je za 4.596.600,00 kn ili 51,8% manje od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i rashodi za 2013. u iznosu 9.852.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 9.172.000,00 kn. Općina uz proračun nije donijela plan razvojnih programa.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.835.448,00 kn, što je za 1.712.247,00 kn ili 30,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2012. ostvareni za 438.552,00 kn ili 10,3% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	2.625.800,00	1.810.015,00	68,9
2.	Pomoći	1.174.700,00	87.000,00	7,4
3.	Prihodi od imovine	209.479,00	363.912,00	173,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.407.915,00	1.524.083,00	108,3
5.	Prihodi od donacija	0,00	12.050,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	129.801,00	38.388,00	29,6
Ukupno:		5.547.695,00	3.835.448,00	69,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.810.015,00 kn ili 47,2% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.524.083,00 kn ili 39,7%. Svi drugi prihodi (prihodi od pomoći, imovine, donacija, te kazne, upravne mjere i ostali prihodi) iznose 501.350,00 kn ili 13,1% ukupnih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničke rente, boravišne pristojbe, naknade za nezakonito izgrađene građevine (legalizacija), naknade za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, naknade za razvoj vodoopskrbe i odvodnje, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, te prihode od donacija. Ostvareni su u iznosu 1.709.132,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 44,6%. Navedeni prihodi su utrošeni za propisane namjene.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 1.810.015,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 874.880,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 677.601,00 kn, te općinski porezi (porez na tvrtku, potrošnju i kuće za odmor) u iznosu 257.534,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 87.000,00 kn, a doznačeni su iz županijskog proračuna za rekonstrukciju i izgradnju objekata vodoopskrbe na području Općine u iznosu 57.000,00 kn, te za redovno održavanje sustava javne rasvjete u iznosu 30.000,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 363.912,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 167.857,00 kn i naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 84.107,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 1.524.083,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 838.630,00 kn i komunalne naknade u iznosu 187.676,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.073.048,00 kn, što je za 374.180,00 kn ili 8,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2012. ostvareni za 200.952,00 kn ili 4,7% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.109.953,00	1.424.017,00	128,3
2.	Materijalni rashodi	2.153.780,00	1.805.116,00	83,8
3.	Financijski rashodi	11.491,00	14.890,00	129,6
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	183.700,00	90.164,00	49,1
5.	Ostali rashodi	342.347,00	313.243,00	91,5
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	645.957,00	425.618,00	65,9
Ukupno		4.447.228,00	4.073.048,00	91,6
Višak prihoda		1.100.467,00	0,0	-
Manjak prihoda		0,0	237.600,00	-

Manjak prihoda za 2012. iznosi 237.600,00 kn. Preneseni manjak prihoda iskazan je u iznosu 1.811.584,00 kn, a trebao je biti iskazan u iznosu 131.459,00 kn, zbog čega je manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 2.049.184,00 kn umjesto u iznosu 369.059,00 kn, odnosno iskazan je više za 1.680.125,00 kn. Dospjele obveze koncem 2012. iznose 1.020.356,00 kn i čine 26,6% ukupno ostvarenih prihoda.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.805.116,00 kn ili 44,3% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.424.017,00 kn ili 35,0%. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 843.915,00 kn ili 20,7% ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.424.017,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 1.209.679,00 kn (zaposlenika Općine u iznosu 921.034,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 288.645,00 kn), doprinose na plaće u iznosu 193.438,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 20.900,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.805.116,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.252.051,00 kn, materijal i energiju u iznosu 394.854,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 89.735,00 kn, te naknade troškova zaposlenima u iznosu 68.476,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 598.005,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 313.243,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u novcu u iznosu 304.849,00 kn i naravi u iznosu 8.394,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije tekuće donacije u novcu se odnose na donacije Turističkoj zajednici u iznosu 105.649,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 102.000,00 kn i udrugama za promicanje kulture u iznosu 63.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 425.618,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na izgradnju kanalizacije u iznosu 237.698,00 kn i izradu idejne dokumentacije uređenja dijela obalnog pojasa u iznosu 86.250,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 39.485.430,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	36.585.139,00	37.010.757,00	101,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	261.744,00	261.744,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	27.636.078,00	27.873.776,00	100,9
1.3.	Oprema	4.476.677,00	4.476.677,00	100,0
1.4.	Druga nefinancijska imovina	4.210.640,00	4.398.560,00	104,5
2.	Financijska imovina	2.032.731,00	2.474.673,00	121,7
2.1.	Novčana sredstva	634.087,00	737.973,00	116,4
2.2.	Ostala potraživanja	0,00	12.426,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.398.644,00	1.724.274,00	123,3
Ukupno imovina		38.617.870,00	39.485.430,00	102,2
3.	Obveze	914.938,00	1.020.356,00	111,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	561.739,00	666.168,00	118,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	353.199,00	354.188,00	100,3
4.	Vlastiti izvori	37.702.932,00	38.465.074,00	102,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		38.617.870,00	39.485.430,00	102,2

Vrijednost zemljišta je iskazana u iznosu 261.744,00 kn, a odnosi se na zemljište na groblju u iznosu 219.744,00 kn i građevinsko zemljište u iznosu 42.000,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na ostale građevinske objekte (vodovod i kanalizacija, javna rasvjeta, groblja, vodosprema i drugi građevinski objekti) u iznosu 20.591.444,00 kn, poslovne objekte (zgrada općine, pošte, knjižnica, dječji vrtić, kulturne institucije) u iznosu 3.256.159,00 kn i ceste u iznosu 4.026.173,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu neto vrijednost građevinskih objekata je veća za 237.698,00 kn ili 0,9%, a odnosi se na vrijednost ulaganja u sustav odvodnje u naselju Sumartin.

Vrijednost opreme se odnosi na opremu za ostale namjene u iznosu 4.143.663,00 kn (u kino dvorani), uredsku opremu i namještaj u iznosu 178.798,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu 132.847,00 kn, te komunikacijsku opremu u iznosu 21.369,00 kn.

Druga nefinancijska imovina u iznosu 4.398.560,00 kn se odnosi na prostorno plansku dokumentaciju, idejne projekte i elaborate u iznosu 4.178.441,00 kn, te knjige u iznosu 220.119,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost druge nefinancijske imovine je veća za 187.920,00 kn ili 4,6%. Povećanje se odnosi na idejni projekt uređenja obalnog pojasa uvale u naselju Sumartin u iznosu 86.250,00 kn, te druge projekte i elaborate u iznosu 101.670,00 kn.

Novčana sredstva su iskazana u iznosu 737.973,00 kn, a odnose se na sredstva na žiro računu u iznosu 113.923,00 kn i računu kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak (dio poreza na dohodak ustupljenog općinama i gradovima na otocima) u iznosu 624.050,00 kn.

Tijekom 2012. blagajničko poslovanje je vođeno u skladu s propisima o poslovanju s gotovim novcem. Uplate i isplate iz blagajne su obavljane na temelju vjerodostojnih isprava. Putem blagajne obavljana je uplata gotovine sa žiro računa, dijela prihoda od komunalne naknade (76.566,00 kn) i naknade za korištenje stolova na tržnici (11.080,00 kn). Isplata iz blagajne je obavljana za dnevnice i druge troškove službenih putovanja, prijevozne troškove i polog gotovine od prikupljenih naknada na žiro račun. Na koncu 2012. u blagajni nije bilo novčanih sredstava.

U prostorijama Općine je u noći 15./16. studenoga 2011. počinjeno kazneno djelo teške krađe, te je iz blagajne otuđeno 28.778,00 kn. Policijska uprava Splitsko-dalmatinska, Policijska postaja Brač je 24. studenog 2011. Općinskom državnom odvjetništvu podnijela kaznenu prijavu protiv dvije fizičke osobe zbog osnovane sumnje da su počinili kazneno djelo teške krađe u zgradi Općine. Rješenjem Općinskog državnog odvjetništva od 30. travnja 2012., kaznena prijava je odbačena. Općinsko vijeće je 21. veljače 2013. donijelo odluku o otpisu otuđenih novčanih sredstava u iznosu 28.778,00 kn.

U 2013. uplata svih prihoda se obavlja preko računa za redovno poslovanje proračuna u skladu s odredbama Naredbe o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa, te prihoda za financiranje drugih javnih potreba (Narodne novine 2/13, 68/13, 103/13 i 120/13).

Potraživanja koncem godine iznose 1.736.700,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 338.056,00 kn ili 24,2%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.724.274,00 kn i druga potraživanja (od zaposlenih) u iznosu 12.426,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 787.134,00 kn i općinske poreze u iznosu 745.035,00 kn ili 88,2% ukupnih potraživanja.

Obveze koncem godine iznose 1.020.356,00 kn i u cijelosti su dospjele. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 105.418,00 kn ili 11,5%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 666.168,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 354.188,00 kn.

U popisu predmeta u radu pred sudom i upravnim tijelima evidentirano je pet postupaka radi utvrđivanja prava vlasništva i povrata imovine, te jedan upravni postupak za povrat imovine prijašnjem vlasniku.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, te imenovati osobu za nepravilnosti i prijevare. Naložio je ispraviti stanje manjka prihoda za prijenos u iduću proračunsku godinu, evidentirati u poslovnim knjigama u cijelosti potraživanja od općinskih poreza, komunalne naknade i doprinosa, te ukupne obveze i rashode prema trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine, evidentirati pojedine rashode na propisanim računima Računskog plana proračuna, te ustrojiti evidenciju o stanju i kretanju materijala za tekuće i investicijsko održavanje.

Nadalje, naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donijeti odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti od lokalnog značaja, zaključivati ugovore o obavljanju komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, donijeti program održavanja komunalne infrastrukture, te sastaviti plan nabave sa svim propisanim elementima i provoditi propisane postupke nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima je postupljeno, koji je u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno:

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama su u cijelosti evidentirana potraživanja za prihode od općinskih poreza, komunalne naknade i doprinosa, te obveze prema trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine,

- evidencija o stanju i kretanju materijala za tekuće i investicijsko održavanje je ustrojena,

- odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti je donesena, a ugovori o obavljanju komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta sadrže sve propisane elemente,

- program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. je donesen,

- plan nabave je sastavljen.

Nalog u postupku izvršenja:

- u tijeku je provođenje aktivnosti vezanih za uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola, a u 2013. je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- ispravak stanja manjka prihoda za prijenos u iduću proračunsku godinu nije obavljen,

- pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana proračuna,

- raspoložive mjere za potpunu naplatu prihoda nisu poduzimane,

- postupci nabave nisu u cijelosti provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

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

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Proračun i projekcije proračuna za slijedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014., su doneseni. Uz proračun nije donesen plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje. Prema odredbama članaka 16. i 34. Zakona o proračunu, propisano je da se proračun jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoji od općeg i posebnog dijela i od plana razvojnih programa. Plan razvojnih programa je dokument jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

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

Općina je za 2012. sastavila propisane financijske izvještaje, osim Bilješki uz financijske izvještaje. Odredbama članka 7. stavak 5. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), propisano je da se financijski izvještaji proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za proračunsku godinu sastoje od Bilance, Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaja o novčanim tijekovima, Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaja o obvezama i Bilješki.

U financijskim izvještajima za 2012. iskazan je preneseni manjak prihoda u iznosu 1.811.584,00 kn, a trebao je biti iskazan u iznosu 131.459,00 kn, odnosno iskazan je više za 1.680.125,00 kn. Zbog navedenog, manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iskazan je u iznosu 2.049.184,00 kn, umjesto u iznosu 369.059,00 kn.

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. i dvije prethodne proračunske godine nije obavljen. Prema odredbama članka 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), popis imovine i obveza se mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine za 2012. i dijelom u prethodnim godinama nije obavljen. Prema odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, a za ispravak vrijednosti imovine umanjuju se vlastiti izvori.

U poslovnim knjigama nije evidentiran i financijskim izvještajima nije iskazan udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Općine u iznosu 10.329.200,00 kn. Prema odredbi članka 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru i izvan javnog sektora iskazuju se u skupini računa 15 – dionice i udjeli u glavnici.

Kapitalne pomoći u iznosu 237.698,00 kn su doznačene trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju kanalizacije. Navedeni rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a s obzirom na namjenu trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za kapitalne pomoći. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i primitke i rashode i izdatke.

Nepravilnosti vezane uz računovodstveno poslovanje utječu na točnost i realnost financijskih izvještaja, jer se na temelju podataka iz poslovnih knjiga, sastavljaju financijski izvještaji, a osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu je propisano da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjavanja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenja plana i novčanim tijekovima proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje, te provesti ispravak stanja manjka prihoda za prijenos u slijedeću godinu, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje, nalaže se provoditi godišnji popis imovine i obveza, obavljati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Općine, te rashode evidentirati na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će uz proračun za 2014. donijeti plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje. Također navodi da će ubuduće sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje, te ispravno evidentirati poslovni rezultat, imovinu i rashode. Navodi da je u tijeku obavljanja revizije obavljen popis imovine i obveza, te da je knjigovodstveno stanje usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

2. Prihodi

2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu u iznosu 3.835.448,00 kn, što je za 1.712.247,00 kn ili 30,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 1.810.015,00 kn ili 47,2% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.524.083,00 kn ili 39,7% ukupnih prihoda.

Na koncu 2012. potraživanja iznose 1.736.700,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 338.056,00 kn ili 24,2%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 787.134,00 kn ili 45,3% i za općinske poreze (porez na kuće za odmor 367.574,00 kn, tvrtku 321.259,00 kn i potrošnju 56.202,00 kn) u iznosu 745.035,00 kn ili 42,9% ukupnih potraživanja.

Za potraživanja od općinskih poreza u iznosu 745.035,00 kn, koje naplaćuje Porezna uprava, Općina nema saznanja o poduzetim mjerama naplate. Porezna uprava izrađuje i dostavlja Općini izvješće o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, ali druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima) mjerama naplate i starosti potraživanja, ne dostavlja. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i doprinosa, zakupa poslovnih prostora, te naknade za koncesiju za obavljanje auto taksi prijevoza u iznosu 979.239,00 kn, dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine**.** Mjere naplate su propisane odredbama Općeg poreznog zakona (Narodne novine 147/08, 18/11, 78/12 i 136/12).

Općina je u veljači 2010. donijela Odluku o grobljima, te Odluku o visini godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta. Naknada za korištenje grobnog mjesta utvrđena je u iznosu 100,00 kn do 250,00 kn godišnje. Obveznicima grobne naknade nisu izdana rješenja. Prihodi od grobne naknade nisu planirani ni ostvareni u 2012., što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), prema kojoj uprava groblja na temelju rješenja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme, a za korištenje grobnog mjesta utvrđuje godišnju grobnu naknadu u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom o grobljima. Grobni očevidnik i registar umrlih osoba se ne vode. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 16. i 18. Zakona o grobljima, prema kojima je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave, kojem je sastavni dio položajni plan grobnih mjesta i grobnica, te je dužna voditi i registar umrlih osoba.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima, te se predlaže donijeti operativni plan naplate, s određivanjem nositelja poslova naplate i mjerama za naplatu potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara.
Nalaže se izdavanje rješenja za korištenje grobnog mjesta, prikupljanje sredstava od grobne naknade, te ustrojavanje grobnog očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s općinskom odlukom i odredbama Zakona o grobljima.

2.2. *Općina u očitovanju navodi da će poduzimati raspoložive mjere naplate općinskih prihoda, te da je u postupku ustrojavanje grobnih očevidnika i obveznika plaćanja grobne naknade.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 4.073.048,00 kn, što je za 374.180,00 kn ili 8,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda za 2012. iznosi 237.600,00 kn. Dospjele obveze koncem 2012. iznose 1.020.356,00 kn i čine 26,6% ukupno ostvarenih prihoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.068.333,00 kn. Odnose se na plaće zaposlenih u iznosu 921.034,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 147.299,00 kn. Na isplaćene plaće su obračunane i plaćene propisane obveze.
Isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene. Prema odredbi članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 25/10), masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjenih za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija (osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona), iz posebnih ugovora (sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu), te ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Prema navedenom, osnovica za obračun mase sredstava za isplatu plaća je iznosila 4.372.995,00 kn, te se moglo isplatiti 874.599,00 kn ili 20,0%. Isplaćeno je 1.068.333,00 kn ili 24,4% utvrđene osnovice (više za 193.734,00 kn).

Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna i isplate plaća pridržavati se odredbi Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će obračun i isplatu plaća obavljati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

4. Postupci javne nabave

4.1. Planom nabave za 2012. je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.925.000,00 kn. Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2012. za nabavu radova je proveden otvoreni postupak nabave u vrijednosti 1.800.000,00 kn i pregovarački postupak nabave bez prethodne objave u vrijednosti 156.500,00 kn. Ukupno ugovorena vrijednost nabave prema zaključenim ugovorima u 2012. iznosi 1.785.281,00 kn. Prema podacima iz registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, na temelju zaključenih ugovora u 2012., ostvareni su rashodi u iznosu 123.719,00 kn. Na nabavu roba, radova i usluga, procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn, odnosi se 211.219,00 kn.

Nabava električne energije u vrijednosti 330.220,00 kn je obavljena bez primjene propisanih postupaka nabave. Prema odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi električne energije postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. Vezano uz postupke javne nabave, Općina navodi da će postupiti po danom nalogu i provesti postupak javne nabave u skladu s propisima.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2009., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na ispravak stanja manjka prihoda za prijenos u iduću proračunsku godinu, evidentiranje rashoda na propisanim računima računskog plana, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te provođenje postupaka javne nabave, ponovljene su i u 2012.

   - Za 2012. su sastavljeni propisani financijski izvještaji, osim Bilješki uz financijske izvještaje. U financijskim izvještajima za 2012. manjak prihoda tekuće godine iskazan je u iznosu 237.600,00 kn. Preneseni manjak prihoda iskazan je u iznosu 1.811.584,00 kn, a trebao je biti iskazan u iznosu 131.459,00 kn, zbog čega je manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 2.049.184,00 kn umjesto u iznosu 369.059,00 kn, odnosno iskazan je više za 1.680.125,00 kn. Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2012., te ispravak vrijednosti dugotrajne imovine za 2012. nisu obavljeni. U poslovnim knjigama nije evidentiran i financijskim izvještajima iskazan udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Općine u iznosu 10.329.200,00 kn. Kapitalne pomoći u iznosu 237.698,00 kn su doznačene trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju kanalizacije. Navedeni rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za kapitalne pomoći. (točka 1. Nalaza)

   - Na koncu 2012. potraživanja su iznosila 1.736.700,00 kn i u cijelosti su dospjela. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i doprinosa, zakupa poslovnih prostora i naknade za koncesiju u iznosu 979.239,00 kn, dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi od grobne naknade nisu ostvareni. Općina nije ustrojila evidenciju i nije izdavala rješenja obveznicima plaćanja godišnje grobne naknade, te ne vodi grobni očevidnik i registar umrlih osoba. (točka 2. Nalaza)

   - Rashodi za plaće zaposlenika općinske uprave su ostvareni u iznosu 1.068.333,00 kn. Isplaćena masa sredstava za plaće je veća za 193.734,00 kn od dozvoljene (dozvoljena masa sredstava za plaće je iznosila 874.599,00 kn, a isplaćeno je 1.068.333,00 kn). (točka 3. Nalaza)

- Ukupna vrijednost nabave je iznosila 1.785.281,00 kn. Za nabavu električne energije u vrijednosti 330.220,00 kn nije proveden propisani postupak nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 1 804 stanovnika i nalazi se na otoku. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. U pojedinim područjima poslovanja unutarnje kontrole nisu dovoljno učinkovite, te su nepravilnosti navedene u Izvješću, između ostaloga, posljedica nedovoljno razvijenog sustava unutarnjih kontrola. Općina je u 2012. imala deset zaposlenika. Zakonski predstavnik u 2012. i do lipnja 2013. je bio načelnik Ivica Škrpaca. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.835.448,00 kn, a rashodi u iznosu 4.073.048,00 kn. Manjak prihoda za 2012. iznosi 237.600,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 1.810.015,00 kn ili 47,2% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.524.083,00 kn ili 39,7% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 1.709.132,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 44,6%. Navedeni prihodi su utrošeni za propisane namjene. Potraživanja iznose 1.736.700,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 338.056,00 kn ili 24,2%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 787.134,00 kn ili 45,3% i za općinske poreze u iznosu 745.035,00 kn ili 42,9% ukupnih potraživanja. Za potraživanja od općinskih poreza u iznosu 745.035,00 kn mjere naplate poduzima Porezna uprava. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i doprinosa, zakupa poslovnih prostora i naknade za koncesiju u iznosu 979.239,00 kn, osim upućivanja opomena, Općina nije poduzimala druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Obveze koncem godine iznose 1.020.356,00 kn i u cijelosti su dospjele. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 105.418,00 kn ili 11,5%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 666.168,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 354.188,00 kn. Općina se u 2012. nije zaduživala, nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 1.805.116,00 kn ili 44,3% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.424.017,00 kn ili 35,0%. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te provođenje postupka javne nabave utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SIBINJ

Slavonski Brod, srpanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	6
	Nalaz za 2012.	8
III.	MIŠLJENJE	17

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/13-02/19
URBROJ: 613-14-13-6

Slavonski Brod, 5. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SIBINJ ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Sibinj (dalje u tekstu: Općina) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 13. ožujka do 5. srpnja 2013.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Obuhvaća 12 naselja s ukupno 6 895 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (NN 33/01, 60/01,129/05, 109/07, 125/08, 36/09 150/11 i 144/12), Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalne djelatnosti, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je ustrojen jedinstveni upravni odjel s pet zaposlenika. Statut i drugi opći akti su doneseni. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Josip Pavić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima, osim što rashodi nisu planirani po izvorima financiranja. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 10.622.078,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna prihodi i rashodi su planirani u iznosu 8.855.016,00 kn što je za 1.767.062,00 kn ili 16,6 % manje u odnosu na proračun. U planiranim rashodima su sadržana sredstva za pokriće manjka prihoda iz ranijih godina u iznosu 5.003.815,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 5.850.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 5.127.000,00 kn. Plan razvojnih programa nije donesen.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 5.612.438,00 kn, što je za 474.933,00 kn ili 9,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2012. ostvareni za 3.242.578,00 kn ili 36,6% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	3.640.405,00	3.737.909,00	102,7
2.	Pomoći	109.737,00	595.099,00	542,3
3.	Prihodi od imovine	314.775,00	426.192,00	135,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	527.279,00	441.938,00	83,8
5.	Prihodi od donacija	0,00	388.367,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	12.148,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	533.161,00	22.933,00	4,3
Ukupno		5.137.505,00	5.612.438,00	109,2

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.737.909,00 kn ili 66,6%, pomoći u iznosu 595.099,00 kn ili 10,6%, te prihodi od imovine 426.192,00 kn ili 7,6%. Svi drugi prihodi (prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima, prihodi od donacija i prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 853.238,00 kn i imaju udjel 15,2%.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 3.737.909,00 kn se odnose na porez i prirez na dohodak u iznosu 3.573.091,00 kn, porez na promet nekretnina 120.699,00 kn, te općinske poreze 44.119,00 kn. Uvedeni su svi općinski porezi, a prirez porezu na dohodak se plaća po stopi 10,0%.

Pomoći su ostvarene u iznosu 595.099,00 kn, što je za 485.362,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu 527.522,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 67.577,00 kn. Tekuće pomoći u iznosu 527.522,00 kn su ostvarene iz državnog proračuna na temelju zamolbe upućene Ministarstvu financija za pomoć Općini uslijed višemjesečne blokade računa i neisplate plaća zaposlenicima u iznosu 500.000,00 kn i za obilježavanje obljetnice sibinjskih žrtava u iznosu 10.000,00 kn, te iz županijskog proračuna na temelju sporazuma o davanju financijske pomoći za podmirenje troškova telekomunikacijskih usluga u iznosu 9.522,00 kn i za obilježavanje obljetnice sibinjskih žrtava u iznosu 8.000,00 kn. Kapitalne pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 67.577,00 kn su ostvarene na temelju sporazuma o sufinanciranju radova na održavanju nerazvrstanih cesta.

Prihodi od imovine u iznosu 426.192,00 kn se odnose na prihode od financijske imovine (kamate na oročena sredstva, zatezne kamate) u iznosu 32.657,00 kn i prihode od nefinancijske imovine (naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta, zakup poslovnih objekata, najam stana, spomenička renta, zakup javne površine, te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene imovine) u iznosu 393.535,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: pomoći, naknade za koncesije, zakup i koncesija poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, spomeničku rentu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, doprinos za šume, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu i sufinanciranje mještana za izgradnju vodovoda, te prodaju nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 1.289.459,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 23,0%. Za propisane namjene je utrošeno 1.212.509,00 kn, a sredstva u iznosu 76.950,00 nisu utrošena i nalaze se koncem 2012. na žiro računu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.279.593,00 kn, što je za 1.451.927,00 kn ili 30,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2012. ostvareni za 5.575.423,00 kn ili 63% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	555.859,00	479.542,00	86,3
2.	Materijalni rashodi	2.102.504,00	1.152.780,00	54,8
3.	Financijski rashodi	469.257,00	1.189.934,00	253,6
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	192.080,00	137.091,00	71,4
5.	Ostali rashodi	570.030,00	48.000,00	8,4
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	841.790,00	272.246,00	32,3
Ukupno		4.731.520,00	3.279.593,00	69,3
Višak prihoda		405.985,00	2.332.845,00	574,6

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 2.332.845,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.003.815,00 kn (iz 2011. višak prihoda 405.985,00 kn i manjak prihoda iz prethodnih godina 5.409.800,00 kn), čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.670.970,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na financijske rashode u iznosu 1.189.934,00 kn ili 36,3%, materijalne rashode u iznosu 1.152.780,00 kn ili 35,1% i rashode za zaposlene u iznosu 479.542,00 kn ili 14,6% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 457.337,00 kn i čine 14,0% ukupno ostvarenih rashoda.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.189.934,00 kn što je za 720.677,00 kn ili 153,6% više od ostvarenih prethodne godine. Vrijednosno najznačajniji se odnose na zatezne kamate u iznosu 1.065.287,00 kn, te troškove ovrhe i naknade financijskoj agenciji zbog prisilne naplate u iznosu 45.499,00 kn. Zatezne kamate se odnose na obračunane kamate po provedenim ovrhama vjerovnika radi naplate svojih potraživanja (po računima dobavljača, plaće zaposlenih djelatnika, te obračunanih poreza i doprinosa kod isplate plaća zaposlenim djelatnicima).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 40.227.585,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	34.120.378,00	35.596.257,00	104,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	362.095,00	362.095,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	15.480.834,00	16.929.514,00	109,4
1.3.	Postrojenja i oprema	54.742,00	25.913,00	47,3
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	18.222.707,00	18.278.735,00	100,3
2.	Financijska imovina	4.506.242,00	4.631.328,00	102,8
2.1.	Novčana sredstva	25.309,00	240.109,00	948,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi,potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	45.050,00	26.526,00	58,9
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	1.592.300,00	1.592.300,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.771.764,00	2.708.385,00	97,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	71.819,00	64.008,00	89,1
Ukupno imovina		38.626.620,00	40.227.585,00	104,1
3.	Obveze	5.129.871,00	2.935.467,00	57,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.980.013,00	2.296.765,00	77,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.149.858,00	638.702,00	29,7
4.	Vlastiti izvori	33.496.749,00	37.292.118,00	111,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		38.626.620,00	40.227.585,00	104,1

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u pripremi (ceste, projektna dokumentacija, geodetske podloge) u iznosu 884.329,00 kn, ostale građevinske objekte u pripremi (poslovna zona, izgradnja vodovodne mreže, mrtvačnice, staze, sportski objekt, projekti) u iznosu 17.394.406,00 kn i građevinske objekte (poslovni objekti, ceste, drugi građevinski objekti) u iznosu 16.929.514,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.708.385,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava 1.592.300,00 kn, te novčana sredstva 240.109,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.708.385,00 kn se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.051.913,00 kn, zakup državnog poljoprivrednog zemljišta 221.309,00 kn, općinske poreze 212.064,00 kn, komunalni doprinos 109.202,00 kn, zakup poslovnih prostora 57.989,00 kn, dane koncesije 31.359,00 kn, doprinos za šume 9.725,00 kn, iznajmljivanje imovine (stanarine) 5.234,00 kn, te potraživanja za druge prihode 9.590,00 kn.

Obveze su koncem 2012. iskazane u iznosu 2.935.467,00 kn i u cijelosti su dospjele. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.296.765,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine 638.702,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 212.760,00 kn (dio neisplaćenih plaća i doprinosa na plaće za razdoblje od ožujka do studenoga 2012.), materijalne rashode u iznosu 1.305.104,00 kn, financijske rashode 132.793,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 61.698,00 kn, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći u iznosu 148.506,00 kn, te ostale tekuće obveze u iznosu 435.904,00 kn. Do ožujka 2013. podmirene su obveze u iznosu 531.163,00 kn ili 18,1% obveza iskazanih na dan 31. prosinca 2012.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio poduzimati aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, u poslovnim knjigama evidentirati svu dugotrajnu imovinu i potraživanja, izvršavati i evidentirati rashode u poslovnim knjigama na temelju uredne dokumentacije, evidentirati rashode i obveze u obračunskom razdoblju u kojem su i nastali, poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, prikupljati prihode od naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta, te donositi Program održavanja komunalne infrastrukture s podacima o opsegu poslova održavanja.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- rashodi su evidentirani na računima propisanim Računskim planom proračuna**,**
- unutarnje financijske kontrole se razvijaju u skladu s propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna dugotrajna imovina i potraživanja,
- pojedini rashodi nisu evidentirani na temelju uredne dokumentacije i u obračunskom razdoblju u kojem su nastali,
- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane,
- prihodi od naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta nisu prikupljani,
- Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

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

1. Planiranje

1.1. Planiranje je propisano odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) i drugim propisima.

Proračun je sastavljen prema proračunskim klasifikacijama, osim što rashodi nisu planirani po izvorima financiranja, što otežava praćenje i provjeru rashoda proračuna. Prema odredbama članka 21. Zakona o proračunu i članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10), proračuni su dužni u planiranju, izvršavanju, računovodstvenom evidentiranju i izvještavanju iskazivati prihode i primitke, te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama. Proračunske klasifikacije jesu: organizacijska, programska, funkcijska, ekonomska i lokacijska klasifikacija te izvori financiranja. Izvori financiranja sadrže prihode i primitke iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i namjene.

Državni ured za reviziju nalaže proračun sastaviti prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

U poslovnim knjigama nije evidentirana dugotrajna imovina Općine koja se odnosi na poljoprivredno i građevinsko zemljište, stanove, športske objekte, a pojedina dugotrajna imovina (zemljište i domovi mjesnih odbora) je evidentirana bez vrijednosti ili se vrijednost odnosi na sanaciju objekata, dok nabavna vrijednost nije evidentirana. Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od mještana za sufinanciranje izgradnje vodovoda u iznosu 11.440,00 kn. Rashodi za uređenje mjesnog doma su evidentirani u iznosu 216.218,00 kn na temelju situacija izvoditelja radova koje nisu kontrolirale i potpisale odgovorne osobe. Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da je nadzorni inženjer po okončanoj situaciji umanjio vrijednost izvedenih radova po ispostavljenim situacijama na 211.551,00 kn, što je manje za 4.667,00 kn od evidentiranog u rashodima Općine.

Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine obveza i vlastitih izvora.
Prema odredbama članka 11. navedenog Pravilnika, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Općina nije ustrojila evidenciju o zaključenim ugovorima i sporazumima, danim mjenicama i zadužnicama, te sudskim sporovima koji su u tijeku. Bilješke sastavljene uz bilancu ne sadrže navedene podatke. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun obvezno vodi, između ostaloga, analitičko knjigovodstvo primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospjelosti, stanjima). Odredbom članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) je propisano da su obvezne bilješke uz bilancu, između ostaloga, pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

U poslovnim knjigama za 2012. evidentirani su različiti rashodi (dodatna ulaganja u građevinske objekte, ostali financijski rashodi) u ukupnom iznosu 180.840,00 kn nastali u ranijim godinama. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati svu dugotrajnu imovinu i potraživanja, izvršiti procjenu vrijednosti domova mjesnih odbora radi realnog iskazivanja vrijednosti imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Nalaže sastavljati bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nalaže se ustrojiti analitičko knjigovodstvo primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata, te u poslovnim knjigama evidentirati rashode na temelju uredne knjigovodstvene dokumentacije i na temelju nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je u očitovanju navela da će postupiti po nalozima Državnog ureda za reviziju vezano za evidentiranje dugotrajne imovine i potraživanja, procjenu vrijednosti domova, ustrojavanje analitičke evidencije primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata, te evidentiranje rashoda na temelju uredne knjigovodstvene dokumentacije i na temelju nastanka poslovnog događaja.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.612.438,00 kn, što je za 474.933,00 kn ili 9,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 2.786.724,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na potraživanja prethodne godine manja su za 77.519,00 kn ili 2,7%. Potraživanja starosti do jedne godine iznose 120.135,00 kn, a starija od godinu dana iznose 2.666.589,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.708.385,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 64.008,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 14.331,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.051.913,00 kn, općinske poreze 212.064,00 kn, komunalni doprinos 109.202,00 kn, zakup poslovnih prostora 57.989,00 kn, te dane koncesije 31.359,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Jednakim mjerama naplate nisu obuhvaćena sva potraživanja. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 109.202,00 kn su tijekom 2012. pokrenuti postupci izvansudske nagodbe, te naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi. Za naplatu potraživanja od danih koncesija, zakupa poslovnih prostora, doprinosa za šume, komunalne naknade, iznajmljivanja imovine (stanarine), naknade za korištenje javne površine, prihoda vodnog gospodarstva i drugih nespomenutih prihoda u iznosu 2.180.143,00 kn, od čega potraživanja starija od godinu dana iznose 2.099.566,00 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Općina nije donijela odluku o naknadi za dodjelu grobnog mjesta i za korištenje grobnog mjesta, te ne prikuplja prihode od navedenih naknada, što nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12) kojima je propisano da se grobno mjesto daje na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu, a za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže donošenje odluke o naknadi za dodjelu grobnog mjesta i za korištenje grobnog mjesta, te prikupljanje prihoda od navedenih naknada u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

3.2. U očitovanju je navedeno da će Općina poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te donijeti odluke o naknadi za dodjelu grobnog mjesta i za korištenje grobnog mjesta, te prikupljati prihode od navedenih naknada.

4. Rashodi

4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 3.279.593,00 kn, što je za 1.451.927,00 kn ili 30,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 2.332.845,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.003.815,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.670.970,00 kn. Dospjele obveze koncem 2012. iznose 2.935.467,00 kn od kojih se na obveze starije od godinu dana odnosi 2.186.524,00 kn ili 74,5% dospjelih obveza. Od ukupnih dospjelih obveza vrijednosno su najznačajnije obveze za materijalne rashode u iznosu 1.305.104,00 kn. Do ožujka 2013. dospjele obveze su podmirene u iznosu 531.163,00 kn ili 18,1%. Tijekom 2012. je dio obveza naplaćen putem rješenja o ovrsi, te zadužnica i mjenica izdanih u ranijim godinama, zbog čega je žiro račun Općine bio u blokadi ukupno 207 dana, s povremenim prekidima. U rashodima 2012. evidentirane su obračunane zatezne kamate zbog nepravodobnog plaćanja dospjelih obveza u iznosu 1.061.458,00 kn, te troškovi ovrhe i naknade zbog prisilne naplate u iznosu 45.499,00 kn.
Dospjele obveze iskazane koncem 2012. u iznosu 2.935.467,00 kn čine 58,5% prihoda bez pomoći ostvarenih u 2012. Općina nije donijela prijedlog potrebnih mjera za pokriće prenesenog manjka i podmirenje dospjelih obveza.
Koncem godine vrijednost imovine u pripremi, odnosno vrijednost započetih, a nezavršenih projekata iznosi 18.278.735,00 kn, od čega se na ulaganja u poslovnu zonu odnosi 11.294.757,00 kn, izgradnju vodovodne mreže 2.751.146,00 kn, izgradnju mrtvačnica u dva naselja 1.888.756,00 kn, uređenje nogometnog stadiona 1.028.660,00 kn, te na projektnu dokumentaciju za ceste u iznosu 884.329,00 kn i druge objekte u iznosu 431.087,00 kn. Ulaganja su najvećim dijelom izvršena u ranijim godinama u iznosu 18.222.707,00 kn, a u 2012. ulaganja se odnose na projektnu dokumentaciju za uređenje jedne ceste u iznosu 56.028,00 kn. Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe, zbog nedostatka financijskih sredstava i blokade žiro računa tijekom 2012., Općina trenutno nije u mogućnosti realizirati započete projekte do kraja. Plan razvojnih programa nije donesen. Prema odredbama članka 16. Zakona o proračunu, Plan razvojnih programa je dokument jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen za trogodišnje razdoblje, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

S obzirom na iskazani manjak i dospjele obveze, Državni ured za reviziju nalaže izraditi prijedlog mjera za pokriće prenesenog manjka prihoda i za podmirenje dospjelih obveza. Nalaže se voditi računa o daljnjem preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje poslovanje Općine i zadovoljavanje javnih potreba građana u narednim godinama.
Nalaže se donošenje plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu, kojim će se utvrditi ciljevi i prioriteti razvoja Općine, te planirati dovršenje započetih projekata i njihovo privođenje svrsi.

- Rashodi za intelektualne i osobne usluge

U okviru rashoda za intelektualne usluge evidentirani su rashodi za naknade po ugovorima o djelu za obavljanje poslova vođenja računovodstva proračuna i obračuna plaća u iznosu 37.270,00 kn. Na isplaćene naknade po ugovorima o djelu obračunani su i uplaćeni propisani porezi i doprinosi.

S obzirom da poslovi vođenja računovodstva proračuna nisu poslovi za kojima se povremeno ukazuje potreba, te da su u računovodstvenom poslovanju utvrđene mnoge nepravilnosti i propusti, Državni ured za reviziju je mišljenja da je obavljanje navedenih poslova potrebno trajno regulirati zapošljavanjem stručne osobe ili u skladu s odredbama članka 101. Zakona o proračunu povjeriti ovlaštenoj stručnoj organizaciji ili osobi na temelju ugovora.

- Održavanje i izgradnja komunalne infrastrukture

Općina je za 2012. donijela Program održavanja komunalne infrastrukture, te izmjene i dopune navedenog programa. Programom je predviđeno za održavanje komunalne infrastrukture utrošiti 572.000,00 kn, a financiranje je planirano iz sredstava komunalne naknade i tekućih prihoda proračuna. Program sadrži opis održavanja, procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa i izvore financiranja, a ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12) kojom je propisano da se programom, između ostaloga, obvezatno utvrđuje i opseg poslova održavanja.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2012. je planirana gradnja nerazvrstanih cesta i poslovnih i ostalih građevina ukupne vrijednosti 320.000,00 kn. Prema dostavljenom izvješću, Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je izvršen u iznosu 272.246,00 kn ili 85,1%. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2012. i izvješćem o izvršenju navedenog programa obuhvaćeni su radovi na rekonstrukciji mjesnog doma ostvareni u iznosu 216.218,00 kn, koji prema odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu nisu utvrđeni kao objekti komunalne infrastrukture.

Električna energija za javnu rasvjetu u iznosu 508.266,00 kn nabavljena je na temelju narudžbenice, odnosno bez odluke općinskog vijeća i zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Navedeno nije u skladu s odredbama Odluke općinskog vijeća kojom su određene komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže donositi Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te nabavljati električnu energiju za javnu rasvjetu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Tekuće donacije

Rashodi za tekuće donacije u iznosu 48.000,00 kn odnose se na tekuće donacije udrugama u iznosu 10.000,00 kn (kulturno umjetničkim društvima), športskim društvima u iznosu 24.500,00 kn i ostale tekuće donacije u iznosu 13.500,00 kn (dobrovoljnom vatrogasnom društvu, auto klubu, udruzi slijepih). Programima javnih potreba u kulturi i športu su planirane tekuće donacije udrugama u kulturi u iznosu 38.500,00 kn, te tekuće donacije športskim društvima u iznosu 50.000,00 kn.

Programi javnih potreba u kulturi i športu i izvješća o izvršenju navedenih programa ne sadrže raspodjelu sredstava po korisnicima, te je onemogućena kontrola raspodjele sredstava korisnicima. Sredstva su doznačena korisnicima na temelju naloga zakonskog predstavnika, bez prethodno provedenog javnog natječaja i bez utvrđenih kriterija, odnosno mjerila za dodjelu sredstava. Korisnici sredstava nisu dostavljali izvješća o utrošku navedenih sredstava. Prema odredbama članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave trebaju provesti natječaje za dodjelu donacija udrugama.

Proračunom za 2012. Općina nije planirala ni izvršila rashode za tekuće donacije Hrvatskom crvenom križu. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokane i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže programima javnih potreba u kulturi i športu planirati sredstva po korisnicima i aktivnostima u kulturi i športu radi kontrole izvršenja programa i raspodjele sredstava korisnicima. Nalaže se odobravanje financijskih potpora (donacija) udrugama na temelju prethodno provedenog javnog natječaja i utvrđenih kriterija, odnosno mjerila za dodjelu sredstava, te prikupiti izvješća o utrošku doznačenih sredstava športskim društvima i kulturno umjetničkim društvima.

4.2. U očitovanju je navedeno da će Općina izraditi prijedlog mjera za pokriće prenesenog manjka, te donijeti plan razvojnih programa i utvrditi ciljeve i prioritete razvoja. Navedeno je da će donositi Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te programima javnih potreba planirati sredstva po korisnicima i aktivnostima.

5. Zaduživanje

5.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Općina nije iskazala zaduživanja. Općina je u 2011., ugovorom o kratkoročnom kreditu za obrtna sredstva u iznosu 820.713,00 kn preuzela obvezu solidarnog jamstva za trgovačko društvo u privatnom vlasništvu kao korisnika kredita. Koncem 2010. Općina je imala evidentirane nepodmirene obveze prema trgovačkom društvu u iznosu 820.713,00 kn za izvedene radove na mjesnim domovima i mrtvačnicama. Ugovor o kreditu je zaključen u siječnju 2011. između poslovne banke, trgovačkog društva kao korisnika kredita, fizičke osobe kao jamca-platca i Općine kao jamca-platca, s rokom vraćanja 31. prosinca 2011. i kamatnom stopom 12,0% dekurzivno godišnje.

Ugovorom o kreditu je ugovoreno da će Općina kao instrument osiguranja povrata kredita zaključiti ugovor o ustupanju potraživanja radi naplate kojim Korisnik kredita ustupa Banci sve svoje tražbine od Općine nastale s osnove dva računa i tri situacije za izvođenje radova na mjesnim domovima i izgradnji mrtvačnica ispostavljene tijekom 2009., te izdati bjanko zadužnice potpisane od strane ovlaštene osobe potvrđene od javnog bilježnika sukladno odredbama Ovršnog zakona (u ugovoru nije naveden broj zadužnica koje se Općina obvezuje izdati niti je Općina ustrojila evidenciju o izdanim zadužnicama). Preuzimanjem obveze solidarnog jamstva za otplatu kratkoročnog kredita za trgovačko društvo u privatnom vlasništvu Općina nije postupila u skladu s odredbama članka 91. Zakona o proračunu kojima je propisano da jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može dati jamstvo pravnoj osobi u njezinom većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu i ustanovi čiji je osnivač za ispunjenje obveza pravne osobe i ustanove. Istoga dana, u siječnju 2011. je zaključen Ugovor o cesiji između Korisnika kredita, Općine i Banke kojim Korisnik kredita ustupa Banci svoja potraživanja prema Općini u iznosu 820.713,00 kn (na temelju dva računa i tri situacije za izvedene radove ispostavljene tijekom 2009.). U ugovoru je navedeno da Korisnik kredita svoju tražbinu ustupa Banci u svrhu izmirenja svojih obveza prema Banci, a Banka prihvaća ustupljeno potraživanje i to počevši od 26. siječnja do 31. prosinca 2011. S obzirom da Općina nije izvršila uplatu temeljem gore navedenog ugovora o cesiji, odnosno u 2011. je otplatila 26.289,00 kn duga (dio je uplatila trgovačkom društvu, a dio banci), trgovačko društvo je podmirilo obveze po kreditu prema poslovnoj banci. Poslovna banka je u rujnu 2012. Općini vratila poništene instrumente osiguranja (dvije bjanko zadužnice) koji su bili izdani u svrhu osiguranja ugovora o kreditu. Trgovačko društvo je tijekom 2012. putem bjanko zadužnica (o kojima Općini nije imala evidencije) od Općine naplatilo preostali dug u iznosu 794.424,00 kn i zatezne kamate u iznosu 309.406,00 kn.

Općina je u listopadu 2011. fizičkoj osobi, obrtu za usluge u građevinarstvu (dalje u tekstu: Vjerovnik), izdala deset mjenica u ukupnom iznosu 837.000,00 kn s rokovima dospijeća od 2. siječnja do 28. rujna 2012. Prema knjigovodstvenim evidencijama, dugovanje Općine prema Vjerovniku u vrijeme izdavanja mjenica evidentirano je u iznosu 488.109,00 kn, a odnosi se na situacije i račune izvoditelja radova na sanaciji i modernizaciji cesta ispostavljene u 2009. Navedenim dugovanjem Općine nisu bile obuhvaćene zatezne kamate za nepravodobno plaćanje. Prema odredbama članka 86. i 87. Zakona o proračunu, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se zadužiti uzimanjem kredita, zajmova i izdavanjem vrijednosnih papira koje izdaje na temelju zakona, te se može dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz suglasnost Vlade, a na prijedlog ministra financija. Vjerovnik je mjenice eskontirao trgovačkom društvu za usluge. Ugovor o financiranju eskontom mjenica u iznosu 837.000,00 kn je zaključen 30. kolovoza 2011. Kao instrumente osiguranja plaćanja, Općina je izdala nepoznati broj bjanko zadužnica o kojima u Općini nije vođena evidencija. S obzirom da zbog nedostatka novčanih sredstava na žiro računu Općine mjenice nisu mogle biti u cijelosti naplaćene u vrijeme njihovog dospijeća (po mjenicama je naplaćeno 137.908,00 kn), trgovačko društvo za usluge je u ovršnom postupku putem bjanko zadužnica naplatilo preostali dug do ukupnog iznosa izdanih mjenica u iznosu 699.092,00 kn i zatezne kamate u iznosu 13.570,00 kn.

Ukupno je po mjenicama i zadužnicama naplaćeno s računa Općine 850.570,00 kn, od čega je 488.109,00 kn evidentirano kao podmirenje obveza prema Vjerovniku (za situacije i račune izvoditelja radova na sanaciji i modernizaciji cesta ispostavljene u 2009.), 325.745,00 kn je evidentirano u okviru rashoda za zatezne kamate, a 36.716,00 kn je evidentirano u okviru rashoda za odvjetničke usluge.

Državni ured za reviziju nalaže kod davanja jamstva i izdavanja vrijednosnih papira postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu kojima je propisano da jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može dati jamstvo pravnoj osobi u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanovi čiji je osnivač za ispunjenje obveza pravne osobe i ustanove, te da se izdavanjem vrijednosnih papira može dugoročno zaduživati samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna.

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

6. Postupci javne nabave

6.1. Planom nabave za 2012. je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 925.000,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Plan nabave nije objavljen na internetskim stranicama Općine. Planom nabave nisu utvrđeni pojedini predmeti nabave, nego je nabava planirana u ukupnom iznosu, prema oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana. U planu nabave utvrđene su kao predmet nabave komunalne djelatnosti (održavanje javne rasvjete, održavanje cesta) za koje se nabava provodi prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a nije planirana nabava roba i usluga koje podliježu propisima o javnoj nabavi pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn (materijal, plin, motorni benzin, loživo ulje, sitan inventar, različite usluge, zakupnine, reprezentacija). Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji sadrži najmanje sljedeće podatke: predmet nabave, evidencijski broj nabave, procijenjenu vrijednost nabave ako je poznata, vrstu postupka javne nabave, uključujući i postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II.B ovoga Zakona, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka, planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna, a manja od 70.000,00 kuna, u plan nabave se unose podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Ako je potrebno, naručitelj može izmijeniti i dopuniti plan nabave, a sve izmjene i dopune moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan. Javni naručitelj obvezan je plan nabave objaviti na internetskim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja proračuna, odnosno financijskog plana. Sve izmjene i dopune plana nabave javni naručitelj odmah objavljuje na internetskim stranicama. Objavljeni plan nabave i sve njegove izmjene i dopune moraju na internetskim stranicama biti dostupne najmanje do 30. lipnja sljedeće godine. Javni naručitelj dužan je središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave odmah dostaviti podatke o internetskim stranicama na kojima je objavljen plan nabave te mu dostaviti svaku kasniju izmjenu tih podataka. Središnje tijelo državne uprave nadležno za sustav javne nabave objedinjuje na svojim internetskim stranicama popis poveznica internetskih stranica na kojima su dostupni planovi nabave svih javnih naručitelja.

Ukoliko javni naručitelj nema mogućnost objave na internetskim stranicama, dostavit će u elektroničkom obliku svoj plan nabave te sve njegove kasnije izmjene i dopune središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave koje će ih objaviti na svojim internetskim stranicama, pri čemu je za točnost podataka odgovoran javni naručitelj.

Ukupno ostvareni rashodi na koje se odnosi Zakon o javnoj nabavi iznose 616.245,00 kn. Općina u 2012. nije provela ni jedan postupak javne nabave. Dio rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji je ostvaren u 2012. u iznosu 216.218,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), se odnosi na radove na uređenju mjesnog doma za koje je postupak nabave provelo Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva u 2011. Nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave u 2012. su iznosile 400.027,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donositi i objavljivati plan javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

6.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2009., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje cjelokupne dugotrajne imovine i potraživanja u poslovnim knjigama, evidentiranje pojedinih rashoda na temelju uredne dokumentacije, priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, prikupljanje prihoda od naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta, te donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture s podacima o opsegu poslova održavanja, ponovljene su i u 2012.

   - U poslovnim knjigama nije evidentirana dugotrajna imovina Općine koja se odnosi na poljoprivredno i građevinsko zemljište, stanove, športske objekte, a pojedina dugotrajna imovina (zemljište i domovi mjesnih odbora) je evidentirana bez vrijednosti ili se vrijednost odnosi na sanaciju objekata, dok nabavna vrijednost nije evidentirana. Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od mještana za sufinanciranje izgradnje vodovoda u iznosu 11.440,00 kn. Rashodi za uređenje mjesnog doma evidentirani su u iznosu 216.218,00 kn na temelju situacija izvoditelja radova koje nisu kontrolirane i potpisane od strane odgovorne osobe (načelnika). Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da je nadzorni inženjer po okončanoj situaciji umanjio vrijednost izvedenih radova po ispostavljenim situacijama na 211.551,00 kn. U poslovnim knjigama za 2012., evidentirani su rashodi u ukupnom iznosu 180.840,00 kn nastali u ranijim godinama. Navedeno utječe na realnost iskazane vrijednosti dugotrajne imovine i iskazanih rashoda u financijskim izvještajima. Općina nije ustrojila evidenciju o zaključenim ugovorima i sporazumima, danim mjenicama i zadužnicama, te sudskim sporovima koji su u tijeku. Bilješke sastavljene uz bilancu ne sadrže navedene podatke. (točka 2. Nalaza)

   - Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 2.786.724,00 kn i u cijelosti su dospjela. Potraživanja starosti do jedne godine iznose 120.135,00 kn, a starija od godinu dana iznose 2.666.589,00 kn. Za naplatu potraživanja od danih koncesija, zakupa poslovnih prostora, doprinosa za šume, komunalne naknade, iznajmljivanja imovine (stanarine), naknade za korištenje javne površine, prihoda vodnog gospodarstva i drugih nespomenutih prihoda u iznosu 2.180.143,00 kn, nisu poduzimane mjere naplate. Općina nije donijela odluku o naknadi za dodjelu grobnog mjesta i za korištenje grobnog mjesta, te ne prikuplja prihode od navedenih naknada. (točka 3. Nalaza)

- Za 2012. je ostvaren višak prihoda tekuće godine u iznosu 2.332.845,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.003.815,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.670.970,00 kn. Dospjele obveze su iskazane koncem 2012. u iznosu 2.935.467,00 kn i čine 58,5% prihoda bez pomoći ostvarenih u 2012. U rashodima 2012. evidentirane su obračunane zatezne kamate zbog nepravodobnog plaćanja dospjelih obveza u iznosu 1.061.458,00 kn, te troškovi ovrhe i naknade zbog prisilne naplate u iznosu 45.499,00 kn. Općina nije donijela prijedlog mjera za pokriće prenesenog manjka i podmirenje dospjelih obveza. Koncem godine vrijednost imovine u pripremi, odnosno vrijednost započetih, a nezavršenih projekata iznosi 18.278.735,00 kn. Plan razvojnih programa kojim bi se utvrdili ciljevi i prioriteti razvoja Općine, te planiralo dovršenje započetih projekata i njihovo privođenje svrsi, nije donesen. Nabava električne energije za javnu rasvjetu u iznosu 508.266,00 kn nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. (točka 4. Nalaza)

- Općina je u 2011., ugovorom o kratkoročnom kreditu za obrtna sredstva u iznosu 820.713,00 kn preuzela obvezu solidarnog jamstva za trgovačko društvo u privatnom vlasništvu kao korisnika kredita. Općina je u listopadu 2011. fizičkoj osobi, obrtu za usluge u građevinarstvu, izdala deset mjenica u ukupnom iznosu 837.000,00 kn s rokovima dospijeća od 2.siječnja do 28. rujna 2012. Prema knjigovodstvenim evidencijama, dugovanje Općine prema navedenom obrtu za usluge u građevinarstvu u vrijeme izdavanja mjenica evidentirano je u iznosu 488.109,00 kn, a odnosi se na situacije i račune za izvedene radove na sanaciji i modernizaciji cesta ispostavljene u 2009. Kao instrumente osiguranja plaćanja Općina je izdavala bjanko zadužnice, o kojima nije vođena evidencija. (točka 5. Nalaza)

- Planom nabave nisu utvrđeni pojedini predmeti nabave, nego je nabava planirana u ukupnom iznosu, prema oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana. U planu nabave nije planirana nabava roba i usluga koje podliježu propisima o javnoj nabavi pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn (materijal, plin, motorni benzin, loživo ulje, sitan inventar, različite usluge, zakupnine, reprezentacija). (točka 6. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 6 895 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel s pet zaposlenika. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je načelnik Josip Pavić. Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima, osim što rashodi nisu planirani po izvorima financiranja. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.612.438,00 kn, a rashodi u iznosu 3.279.593,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 2.332.845,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.003.815,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.670.970,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.737.909,00 kn ili 66,6%, pomoći u iznosu 595.099,00 kn ili 10,6%, te prihodi od imovine 426.192,00 kn ili 7,6%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 1.289.459,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 23,0%. Za propisane namjene je utrošeno 1.212.509,00 kn, a sredstva u iznosu 76.950,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem 2012. na žiro računu.

Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 2.786.724,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na potraživanja prethodne godine manja su za 77.519,00 kn ili 2,7%. Potraživanja starosti do jedne godine iznose 120.135,00 kn, a starija od godinu dana iznose 2.666.589,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.051.913,00 kn i čine 73,6% ukupnih potraživanja. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 109.202,00 kn su tijekom 2012. pokrenuti postupci izvansudske nagodbe, te naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi. Za naplatu potraživanja od danih koncesija, zakupa poslovnih prostora, doprinosa za šume, komunalne naknade, iznajmljivanja imovine (stanarine), naknade za korištenje javne površine, prihoda vodnog gospodarstva i drugih nespomenutih prihoda u iznosu 2.180.143,00 kn, od čega potraživanja starija od godinu dana iznose 2.099.566,00 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. Općina ne prikuplja prihode od naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta. Boljom naplatom proračunskih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Tijekom 2012. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Općina je u 2011., ugovorom o kratkoročnom kreditu za obrtna sredstva u iznosu 820.713,00 kn preuzela obvezu solidarnog jamstva za trgovačko društvo u privatnom vlasništvu kao korisnika kredita. Obveze koncem 2012. iznose 2.935.467,00 kn i u odnosu na obveze prethodnog razdoblja su manje za 2.194.404,00 kn ili 42,8%. Ukupno iskazane obveze su dospjele na dan 31. prosinca 2012., a na dospjele obveze do jedne godine se odnosi 748.943,00 kn, te preko jedne godine 2.186.524,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na financijske rashode u iznosu 1.189.934,00 kn ili 36,3%, materijalne rashode u iznosu 1.152.780,00 kn ili 35,1% i rashode za zaposlene u iznosu 479.542,00 kn ili 14,6% ukupno ostvarenih rashoda. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, naplatu proračunskih prihoda, izvršavanje rashoda i preuzimanje obveza, izdavanje jamstva, ustupanje pojedinih komunalnih poslova, te plan nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SUHOPOLJE

Virovitica, lipanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	16

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/13-02/5
URBROJ: 613-12-13-6

Virovitica, 19. lipnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SUHOPOLJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Suhopolje (dalje u tekstu: Općina) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 4. veljače do 19. lipnja 2013.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11) područje Općine pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 89/10), područje Općine je razvrstano u drugu skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0% i 75,0% prosjeka Republike Hrvatske. Općina obuhvaća 22 naselja s ukupno 6 683 stanovnika (prema rezultatima popisa iz 2011.).

Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12) Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od lokalnog značaja koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i ostale poslove u skladu s posebnim zakonima. Poslovi iz samoupravnog djelokruga detaljnije se utvrđuju odlukama općinskog vijeća i načelnika. Navedene djelatnosti su financirane prihodima od poreza, pomoći, komunalne naknade i doprinosa, imovine i drugim prihodima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel koji ima tri odsjeka: odsjek za imovinsko-pravne poslove i društvene djelatnosti, za gospodarstvo i komunalne poslove, te odsjek za financije, proračun i računovodstvo. Općina je u 2012. imala 12 stalno zaposlenih i 39 osoba povremeno zaposlenih u programu javnih radova. Općina ima jednog proračunskog korisnika u kojemu radi šest zaposlenika (Dječji vrtić). Doneseni su statut i drugi opći akti. Općinsko vijeće ima 17 članova. U revidiranom razdoblju odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je bila načelnica Zlata Šljivac.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršenju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 14.820.514,00 kn. Tijekom 2012. su donesene četiri izmjene proračuna. Zadnjim izmjenama proračuna iz prosinca 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 10.263.232,00 kn, što je za 4.557.282,00 kn ili 30,8% manje u odnosu na proračun. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 238.576,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2013. u iznosu 11.620.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 11.520.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa za 2012. i izmjene plana razvojnih programa u kojima su iskazani svrha, cilj, sredstva, te odgovorne osobe za provođenje svakog programa. Razvojni programi nisu planirani za sljedeće dvije godine. Prema zadnjim izmjenama, u razvojne programe u 2012. je planirano utrošiti 3.315.439,00 kn. Vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za kapitalna ulaganja u infrastrukturu u iznosu 939.589,00 kn, te zaštitu okoliša u iznosu 709.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 10.221.793,00 kn, što je za 203.023,00 kn ili 2,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2012. su ostvareni za 41.439,00 kn ili 0,4% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	4.516.181,00	4.928.605,00	109,1
2.	Pomoći	1.871.747,00	2.140.389,00	114,4
3.	Prihodi od imovine	1.311.771,00	1.402.254,00	106,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.266.261,00	1.674.524,00	73,9
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga	18.857,00	34.393,00	182,4
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	33.953,00	41.628,00	122,6
Ukupno		10.018.770,00	10.221.793,00	102,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.928.605,00 kn ili 48,2%, te prihodi od pomoći u iznosu 2.140.389,00 kn ili 20,9% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 3.152.799,00 kn ili 30,9% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od poreza u iznosu 4.928.605,00 kn se odnose na porez na dohodak u iznosu 4.839.331,00 kn, općinske poreze u iznosu 43.947,00 kn (porez na potrošnju, porez na tvrtku ili naziv), te porez na promet nekretnina u iznosu 45.327,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 2.140.389,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 1.869.700,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 270.689,00 kn. Unutar tekućih pomoći najznačajnije su pomoći Ministarstva financija za područja posebne državne skrbi u iznosu 1.134.169,00 kn i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 438.727,00 kn za program javnih radova, a unutar kapitalnih pomoći najznačajnija je pomoć iz proračuna Virovitičko-podravske županije za ulaganja u kapitalne programe.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 881.746,00 kn, godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta u iznosu 294.828,00 kn, namjenska sredstava iz cijene vode (sredstva koja su trebala biti naplaćena ranijih godina, a umjesto Općine ih je prikupljalo komunalno društvo) u iznosu 173.921,00 kn, doprinos za šume u iznosu 136.466,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 60.259,00 kn i druge prihode po posebnim propisima u iznosu 127.304,00 kn.

Prihodi od imovine najvećim dijelom se odnose na prihode od koncesije i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koji pripadaju Općini, u iznosu 1.019.419,00 kn. Prihodi od koncesije su ostvareni u iznosu 450.804,00 kn, dugogodišnjeg zakupa u iznosu 299.964,00 kn i zakupa u iznosu 268.651,00 kn. Ugovor o koncesiji je zaključilo Ministarstvo poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja u 2008. na razdoblje 30 godina, a ugovore o dugogodišnjem zakupu u 2010. i 2011. na razdoblje 50 godina. Ugovore o zakupu za razdoblje 20 i pet godina je zaključila Općina u 2010. i 2011., a sporazume o jednogodišnjem zakupu je zaključila u 2012.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na pomoći, prihode od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, godišnju naknadu za korištenje grobnih mjesta, donacije, vodni doprinos, namjenski dio cijene vode, doprinos za šume, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 3.821.574,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima Općine iznosi 37,4%. Od navedenih prihoda, u 2012. je za propisane namjene utrošeno 3.245.805,00 kn. Na žiro računu koncem 2012. nalazila su se sredstva u iznosu 575.769,00 kn, a odnose se na dio sredstava pomoći za javne radove, naknade za uređenje voda, godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta, te dio naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 8.872.355,00 kn, što je za 230.156,00 kn ili 2,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2012. su ostvareni za 1.390.877,00 kn ili 13,6% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.681.619,00	2.679.990,00	159,4
2.	Materijalni rashodi	3.278.121,00	3.673.231,00	112,1
3.	Financijski rashodi	37.694,00	7.359,00	19,5
4.	Pomoći unutar općeg proračuna	11.820,00	0,00	-
5.	Ostali rashodi	2.129.639,00	1.390.821,00	65,3
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.963.618,00	1.120.954,00	57,1
Ukupno		9.102.511,00	8.872.355,00	97,5
Višak prihoda		916.259,00	1.349.438,00	147,3

Prihodi su ostvareni u iznosu 10.221.793,00 kn, rashodi u iznosu 8.872.355,00 kn, te je iskazan višak prihoda u iznosu 1.349.438,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina je iskazan u iznosu 278.789,00 kn (višak prihoda u 2011. je ostvaren u iznosu 916.259,00 kn, a preneseni manjak prihoda je bio 637.470,00 kn), te koncem 2012. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.628.227,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 3.673.231,00 kn ili 41,4% i rashodi za zaposlene u iznosu 2.679.990,00 kn ili 30,2% ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, ostali rashodi, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 2.519.134,00 kn i imaju udjel 28,4% u ukupno ostvarenim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu znatno su veći rashodi za zaposlene za 998.371,00 kn ili 59,4%, a manje su ostvareni ostali rashodi za 738.818,00 kn ili 34,7%, jer su rashodi za plaće korisnika proračuna u iznosu 664.283,00 kn u 2011. evidentirani na računu ostalih rashoda, a u 2012. na računima rashoda za zaposlene.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine manje su ostvareni za 842.664,00 kn ili 42,9% jer Općina u 2012. nije imala većih investicija.

Rashodi za zaposlene u iznosu 2.679.990,00 kn se odnose na rashode za zaposlenike općinske uprave u iznosu 1.612.583,00 kn, zaposlenike korisnika proračuna u iznosu 664.283,00 kn i zaposlenike povremeno zaposlene u programu javnih radova u iznosu 403.124,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10).

Materijalni rashodi se odnose na usluge u iznosu 1.638.376,00 kn, materijal i energiju u iznosu 766.536,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 103.630,00 kn, te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.164.689,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za komunalne usluge (zimska služba, deratizacija, održavanje groblja) u iznosu 595.100,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 586.222,00 kn, te nabavu električne energije za javnu rasvjetu u iznosu 494.090,00 kn.

Ostali rashodi se najvećim dijelom odnose na tekuće donacije udrugama i pomoći mještanima u iznosu 1.094.469,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se najvećim dijelom odnose na rashode za izgradnju građevinskih objekata u iznosu 879.624,00 kn (priključak na električnu mrežu u industrijskoj zoni, izgradnja dvije mrtvačnice).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 40.948.002,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	29.712.495,00	30.298.089,00	102,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	2.854.747,00	2.874.747,00	100,7
1.2.	Građevinski objekti	24.126.141,00	24.369.458,00	101,0
1.3.	Postrojenja i oprema	522.964,00	490.017,00	93,7
1.4.	Prijevozna sredstva	17.259,00	14.415,00	83,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.273.542,00	1.838.073,00	144,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	917.842,00	711.379,00	77,5
2.	Financijska imovina	7.998.247,00	10.649.913,00	133,2
2.1.	Novčana sredstva	1.194.324,00	2.070.777,00	173,4
2.2.	Dionice i udjeli u glavnici	3.083.200,00	5.330.300,00	172,9
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.363.451,00	2.935.211,00	87,3
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	357.272,00	313.625,00	87,8
Ukupno imovina		37.710.742,00	40.948.002,00	108,6
3.	Obveze	1.267.967,00	827.604,00	65,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.057.701,00	827.604,00	78,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	210.266,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	36.442.775,00	40.120.398,00	110,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		37.710.742,00	40.948.002,00	108,6

Stanje imovine početkom 2012. je iskazano u iznosu 37.710.742,00 kn, a koncem 2012. u iznosu 40.948.002,00 kn, što je za 3.237.260,00 kn ili 8,6% više od stanja početkom godine. Nefinancijska imovina je veća za 585.594,00 kn ili 2,0% u odnosu na stanje početkom godine. Najznačajnije povećanje se odnosi na povećanje nefinancijske imovine u pripremi (početak izgradnje poduzetničke zone u vrijednosti 280.000,00 kn, izgradnja dvije mrtvačnice u iznosu 235.553,00 kn).

Vrijednost građevinskih objekata je veća za 243.317,00 kn ili 1,0% u odnosu na početno stanje. Najznačajnije povećanje se odnosi na vrijednost zgrade u iznosu 937.510,00 kn, koju je Općini darovala Vlada Republike Hrvatske, a smanjenje se odnosi na ispravak vrijednosti. Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost uredskih objekata u iznosu 12.967.120,00 kn, plinovoda, vodovoda i kanalizacije u iznosu 5.609.832,00 kn, cesta i ostalih sličnih prometnih objekta u iznosu 5.316.316,00 kn, ostalih poslovnih građevinskih objekata (domovi mjesnih odbora, mrtvačnice) u iznosu 4.676.505,00 kn, energetskih i komunikacijskih vodova u iznosu 1.533.548,00 kn, sportskih i rekreacijskih terena u iznosu 813.494,00 kn, zgrada znanstvenih institucija (dječji vrtić) u iznosu 763.995,00 kn, stambenih objekata za socijalnu skupinu građana u iznosu 323.461,00 kn, objekata javne rasvjete u iznosu 303.292,00 kn, te ostalih nespomenutih građevinskih objekata (autobusna stajališta i nadstrešnice) u iznosu 656.107,00 kn. Ispravak građevinskih objekata je iskazan u iznosu 8.594.212,00 kn.

Financijska imovina je veća za 2.651.666,00 kn ili 33,2% u odnosu na stanje početkom godine. Najznačajnije povećanje u iznosu 2.247.100,00 kn se odnosi na povećanje vrijednosti udjela u trgovačkom društvu (isporučitelju vodne usluge). Skupština Društva je u 2011. izmijenila društveni ugovor i povećala je temeljni kapital za iznos 32.101.900,00 kn. Povećanje se odnosi na pretvaranje kapitalnih pričuva koje su nastale otpuštanjem kreditnih obveza iz prethodnih godina prema Hrvatskim vodama u korist grada i općina. Promjena temeljnog kapitala je upisana u sudski registar.

Koncem 2012. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 3.248.836,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od isporučitelja vodne usluge za priključke na komunalnu infrastrukturu i namjenska sredstva iz cijene vode u iznosu 1.462.733,00 kn ili 45,0% ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajna su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 611.676,00 kn.

Obveze koncem 2012. su manje za 440.363,00 kn ili 34,7% u odnosu na stanje početkom godine. Od ukupnih obveza u iznosu 827.604,00 kn, prema Izvještaju o obvezama, dospjele su obveze u iznosu 713.468,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na obveze prema Hrvatskim vodama za naknadu za uređenje voda u iznosu 490.967,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja navedenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola. Naložio je iskazivanje prihoda i rashoda na propisanim računima, te iskazivanje prihoda od najamnina za stanove iz programa socijalne skrbi i rashoda za pomoći stanovanja najmoprimcima navedenih stanova. Nadalje, naložio je popisivanje knjiga u knjižnici. Pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, Državni ured za reviziju je naložio uplatiti u Državni proračun, te je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u poslovnoj godini na koju se odnose.

Naložio je donošenje općinske odluke kojom su određene komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, usklađivanje sa zakonskim odredbama odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s obvezatnim sadržajem, te planiranje svih ulaganja u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Pri nabavi roba, radova i usluga, naložio je postupanje u skladu sa zakonima i drugim propisima. Nadalje, Državni ured za reviziju je predložio donošenje odluke o uvjetima korištenja službenih mobilnih telefona, te pitanje vodoopskrbe i odvodnje i pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonima i drugim propisima.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- sustav unutarnjih financijskih kontrola se razvija u skladu s propisima,

- prihodi su iskazani na propisanim računima, te su u glavnoj knjizi iskazani prihodi od najamnina za stanove iz programa socijalne skrbi i rashodi za pomoći stanovanja,

- pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo je uplaćen u Državni proračun,

- donesena je odluka o uvjetima korištenja službenih mobilnih telefona,

- donesena je odluka kojom su određene komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije je usklađena sa zakonskim odredbama, donesen je program održavanja komunalne infrastrukture s obvezatnim sadržajem, te su u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana sva ulaganja,

- donesena je odluka o naknadi za razvoj, te su komunalne vodne građevine dane na upravljanje isporučitelju vodne usluge,

- nabava roba, radova i usluga je obavljana u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- u siječnju 2013. je doneseno rješenje o imenovanju osoba koje trebaju obaviti popis i kategorizaciju knjižnog fonda, te je popisivanje knjiga u knjižnici u tijeku,

- za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u poslovnoj godini na koju se odnose su poduzimane mjere naplate, ali unatoč poduzetim mjerama, potraživanja su i dalje značajna,

- ugovorom iz veljače 2012. komunalne vodne građevine su dane isporučitelju vodne usluge na upravljanje i korištenje bez naknade, te je utvrđeno da će vlasništvo nad komunalnim vodnim građevinama općinsko vijeće urediti posebnom odlukom.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- pojedini rashodi nisu iskazani na propisanim računima.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Rashodi za sanaciju klizišta u iznosu 236.099,00 kn, iskazani su na računu ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, a trebali su biti iskazani na računu usluga tekućeg i investicijskog održavanja. Rashodi za pomoći socijalno ugroženim obiteljima za drva, sufinanciranje prijevoza učenika, potpore za novorođenčad, jednokratne pomoći mještanima, te potpore studentima i učenicima u ukupnom iznosu 486.447,00 kn iskazani su na računu tekućih donacija, a trebali su biti iskazani na računu naknada građanima i kućanstvima. Prema odredbi članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11-isp.), računskim planom proračuna su utvrđene brojčane oznake i nazivi računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

Podaci o nefinancijskoj imovini i potraživanjima u analitičkim evidencijama nisu istovjetni s podacima u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Vrijednost nefinancijske imovine (bez sitnog inventara) u analitičkim evidencijama je iskazana u iznosu 30.257.853,00 kn, a u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima u iznosu 30.210.650,00 kn, što je za 47.203,00 kn manje od vrijednosti navedene imovine u analitičkim evidencijama. Nadalje, u analitičkim evidencijama nefinancijske imovine je evidentirana imovina koja nema nabavnu vrijednost, a odnosi se na stan koji je Općina prodala ranijih godina, te osnovnu školu i vodovodne mreže (nije uređeno vlasništvo), čiju gradnju je sufinancirala Općina. Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u analitičkim evidencijama je iskazan u iznosu 11.657.850,00 kn, a u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima u iznosu 11.785.414,00 kn, što je za 127.564,00 kn više od ispravka vrijednosti navedene imovine u analitičkim evidencijama. Potraživanja od isporučitelja vodne usluge za priključke na komunalnu infrastrukturu i namjenska sredstva iz cijene vode u analitičkoj evidenciji (kartice kupaca) su iskazana u iznosu 1.167.280,00 kn, a u glavnoj knjizi u iznosu 1.462.733,00 kn, što je za 295.453,00 kn više od iskazanih potraživanja u analitičkoj evidenciji. Odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog je propisano da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, te podaci iskazani u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti jednaki.

Pri obračunu ispravka vrijednosti projekata i tehničke dokumentacije, te ostale opreme i strojeva, primjenjivane su stope manje od propisanih odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Vlada Republike Hrvatske je u 2010. Općini darovala zgradu u vrijednosti 937.510,00 kn. Zgrada je koncem 2012. evidentirana u poslovnim knjigama Općine na računima proizvedene dugotrajne imovine (građevinski objekti) i izvora vlasništva iz proračuna za nefinancijsku imovinu. Povećanje obujma imovine za dobivenu zgradu nije iskazano u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. Nadalje, Bilješke uz Bilancu ne sadrže bilješku o sudskom postupku koji je pokrenuo prijašnji zaposlenik Općine radi ostvarenja prava na otpremninu (može postati obveza Općine u iznosu 73.508,00 kn). Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) je propisano da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika, a odredbom članka 16. navedenog Pravilnika je propisano da su obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostalog, pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje rashoda na odgovarajućim računima Računskog plana. Nalaže se uskladiti podatke o vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine i potraživanja u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi. Nadalje, nalaže utvrditi vrijednost imovine koja nema nabavnu vrijednost, a u vlasništvu je Općine, te imovinu koja nije u vlasništvu Općine isknjižiti iz evidencija dugotrajne imovine. Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje ispravka vrijednosti imovine primjenom propisanih stopa ispravka vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže iskazivanje promjena u obujmu imovine u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te sastavljanje bilješki s propisanim sadržajem u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u sljedećem razdoblju iskazivati rashode na odgovarajućim računima propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, navodi da će uskladiti podatke o vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine i potraživanja u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi, a trenutno vrši pripremne radnje za usklađivanje. Obvezuje se utvrditi vrijednost imovine koja nema nabavnu vrijednost, a u vlasništvu je Općine, te imovinu koja nije u vlasništvu Općine isknjižiti iz evidencija dugotrajne imovine. Pri obračunu ispravka vrijednosti će primjenjivati propisane stope. Nadalje, navodi da će iskazivati promjene u obujmu imovine u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te sastavljati bilješke s propisanim sadržajem u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.*

2. Prihodi

2.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 10.221.793,00 kn, što je za 203.023,00 kn ili 2,0% više u odnosu na prethodnu godinu.

Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 3.248.836,00 kn, odnosno manja su za 471.887,00 kn ili 12,7% u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.935.211,00 kn i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 313.625,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za priključke na komunalnu infrastrukturu i namjenska sredstva iz cijene vode u iznosu 1.462.733,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 611.676,00 kn, naknadu za uređenje voda (prihod Hrvatskih voda) u iznosu 382.114,00 kn, naknadu za korištenje grobnog mjesta u iznosu 140.000,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 91.759,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 50.417,00 kn, doprinos za šume u iznosu 36.047,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 56.814,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 46.628,00 kn, priključke na komunalnu infrastrukturu (koje od 2011. naplaćuje Općina) u iznosu 28.386,00 kn, zakup imovine u iznosu 18.029,00 kn, te ostala nespomenuta potraživanja u iznosu 10.608,00 kn.

Koncem 2012. dospjela su potraživanja u iznosu 2.941.405,00 kn. Razrez i naplatu poreza na potrošnju obavlja Porezna uprava, te Općina nema podatak je li Porezna uprava poduzimala mjere naplate. Namjenska sredstva iz cijene vode i naknadu za priključke na komunalnu infrastrukturu do konca 2010. je obračunavao i naplaćivao isporučitelj vodne usluge. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, porez na tvrtku ili naziv, naknadu za uređenje voda, naknadu za korištenje grobnih mjesta, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, naknade za korištenje javnih površina, te prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, upućivane su opomene, pokretane su ovrhe na novčanim sredstvima, te su provedene nagodbe o obročnoj otplati. Tijekom 2011. je izdano 284 i tijekom 2012. je izdano 108 rješenja o ovrhama na novčanim sredstvima za naplatu potraživanja u iznosu 554.218,00 kn, što čini 18,8% dospjelih potraživanja. Po izdanim rješenjima tijekom 2011. i 2012. je naplaćeno (zajedno s troškovima ovrhe i kamatama) 204.284,00 kn. Ovrhe na nekretninama i pokretninama nisu provođene. Poduzimanjem pravodobnih mjera naplate Općina treba spriječiti zastarijevanje potraživanja. Mjere naplate su propisane odredbama Općeg poreznog zakona (Narodne novine 147/08, 18/11 i 78/12). Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinica lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu sa zakonom i drugim propisima. Obveznicima koji su svoje obveze podmirivali nakon rokova dospijeća nisu obračunavane zatezne kamate, čime su u nepravedni položaj stavljeni obveznici koji uredno podmiruju dospjele obveze, a osim toga, obračunom zateznih kamata povećava se i vjerojatnost naplate prihoda u rokovima dospjelosti.

S obzirom da su dospjela potraživanja vrijednosno značajna, proizlazi da poduzete mjere naplate nisu bile u dovoljnoj mjeri efikasne. Stoga, Državni ured za reviziju nalaže sustavno i kontinuirano provoditi sve propisane mjere naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda, u skladu s odredbama Općeg poreznog zakona i odredbama Zakona o proračunu. Isto tako, predlaže obračun i naplatu zateznih kamata obveznicima koji nisu podmirili svoje obveze u rokovima dospijeća kako bi naplata prihoda bila učinkovitija.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da ulaže velike napore i poduzima mjere naplate svojih potraživanja kako bi potpuno i pravodobno prikupljala proračunske prihode. Ovrhe na novčanim sredstvima tijekom 2012. provodila je Financijska agencija, koja je obračunavala zatezne kamate, te su se ovrhe pokazale kao najučinkovitiji način naplate potraživanja. Ovrhe na nekretninama i pokretninama nisu provođene iz razloga teške materijalne situacije mještana, te jer Općina nema velikih dužnika (većina potraživanja pojedinačno iznosi od 300,00 kn do 5.000,00 kn). U sljedećem razdoblju provoditi će ovrhe na nekretninama i pokretninama u svrhu naplate i osiguranja potraživanja.*

3. Rashodi

3.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 8.872.355,00 kn, što je za 230.156,00 kn ili 2,5% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Unutar materijalnih rashoda, evidentirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.755.106,00 kn. Odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12), propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu, u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja, donosi program održavanja komunalne infrastrukture, a prema odredbi članka 30. navedenog Zakona donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, za svaku kalendarsku godinu.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2012., rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su planirani u iznosu 1.953.936,00 kn, a programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, rashodi za gradnju su planirani u iznosu 2.175.589,00 kn.
Rashodi za deratizaciju su ostvareni u iznosu 177.101,00 kn i za veterinarske usluge u iznosu 52.999,00 kn. Odlukom o komunalnim djelatnostima su deratizacija i veterinarske usluge određene kao komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, a programom održavanja komunalne infrastrukture nisu planirani rashodi za navedene usluge. Programom održavanja su planirani rashodi za uređenje i izgradnju mrtvačnica, te modernizaciju javne rasvjete u ukupnom iznosu 421.936,00 kn, koji su planirani i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. S obzirom da su uređenje i izgradnja mrtvačnica, te modernizacija javne rasvjete ulaganja u dugotrajnu imovinu, trebali su biti planirani samo u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Sanacija odlagališta otpada je planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 128.000,00 kn, a trebala je biti planirana programom održavanja komunalne infrastrukture. Odabir izvoditelja radova i usluga je proveden u skladu s propisima.

Na temelju odredbe članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina je u 2005. donijela odluku o povjeravanju poslova skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada gradu Virovitici o čemu je s gradom Virovitica u 2006. zaključen ugovor na razdoblje deset godina. Na temelju navedenog ugovora, s izvoditeljem usluge (trgovačko društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu grada Virovitice) je zaključen ugovor za obavljanje komunalne djelatnosti skupljanja i zbrinjavanja komunalnog otpada. S obzirom da je odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti predviđeno da se skupljanje i odvoz komunalnog otpada obavlja na temelju koncesije, a na temelju odluke i pisanog ugovora je povjereno trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave, potrebno je uskladiti obavljanje djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada i navedene akte koji određuju način obavljanja spomenutih komunalnih djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje održavanja i izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže se usklađivanje obavljanja djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada i navedenih akata koji određuju način obavljanja spomenutih komunalnih djelatnosti.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će uskladiti obavljanje djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada i navedenih akata koji određuju način obavljanja komunalnih djelatnosti.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2009. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u poslovnoj godini na koju se odnose, te iskazivanje pojedinih rashoda na propisanim računima, ponovljene su i u 2012.

   - Dio rashoda u iznosu 715.417,00 kn nije iskazan na propisanim računima. Podaci o dugotrajnoj imovini i ispravku vrijednosti dugotrajne imovine, te potraživanjima u analitičkim evidencijama nisu istovjetni s podacima u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Vrijednost nefinancijske imovine u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima je iskazana za 47.203,00 kn manje od vrijednosti navedene imovine u analitičkim evidencijama, a ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za 127.564,00 kn više od ispravka vrijednosti u analitičkim evidencijama. Nadalje, u analitičkim evidencijama dugotrajne imovine je evidentirana imovina koja nema nabavnu vrijednost. Potraživanja od isporučitelja vodne usluge za priključke na komunalnu infrastrukturu i namjenska sredstva iz cijene vode u glavnoj knjizi su iskazana za 295.453,00 kn više od iskazanih potraživanja u analitičkoj evidenciji. Povećanje obujma imovine za dobivenu zgradu u iznosu 937.510,00 kn nije iskazano u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. (točka 1. Nalaza)

   - Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 3.248.836,00 kn, od toga je dospjelo 2.941.405,00 kn. Unatoč poduzetim mjerama naplate, potraživanja koncem godine čine 31,8% ukupnih prihoda. (točka 2. Nalaza)

   - Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti je predviđeno da se skupljanje i odvoz komunalnog otpada obavlja na temelju koncesije, a na temelju odluke i pisanog ugovora je povjereno trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave. (točka 3. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 22 naselja s ukupno 6 683 stanovnika. Područje Općine pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel koji ima tri odsjeka. Općina je u 2012. imala 12 stalno zaposlenih i 39 osoba povremeno zaposlenih u programu javnih radova. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bila Zlata Šljivac. Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić). Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima.

Prihodi su ostvareni u iznosu 10.221.793,00 kn, rashodi u iznosu 8.872.355,00 kn, te višak prihoda iznosi 1.349.438,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina je iskazan u iznosu 278.789,00 kn, te koncem 2012. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.628.227,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 4.928.605,00 kn ili 48,2%, te prihodi od pomoći u iznosu 2.140.389,00 kn ili 20,9% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 3.821.574,00 kn i čine 37,4% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 3.245.805,00 kn, a dio u iznosu 575.769,00 kn se na koncu 2012. nalazio na žiro računu. Potraživanja su iskazana u iznosu 3.248.836,00 kn i manja su za 471.887,00 kn ili 12,7% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od isporučitelja vodne usluge za priključke na komunalnu infrastrukturu i namjenska sredstva iz cijene vode u iznosu 1.462.733,00 kn ili 45,0% ukupnih potraživanja. Dospjela su potraživanja u iznosu 2.941.405,00 kn. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se do konca 2012. nije zaduživala, nije davala pozajmice niti je davala jamstva i suglasnosti. Obveze su iskazane u iznosu 827.604,00 kn i manje su za 440.363,00 kn ili 34,7% u odnosu na stanje početkom godine. Dospjele su obveze u iznosu 713.468,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 3.673.231,00 kn ili 41,4% i rashodi za zaposlene u iznosu 2.679.990,00 kn ili 30,2% ukupno ostvarenih rashoda. Djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture su obavljene u skladu s propisima. U 2012. je provedeno pet postupaka javne nabave, te su zaključena tri ugovora za nabavu radova i usluga u vrijednosti 803.752,00 kn. Nabave roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, obavljene su u ukupnom iznosu 712.335,00 kn. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. Ustrojen je i objavljen registar ugovora o javnoj nabavi, te se prati izvršenje ugovora.

Ponovljene nepravilnosti, koje se odnose na poduzimanje mjera naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u poslovnoj godini na koju se odnose i iskazivanje pojedinih rashoda na propisanim računima, te nepravilnosti utvrđene revizijom za 2012., koje se odnose na iskazivanje vrijednosti imovine, sastavljanje financijskih izvještaja, te obavljanja djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VELIKA

Požega, studeni 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	14

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/13-02/76
URBROJ: 613-13-13-6

Požega, 4. studeni 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VELIKA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Velika (dalje u tekstu: Općina) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 15. srpnja do 4. studenoga 2013.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 – Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Požeško-slavonske županije. Općina pripada drugoj skupini područja od posebne državne skrbi, te obuhvaća 24 naselja s ukupno 5 605 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12) Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel u okviru kojega su ustrojena tri odsjeka: odsjek za gospodarenje prostorom i komunalno gospodarstvo, financije, te odsjek za opće poslove. Općina ima 35 zaposlenika, od čega 14 zaposlenika na provođenju programa Pomoć u kući starijim osobama i 14 na javnim radovima. Ima jednog proračunskog korisnika u kojemu rade tri zaposlenika. Donesen je Statut i Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta i drugi opći akti. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Vlado Boban.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 10.697.000,00 kn. Izmjenom i dopunom proračuna iz prosinca 2012. prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 12.746.632,00 kn, što je za 2.049.632,00 kn ili 19,2% više od planiranih proračunom. Proračunom su planirana raspoloživa sredstva iz prethodnih godina u iznosu 172.632,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 10.987.010,00 kn, te za 2014. u iznosu 11.316.620,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju komunalne i ostale infrastrukture u iznosu 5.508.180,00 kn, od čega 1.790.000,00 kn u 2012.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 10.157.931,00 kn, što je za 56.339,00 kn ili 0,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 2.588.701,00 kn ili 20,3% manje od planiranih. U okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine prihodi od prodaje zemljišta su planirani u iznosu od 250.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 47.625,00 kn, što je za 202.375,00 kn ili 81,0% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	6.228.787,00	4.740.592,00	76,1
2.	Pomoći	1.147.106,00	1.227.977,00	107,1
3.	Prihodi od imovine	587.651,00	633.606,00	107,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.973.283,00	2.518.416,00	127,6
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	164.765,00	78.462,00	47,6
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	-	958.878,00	-
Ukupno		10.101.592,00	10.157.931,00	100,6

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.740.592,00 kn ili 46,7%, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 2.518.416,00 kn ili 24,8%, te prihodi od pomoći 1.227.977,00 kn ili 12,1%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.670.946,00 kn ili 16,4%.

Prihodi koji zakonom imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta, vodni doprinos, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, doprinos za šume, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te prihode od prodaje zemljišta i prijevoznih sredstava. Ostvareni su u iznosu 2.508.479,00 kn i čine 24,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene su utrošeni prihodi u iznosu 2.504.779,00 kn, a dio pomoći u iznosu 3.700,00 kn dobivenih za potporu nacionalnih manjina nisu utrošeni i nalazili su se koncem godine na računu Općine.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 4.740.592,00 kn, sadržan je porez na dohodak u iznosu 4.525.862,00 kn, općinski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, na tvrtku) u iznosu 127.595,00 kn, te porez na promet nekretnina 87.135,00 kn. Porez prirezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 1.227.977,00 kn i u cijelosti se odnose na tekuće pomoći. Iz državnog proračuna su primljene pomoći u iznosu 1.123.477,00 kn (iz Ministarstva socijalne politike i mladih za provođenje programa Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama, pomoći u visini poreza na dobit koji se ostvaruje na području od posebne državne skrbi, Ministarstva kulture za provođenje Programa zaštite kulturnih dobara, Ureda za ljudska prava i prava nacionalnih manjina za financijsku potporu Vijeću srpske nacionalne manjine, te Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost za sufinanciranje odlagališta komunalnog otpada). Iz županijskog proračuna su primljene pomoći za ogrjev u iznosu 104.500,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade su ostvareni u iznosu 2.518.416,00 kn, a odnose se na prihode od komunalnog doprinosa i naknade u iznosu 591.833,00 kn i prihode po posebnim propisima 1.926.583,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi po posebnim propisima su prihodi od Požeško-slavonske županije u iznosu 902.514,00 kn za radove izvedene ranijih godina na izgradnji sportske dvorane na temelju ugovora o sufinanciranju zaključenih tijekom 2004. i 2005., Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnim radovima i stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 553.922,00 kn, te od naplate dijela potraživanja prijavljenih u stečajnu masu privatnog trgovačkog društva u iznosu 395.147,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 958.878,00 kn, a odnose se na povrat depozita prema izvansudskoj nagodbi Općine s poslovnom bankom iz rujna 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 10.190.927,00 kn, što je za 906.220,00 kn ili 9,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 2.555.705,00 kn ili 20,1% manje od planiranih. U okviru ostalih rashoda su planirane kapitalne pomoći trgovačkom društvu za izgradnju kanalizacijske mreže u iznosu 200.000,00 kn, te naknade šteta pravnim i fizičkim osobama u iznosu 50.000,00 kn, a nisu ostvarene. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine su planirana ulaganja u izgradnju objekta dječjeg vrtića u iznosu 650.000,00 kn, a ostvarena su u iznosu 401.217,00 kn, što je za 248.783,00 kn ili 38,3% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	2.254.763,00	2.507.040,00	111,2
2.	Materijalni rashodi	3.914.534,00	3.062.875,00	78,2
3.	Financijski rashodi	8.127,00	7.217,00	88,8
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	411.599,00	394.219,00	95,8
5.	Ostali rashodi	1.454.682,00	1.290.571,00	88,7
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.241.002,00	929.005,00	74,9
7.	Izdaci za otplatu glavnice za izdane vrijednosne papire	-	2.000.000,00	-
Ukupno		9.284.707,00	10.190.927,00	109,8
Višak prihoda i primitaka		816.885,00	-	-
Manjak prihoda i primitaka		-	32.996,00	-

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 32.996,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 172.632,00 kn (od čega se 816.885,00 kn odnosi na višak prihoda i primitaka iz 2011., a 644.253,00 kn na manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina). Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 139.636,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 3.062.875,00 kn ili 30,0%, zaposlene 2.507.040,00 kn ili 24,6%, ostale rashode 1.290.571,00 kn ili 12,7%, te nabavu nefinancijske imovine 929.005,00 kn ili 9,1% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci su ostvareni za naknade građanima i kućanstvima, financijske rashode, te za otplatu glavnice za izdane vrijednosne papire u iznosu 2.401.436,00 kn i čine 23,6% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.507.040,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u upravnom odjelu u iznosu 898.216,00 kn, zaposlene na programu Pomoć u kući starijim osobama u iznosu 727.748,00 kn, programu javnih radova u iznosu 556.392,00 kn i rashode za zaposlene kod proračunskog korisnika (dječji vrtić) u iznosu 324.684,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 3.062.875,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.816.895,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 699.975,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 385.333,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 137.401,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 23.271,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.569.797,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 1.290.571,00 kn se odnose na tekuće donacije sportskim društvima, udrugama, političkim strankama, vatrogasnoj zaštiti, Crvenom križu i osnovnoj školi u iznosu 1.225.571,00 kn, te kapitalne donacije župnom uredu u iznosu 65.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 929.005,00 kn se odnose na izgradnju građevinskih objekata u iznosu 812.115,00 kn (od čega 401.217,00 kn za izgradnju dječjeg vrtića), nabavu prijevoznog sredstva u iznosu 86.390,00 kn, te postrojenja i opreme 30.500,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 64.110.581,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	21.940.638,00	22.642.212,00	103,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.504.414,00	1.499.414,00	99,7
1.2.	Građevinski objekti	7.679.187,00	7.339.165,00	95,6
1.3.	Postrojenja i oprema	314.191,00	293.505,00	93,4
1.4.	Prijevozna sredstva	85.558,00	133.714,00	156,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	12.257.857,00	13.276.983,00	108,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	99.431,00	99.431,00	100,0
2.	Financijska imovina	42.772.168,00	41.468.369,00	97,0
2.1.	Novčana sredstva	305.931,00	408.309,00	133,5
2.2.	Depoziti i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	1.124.195,00	166.844,00	14,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.664.500,00	4.664.500,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	36.002.712,00	35.585.900,00	98,8
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	674.830,00	642.816,00	95,3
Ukupno imovina		64.712.806,00	64.110.581,00	99,1
3.	Obveze	5.733.970,00	4.951.648,00	86,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	128.284,00	146.312,00	114,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	5.014,00	100.000,00	-
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	5.600.672,00	4.681.448,00	83,6
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	-	23.888,00	-
4.	Vlastiti izvori	58.978.836,00	59.158.933,00	100,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		64.712.806,00	64.110.581,00	99,1
Izvanbilančni zapisi		5.379.007,00	4.506.630,00	83,8

Vrijednost zemljišta se odnosi na poljoprivredna zemljišta u iznosu 924.817,00 kn, građevinska zemljišta 160.206,00 kn i druga zemljišta (groblja, smetlišta, nogometna igrališta i drugo) u iznosu 414.391,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na ceste u iznosu 3.872.668,00 kn, javnu rasvjetu 1.619.800,00 kn, društvene domove 575.635,00 kn, kanalizaciju 430.182,00 kn, upravnu zgradu 183.413,00 kn, zgradu škole 49.488,00 kn, druge stambene objekte 16.902,00 kn, te druge objekte (grobnice, tržnica, parkiralište, nadstrešnice za autobusna stajališta i drugo) 591.077,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na kolektor otpadnih voda u iznosu 10.526.346,00 kn, kanalizaciju 1.555.007,00 kn, dječji vrtić 860.078,00 kn, ceste 306.321,00 kn i javnu rasvjetu 29.231,00 kn.

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 36.230.243,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 35.585.900,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 642.816,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1.527,00 kn. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 35.503.947,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja prijavljena u stečajnu masu dva privatna trgovačka društva i komunalnog društva u većinskom vlasništvu Općine u iznosu 33.949.117,00 kn ili 95,6%. Druga dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 856.897,00 kn, općinske poreze 386.515,00 kn, komunalni doprinos 105.679,00 kn, potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta 101.648,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 58.902,00 kn, te druga potraživanja 45.189,00 kn.

Od ukupnih obveza koje iznose 4.951.648,00 kn, na dospjele obveze se odnosi 42.458,00 kn, a obveze u iznosu 4.909.190,00 kn nisu dospjele. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 146.312,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 100.000,00 kn, vrijednosne papire (mjenice) 4.681.448,00 kn i prihode budućeg razdoblja 23.888,00 kn. Obveze za mjenice se odnose na obveze po jamstvima danima za mjenice koje je ranijih godina izdalo komunalno društvo u većinskom vlasništvu Općine, a nad kojim je u 2008. otvoren stečajni postupak. Obveze za mjenice u iznosu 3.484.949,00 kn se odnose na obvezu prema poslovnoj banci s kojom je Općina u rujnu 2012. zaključila izvansudsku nagodbu, dok su za obveze u iznosu 1.196.499,00 kn u tijeku sudski postupci.

Izvanbilančni zapisi se odnose na potraživanja od Požeško-slavonske županije za radove na izgradnji sportske dvorane u iznosu 4.072.104,00 kn na temelju ugovora o sufinanciranju zaključenih tijekom 2004. i 2005., potraživanja od komunalnog društva u suvlasništvu Općine za sredstva za razvoj odvodnje i vodoopskrbe u iznosu 114.502,00 kn, te uskladištenu opremu Ravnateljstva za robne zalihe u iznosu 320.024,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje imovine u poslovnim knjigama u skladu s propisima, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, usklađivanje Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije s propisima, te povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s donesenom odlukom o odabiru izvoditelja. Predložio je pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu s propisima.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- imovina je evidentirana u poslovnim knjigama,

- odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije je usklađena s propisima.

Preporuka u postupku izvršenja:

- Općina je u razdoblju od 2006. do 2012. trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenijela ukupno 1.212.106,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture. U postupku izvršenja su aktivnosti za usklađivanje pitanja vodoopskrbe i odvodnje s propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane,

- komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta nije obavljana u skladu s propisima.

Općina je i nadalje u obvezi postupati po danim nalozima i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Prihodi i primici

1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 10.157.931,00 kn, što je za 56.339,00 kn ili 0,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 4.740.592,00 kn ili 46,7%, upravnih i administrativnih pristojbi po posebnim propisima i naknada 2.518.416,00 kn ili 24,8%, te prihodi od pomoći 1.227.977,00 kn ili 12,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Potraživanja koncem 2012. su iskazana u iznosu 36.230.243,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 35.503.947,00 kn, a nedospjela 726.296,00 kn. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja prijavljena u stečajnu masu dva privatna trgovačka društva i komunalnog društva u većinskom vlasništvu Općine (potraživanja za izdane vrijednosne papire i dana jamstva, plaćene neizvedene radove, komunalnu naknadu, komunalni doprinos i drugo) u iznosu 33.949.117,00 kn, potraživanja za komunalnu naknadu 856.897,00 kn, općinske poreze 386.515,00 kn, komunalni doprinos 105.679,00 kn, potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta 101.648,00 kn, potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 58.902,00 kn, te druga potraživanja (zakup poljoprivrednog zemljišta, javnih površina, poslovnih prostora, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu i drugo) u iznosu 45.189,00 kn. Potraživanja u stečajnu masu trgovačkih društava su prijavljena u prethodnim godinama. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i naplate općinskih poreza obavlja Porezna uprava, koja prema dostavljenom očitovanju, kontinuirano poduzima mjere naplate. Za druga dospjela potraživanja u iznosu 1.168.315,00 kn osim slanja opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Pozornost treba posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su tijekom 2013. putem odvjetničkog ureda poslane opomene za naplatu potraživanja od komunalne naknade i doprinosa, te su u pripremi ovrhe na imovinu pravnih i fizičkih osoba u slučaju nepodmirenja njihovih dospjelih dugovanja.

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 10.190.927,00 kn, što je za 906.220,00 kn ili 9,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 3.062.875,00 kn ili 30,0%, zaposlene 2.507.040,00 kn ili 24,6%, ostale rashode 1.290.571,00 kn ili 12,7%, te nabavu nefinancijske imovine 929.005,00 kn ili 9,1% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Utvrđene nepravilnosti i propusti se odnose na obavljanje komunalnih djelatnosti.

- Obavljanje komunalnih djelatnosti

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 1.569.797,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje javnih površina i groblja u iznosu 808.962,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 480.352,00 kn, održavanje i modernizaciju cesta i zimsku službu 244.471,00 kn, te sanaciju deponija u iznosu 36.012,00 kn. Općinskom vijeću je podneseno izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2012.

Općina je u ožujku 2007. donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora za djelatnosti čišćenja i održavanja javnih površina, održavanja nerazvrstanih cesta, groblja, te javne rasvjete. Za održavanje nerazvrstanih cesta je planirano 500.000,00 kn, od čega je za održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova planirano 300.000,00 kn, a za zimsko održavanje cesta 200.000,00 kn. Program ne sadrži opis i opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova i procjenu pojedinih troškova po nerazvrstanim cestama, zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12 i 94/13) Programom se obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.
Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta su ostvareni u iznosu 227.127,00 kn. Odnose se na zimsku službu u iznosu 119.757,00 kn, nasipanje cesta u iznosu 44.269,00 kn, te nasipanje poljskih putova i makadamskih cesta 63.101,00 kn. Na temelju provedenih postupaka prikupljanja ponuda s izabranim ponuditeljima su zaključeni ugovori o obavljanju komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta. Za obavljene radove tijekom 2012. izvoditelji su ispostavili okončanu situaciju i račune u ukupnom iznosu 161.833,00 kn, od čega se na održavanja nerazvrstanih cesta odnosi 42.076,00 kn, a na zimsko održavanje nerazvrstanih cesta 119.757,00 kn. Rashodi u iznosu 65.294,00 kn su ostvareni na temelju ispostavljenih računa bez zaključivanja ugovora, a odnose se na nabavu kamena i tucanika, te usluge rada strojeva. Odlukom o komunalnim djelatnostima je utvrđeno da se na temelju pisanog ugovora može povjeriti pravnim i fizičkim osobama obavljanje djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta, te su propisani uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Odredbama članka 3. spomenute Odluke, je propisano da se postupak prikupljanja ponuda provodi kada je vrijednost poslova komunalne djelatnosti u godišnjem iznosu do 200.000,00 kn, a javni natječaj se provodi za vrijednosti iznad 200.000,00 kn.

Navedeni način obavljanja komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta nije u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima i odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji odnosno ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Postupak odabira osobe kojoj će biti povjereno obavljanje komunalnih poslova na temelju pisanog ugovora provodi se javnim natječajem ili prikupljanjem ponuda. Nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Općina je u ožujku 2010. donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije kojom je utvrđeno da se na temelju ugovora o koncesiji mogu obavljati komunalne djelatnosti obavljanja pogrebnih poslova - prijevoz pokojnika, te obavljanje dimnjačarskih poslova. Komunalna djelatnost obavljanja dimnjačarskih poslova nije dodijeljena.
Prema odluci općinskog vijeća iz ožujka 2007. komunalna djelatnost odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine je povjerena trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu grada Požege i suvlasništvu Općine iz razloga nemogućnosti obavljanja djelatnosti od strane trgovačkog društva koje je do tada obavljalo navedenu djelatnost. Nad trgovačkim društvom koje je do tada obavljalo navedenu komunalnu djelatnost je u ožujku 2008. otvoren stečajni postupak. Općina je u rujnu 2011. trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu grada Požege i suvlasništvu Općine, kojemu je povjerila komunalnu djelatnost odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, predala dokumentaciju postojećeg stanja sustava odvodnje. Trgovačko društvo, je sačinilo izvješće o pregledu dokumentacije postojećeg stanja odvodnje, koje je u listopadu 2011. dostavilo Općini. U cilju rješavanja obavljanja navedene djelatnosti Općina se obratila za pomoć Požeško-slavonskoj županiji i državnom vodoprivrednom društvu. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) trgovačko društvo u većinskom vlasništvu grada Požege i suvlasništvu Općine nije preuzelo sustav pročišćavanja otpadnih voda.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti Program održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima. Nalaže obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima je potrebno utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta pravnim ili fizičkim osobama, donijeti odluku o izboru pravne ili fizičke osobe koja će obavljati poslove na temelju ugovora, nakon provedenog propisanog postupka odabira, te zaključiti ugovor o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima (poslove za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova, nadzor i kontrolu obavljenih poslova, način i rok plaćanja, jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora). Nalaže poduzeti radnje za dodjelu komunalne djelatnosti obavljanja dimnjačarskih poslova, te i nadalje poduzeti aktivnosti u cilju osiguranja trajnog i kvalitetnog obavljanja poslova odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u pripremi donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture i Odluke o komunalnim djelatnostima u skladu s propisima.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Planom nabave je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 2.264.000,00 kn. Prema registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, Općina je tijekom 2012. zaključila dva ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 3.563.403,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Na temelju jednog sporazuma je ugovorena nabava u vrijednosti 800.000,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Vrijednost nabave procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn za robu, radove i usluge iznosi 568.912,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost).
U 2012. postupku javne nabave podlijegala je nabava električne energije za koju su rashodi ostvareni u iznosu 442.107,90 kn, od čega su rashodi za opskrbu ostvareni u iznosu 261.149,00 kn, a korištenje mreže u iznosu 180.958,00 kn. Ugovor o opskrbi električnom energijom povlaštenog kupca je zaključen u srpnju 2012. bez prethodno provedenog postupka javne nabave.
Nabava bez primjene propisanog postupka javne nabave nije u skladu s odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13), prema kojoj je Općina obveznik primjene navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu usluge opskrbe električnom energijom provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je početkom 2013. proveden otvoreni postupak javne nabave, te je izabran i potpisan ugovor s najpovoljnijim isporučiteljom.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2009. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za naplatu proračunskih prihoda i obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, ponovljene su i u 2012.

   - Koncem 2012. dospjela potraživanja su iznosila 35.503.955,00 kn. Za dio dospjelih potraživanja u iznosu 1.168.315,00 kn, osim slanja opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. (točka 1. Nalaza)

   - Komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 65.294,00 kn nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom o komunalnim djelatnostima, jer za odabir dobavljača nije proveden postupak prikupljanja ponuda i nije zaključen ugovor. Programom održavanja komunalne infrastrukture je planirano održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 500.000,00 kn, od čega se na održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova odnosi 300.000,00 kn, a na zimsko održavanje cesta 200.000,00 kn. Program ne sadrži opis i opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova i procjenu pojedinih troškova po nerazvrstanim cestama, zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. (točka 2. Nalaza)

   - Planom nabave je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 2.264.000,00 kn. Za nabavu električne energije u vrijednosti 261.149,00 kn nisu provedeni postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 3. Nalaza)

4. Općina se nalazi u drugoj skupini područja od posebne državne skrbi, te obuhvaća 24 naselja s ukupno 5 605 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Općina ima 35 zaposlenika, od čega 14 na provođenju programa Pomoć u kući starijim osobama i 14 na javnim radovima. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je načelnik Vlado Boban. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 10.157.931,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 10.190.927,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 32.996,00 kn i pokriven je prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina koji iznosi 172.632,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 139.636,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 4.740.592,00 kn ili 46,7%, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 2.518.416,00 kn ili 24,8%, te pomoći 1.227.977,00 kn ili 12,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.508.479,00 kn i čine 24,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno je 2.504.779,00 kn, a 3.700,00 kn nije utrošeno i koncem godine se nalazi na računu proračuna. Potraživanja koncem godine iznose 36.230.243,00 kn i manja su za 447.299,00 kn ili 1,2% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 35.503,947,00 kn od čega se 33.949.117,00 kn odnosi na potraživanja prijavljena u stečajnu masu, a 386.515,00 kn na općinske poreze čija je naplata povjerena Poreznoj upravi. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja nisu poduzimane druge mjere osim slanja opomena. Stanje danih zajmova koncem 2012. iznosi 165.317,00 kn, a odnosi se na rezervirana sredstva garantnog depozita iz ranijih godina za poticanje razvoja malog gospodarstva. Tijekom 2012. Općina nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje i nije pozajmljivala proračunska sredstva. Obveze na koncu godine su iskazane u iznosu 4.951.648,00 kn i u odnosu na obveze prethodnog razdoblja manje su za 782.322,00 kn ili 13,6%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 146.312,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 100.000,00 kn, obveze za vrijednosne papire (mjenice) u iznosu 4.681.448,00 kn, te prihode budućeg razdoblja 23.888,00 kn. Dospjele obveze iznose 42.458,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, sport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 3.062.875,00 kn ili 30,0%, zaposlene 2.507.040,00 kn ili 24,6%, ostale rashode 1.290.571,00 kn ili 12,7%, te nabavu nefinancijske imovine 929.005,00 kn ili 9,1% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su rashodi u iznosu 1.569.797,00 kn. Prema registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, Općina je tijekom 2012. zaključila dva ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 3.563.403,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Na temelju jednog okvirnog sporazuma je ugovorena nabava u vrijednosti 800.000,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Vrijednost nabave procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn za robe, radove i usluge iznosi 568.912,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Revizijom za 2012. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na naplatu prihoda, obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i postupke javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

AGRODUHAN D.O.O.

Virovitica, rujan 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	8
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	14
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	16

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/13-05/3
URBROJ: 613-12-13-6

Virovitica, 19. rujna 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA AGRODUHAN D.O.O. ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Agroduhan d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 7. lipnja do 19. rujna 2013.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano na temelju Izjave o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću iz prosinca 1996. kao društvo kćer trgovačkog društva Duhan d.d. Slatina (dalje u tekstu: Osnivač). Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru pod tvrtkom Agroduhan, društvo s ograničenom odgovornošću za poljoprivrednu proizvodnju i usluge. Sjedište je u Slatini, Nikole Šubića Zrinskog 30.

Odlukom skupštine Osnivača iz rujna 2007., dana je suglasnost za zaključenje ugovora o pripajanju Osnivača Društvu zbog međusobne poslovne povezanosti, racionalizacije poslovanja i povećanja poslovne efikasnosti. Osnivač je prethodno preoblikovan u društvo s ograničenom odgovornošću. Na temelju ugovora o pripajanju, Društvu su se pripojili Osnivač i društvo kćer Osnivača Duhan-trgovina d.o.o. Slatina. Osnivač je bio jedini član i vlasnik cjelokupnih poslovnih udjela u društvima kćeri. Pripojena društva su na Društvo kao preuzimatelja prenijela cjelokupnu svoju imovinu sa svim svojim pravima i obvezama, osim provođenja postupaka likvidacije. Uslijed pripajanja, temeljni kapitali društava kćeri Osnivača su povučeni, a temeljni kapital Društva je povećan za iznos koji odgovara nominalnim iznosima poslovnih udjela koje su držali članovi Osnivača i koji im je u jednakim nominalnim iznosima dan u Društvu kao preuzimatelju. Temeljni kapital Društva nakon pripajanja je iznosio 95.465.500,00 kn.

Na spomenutoj skupštini, članovi Društva su donijeli odluku o pojednostavljenom smanjenju temeljnog kapitala prema kojoj se temeljni kapital u iznosu 95.465.500,00 kn smanjuje radi pokrića gubitka iz ranijih godina za 44.045.500,00 kn i izravnanja temeljnih uloga na nižu vrijednost za 17.600,00 kn ili ukupno 44.063.100,00 kn. Temeljni kapital nakon smanjenja iznosi 51.402.400,00 kn i do konca 2011. se nije mijenjao. Članovi Društva su: Republika Hrvatska s udjelom u vrijednosti 32.668.300,00 kn ili 63,5540%, Državna agencija za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka s udjelom u vrijednosti 9.642.100,00 kn ili 18,7581%, Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje s udjelom u vrijednosti 3.719.800,00 kn ili 7,2366%, Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje s udjelom u vrijednosti 1.878.100,00 kn ili 3,6537%, Hrvatske vode s udjelom u vrijednosti 538.600,00 kn ili 1,0478%, Hrvatske šume d.o.o. Zagreb s udjelom u vrijednosti 291.900,00 kn ili 0,5679%, Hrvatski zavod za zapošljavanje s udjelom u vrijednosti 160.300,00 kn ili 0,3119%, te drugi zaposlenici i građani s udjelom u vrijednosti 2.503.300,00 kn ili 4,8700%. Agencija za upravljanje državnom imovinom je zakonski zastupnik ili ima pravo upravljanja udjelima Republike Hrvatske, Državne agencije za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka, Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje, te Hrvatskog zavoda za zapošljavanje ukupno u vrijednosti 46.190.500,00 kn ili 89,8606%.

Na temelju rješenja iz veljače 2002., Društvo je upisano u upisnik obrađivača duhana i na temelju rješenja iz srpnja 2008., u upisnik o uvoznicima i izvoznicima duhanskih proizvoda pri nadležnom Ministarstvu.

Organi Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine svi članovi Društva. U 2012. nadzorni odbor je imao četiri člana, od kojih je tri člana izabrala skupština, a jednog člana zaposlenici. Članovi se biraju na vrijeme od četiri godine. Do travnja 2012. direktor je bio Tomislav Vukelić, a od travnja 2012. direktor je Dražen Vujčić.

Organizacijske jedinice su sektor proizvodnje i obrade, sektor razvoja i održavanja, sektor komercijalnih poslova, sektor financijskih poslova i sektor općih poslova. Društvo je koncem 2012. imalo 63 stalna zaposlenika i 86 osoba povremeno zaposlenih u sezoni obrade duhana.

Društvo je na temelju Izjave o osnivanju iz ožujka 2008. osnovalo društvo kćer za proizvodnju poljoprivrednih proizvoda. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru pod tvrtkom Agroplan, društvo s ograničenom odgovornošću, Čeralije. Društvo kćer nema značajan utjecaj na financijski položaj, uspješnost i poslovanje Društva.

Osnovna djelatnost Društva je proizvodnja i obrada duhana. Proizvodnja duhana je organizirana s individualnim poljoprivrednim proizvođačima (kooperantima). Osim proizvodnje duhana u kooperaciji, Društvo je u plasteničkoj proizvodnji proizvodilo papriku, a društvo kćer duhan tipa burley. U 2012. proizvodnja duhana tipa virginija je ugovorena sa 153 kooperanta na površini 1 292 ha 86 ar i tipa burley s 94 kooperanta na površini 60 ha 14 ar. S društvom kćeri je ugovorilo proizvodnju na površini 12 ha 86 ar. Otkupljeno je 2 307 072 kg duhana.

Otkupljeni suhi list duhana se obrađuje i dobije gotovi proizvod. Odvajanjem rebra od lista nastaje strips (plojka bez rebra) i nusproizvodi: duhansko rebro i duhanska sitnjevina. Tijekom 2012. Društvo je obradilo duhan berbe 2011. i 2012., te je obrađeno i dobiveno 2 374 410 kg gotovih proizvoda, od toga 1 710 600 kg stripsa, 505 100 kg velikog rebra, 82 200 kg malog rebra i 76 510 kg sitnjevine. Društvo je tijekom 2012. prodalo 1 904 130 kg gotovih proizvoda, od toga se 1 369 730 kg odnosi na berbu 2011.

Planiranje

Društvo je donijelo financijski plan za 2012. kojim su planirani primici i izdaci (novčani tijek), a nisu planirani prihodi i rashodi. Primici su planirani u iznosu 39.100.000,00 kn, a izdaci u iznosu 49.563.000,00 kn, te manjak primitaka u iznosu 10.463.000,00 kn.

Planom proizvodnje za 2012. je planirano ugovaranje proizvodnje s kooperantima duhana tipa virginija na površini 1 380 ha i duhana tipa burley na površini 64 ha, te s društvom kćeri duhana tipa burley na površini 10 ha. U 2012. je ugovorena proizvodnja duhana tipa virginija manja od planirane za 87 ha 14 ar, a tipa burley za 3 ha 86 ar, te je s društvom kćeri ugovorilo više od planirane za 2 ha 86 ar. U odnosu na 2011., ugovorena je proizvodnja duhana tipa virginija više za 8 ha 9 ar, a tipa burley za 8 ha 68 ar, te je s društvom kćeri ugovorena proizvodnja na jednakoj površini.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje na temelju odredbi Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07 i 54/13), prema kojemu se u Republici Hrvatskoj primjenjuju Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08, 4/09, 58/11 i 140/11). Društvo je klasificirano u srednje poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i predani su Financijskoj agenciji za javnu objavu.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 47.696.526,00 kn, rashodi u iznosu 68.126.499,00 kn, te gubitak u iznosu 20.429.973,00 kn. Preneseni gubitak iskazan je u iznosu 6.553.757,00 kn, te s gubitkom poslovne godine čini gubitak za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 26.983.730,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni prihodi	53.826.887,00	46.308.887,00	86,0
1.1.	Prihodi od prodaje	46.108.988,00	44.839.771,00	97,2
1.2.	Drugi poslovni prihodi	7.717.899,00	1.469.116,00	19,0
2.	Financijski prihodi	1.352.215,00	1.387.639,00	102,6
Ukupno		55.179.102,00	47.696.526,00	86,4

U odnosu na prethodnu godinu, prihodi su manje ostvareni za 7.482.576,00 kn ili 13,6%. Znatno manje su ostvareni drugi poslovni prihodi za 6.248.783,00 kn ili 81,0% jer su u 2011. nepravilno iskazani prihodi od ukidanja revalorizacijskih rezervi u iznosu 6.572.000,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu 44.839.771,00 kn ili 94,0%, dok svi drugi prihodi iznose 2.856.755,00 kn ili 6,0% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od prodaje se odnose na prihode od prodaje gotovih proizvoda u iznosu 34.973.751,00 kn, robe u iznosu 7.873.059,00 kn, usluga u iznosu 1.277.038,00 kn, te iznajmljivanja imovine u iznosu 715.923,00 kn. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda najvećim dijelom se odnose na prihode od prodaje duhana u inozemstvu u iznosu 22.411.568,00 kn i tuzemstvu u iznosu 12.480.968,00 kn. Prihodi od prodaje robe najvećim dijelom se odnose na prihode od prodaje repromaterijala, goriva i sušara kooperantima u iznosu 7.569.044,00 kn.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni rashodi	54.660.998,00	63.926.132,00	117,0
1.1.	Povećanje/smanjenje zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda	8.885.241,00	-317.504,00	-3,6
1.2.	Materijalni troškovi	32.476.580,00	34.314.562,00	105,7
1.3.	Troškovi zaposlenika	8.523.853,00	8.246.802,00	96,7
1.4.	Amortizacija	876.142,00	4.308.679,00	491,8
1.5.	Drugi troškovi	1.616.780,00	2.070.659,00	128,1
1.6.	Vrijednosno usklađivanje	0,00	574.820,00	-
1.7.	Drugi poslovni rashodi	2.282.402,00	14.728.114,00	645,3
2.	Financijski rashodi	2.394.672,00	4.200.367,00	175,4
Ukupno		57.055.670,00	68.126.499,00	119,4

U odnosu na prethodnu godinu, rashodi su više ostvareni za 11.070.829,00 kn ili 19,4%.

Najznačajniji udjel imaju materijalni troškovi u iznosu 34.314.562,00 kn ili 50,4% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 33.811.937,00 kn ili 49,6% ukupno ostvarenih rashoda. Materijalni troškovi se najvećim dijelom odnose na troškove nabave lista duhana od kooperanata u iznosu 18.930.122,00 kn.

Povećanje zaliha koncem 2012. je iskazano u iznosu 317.504,00 kn i rezultat je povećanja zaliha gotovih proizvoda za 3.786.367,00 kn i smanjenja zaliha nedovršene proizvodnje za 3.468.863,00 kn jer je obrađeno više duhana i predano na skladište gotovih proizvoda.

Troškovi zaposlenika u iznosu 8.246.802,00 kn se odnose na neto plaće u iznosu 5.246.150,00 kn, doprinose iz plaće u iznosu 1.416.616,00 kn, porez i prirez u iznosu 442.970,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 1.141.066,00 kn. U svibnju 2012. su smanjeni koeficijenti složenosti poslova zbog otežanih uvjeta poslovanja uvjetovanih gospodarskim teškoćama i nelikvidnošću (za oko 20,0%), 14 zaposlenika je prihvatilo poslovno uvjetovani otkaz uz isplatu otpremnine i tri zaposlenika su zaključila sporazume o prestanku ugovora o radu. Tijekom 2012. je isplaćivana plaća prijašnjem direktoru (ugovorom o radu i vođenju poslova je ugovoreno pravo na isplatu plaća dvanaest mjeseci od opoziva imenovanja ako ugovor raskida Društvo), a od travnja 2012. i novoimenovanom direktoru. Plaće direktorima su isplaćivane u skladu s odredbama Odluke Vlade Republike Hrvatske o utvrđivanju plaća i drugih primanja predsjednika i članova uprava trgovačkih društava (Narodne novine 83/09, 3/11, 3/12, 46/12 i 22/13).

Troškovi amortizacije više su ostvareni za 3.432.537,00 kn ili 391,8% jer je Društvo u 2011. obračunalo amortizaciju po umanjenim stopama, a u 2012. u visini propisanih stopa.

Drugi poslovni rashodi više su ostvareni za 12.445.712,00 kn ili 545,3%, najvećim dijelom zbog ispravka pogrešnih evidentiranja poslovnih događaja iz 2011.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 114.798.766,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i kapitala.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2011.	31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	118.760.322,00	114.798.766,00	96,7
1.	Dugotrajna imovina	82.613.492,00	79.335.572,00	96,0
2.	Kratkotrajna imovina	36.146.830,00	35.463.194,00	98,1
2.1.	Zalihe	19.008.735,00	18.908.117,00	99,5
2.2.	Potraživanja	16.705.160,00	15.410.597,00	92,3
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	191.583,00	72.994,00	38,1
2.4.	Novac u banci i blagajni	241.352,00	1.071.486,00	444,0
II.	Pasiva	118.760.322,00	114.798.766,00	96,7
1.	Kapital i rezerve	69.283.308,00	55.920.839,00	80,7
2.	Dugoročne obveze	38.498.962,00	38.141.931,00	99,1
3.	Kratkoročne obveze	10.978.052,00	20.735.996,00	188,9

Na dan 31. prosinca 2012. ukupna vrijednost aktive je manja za 3.961.556,00 kn ili 3,3% u odnosu na 2011., a najznačajnije smanjenje se odnosi na dugotrajnu imovinu.

Dugotrajna imovina koncem 2012. je manja za 3.277.920,00 kn ili 4,0% u odnosu na prethodnu godinu. Odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 56.566.680,00 kn, zemljišta u iznosu 16.667.155,00 kn, udjela kod povezanih poduzetnika u iznosu 2.020.000,00 kn, potraživanja po osnovi prodaje na kredit u iznosu 1.579.965,00 kn, alata, pogonskog inventara i transportne imovine u iznosu 1.271.940,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 1.115.432,00 kn, sudjelujućih interesa (udjela) u iznosu 63.000,00 kn, te druge materijalne imovine u iznosu 51.400,00 kn.

Stanje zaliha se odnosi na zalihe proizvodnje u tijeku (nedovršena proizvodnja) u vrijednosti 9.925.534,00 kn, zalihe gotovih proizvoda u vrijednosti 5.593.462,00 kn, sirovina i materijala u vrijednosti 2.024.437,00 kn, te trgovačke robe u vrijednosti 1.364.684,00 kn.

Koncem 2012. potraživanja su manja za 1.294.563,00 kn ili 7,7% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 3.693.163,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 1.488.840,00 kn, društva kćeri u iznosu 1.318.776,00 kn, zaposlenih u iznosu 15.492,00 kn i druga potraživanja u iznosu 8.894.326,00 kn. Druga potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja od kooperanata u iznosu 8.878.944,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2012. su iskazane u iznosu 58.877.927,00 kn i veće su za 9.400.913,00 kn ili 19,0% od obveza prethodne godine. Najznačajnije povećanje se odnosi na kratkoročno zaduživanje kod Agencije za upravljanje državnom imovinom u iznosu 12.000.000,00 kn za financiranje poslovanja, poboljšanje tekuće likvidnosti i otkup duhana berbe 2012. Obveze se odnose na dugoročne obveze u iznosu 38.141.931,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 20.735.996,00 kn. Dugoročne obveze nisu umanjene za obveze koje dospijevaju na naplatu u roku godine dana, odnosno dugoročne obveze su iskazane više, a kratkoročne manje za 6.687.383,00 kn.

Dugoročne obveze se odnose na obveze po kreditima banaka u iznosu 30.383.531,00 kn, obveze za financijski leasing u iznosu 223.142,00 kn i odgođenu poreznu obvezu u iznosu 7.535.258,00 kn. Obveze po kreditima se odnose na obvezu za dugoročni kredit iz veljače 2008. u iznosu 27.921.240,00 kn i iz studenoga 2010. u iznosu 2.462.291,00 kn. Društvo se zadužilo zbog otplate kredita kod druge poslovne banke.

Kratkoročne obveze se odnose na obveze za zajam u iznosu 12.000.000,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 6.491.647,00 kn, za zaposlene u iznosu 1.001.661,00 kn, kamate po kreditima i zajmovima u iznosu 782.333,00 kn, prema kooperantima u iznosu 139.721,00 kn, za članarinu i doprinos Hrvatskoj gospodarskoj komori u iznosu 284.257,00 kn, te druge obveze u iznosu 36.377,00 kn.

Zbog nemogućnosti podmirivanja obveza za kredite i zajmove u rokovima dospijeća, zaključene su dopune ugovorima kojima su produženi rokovi otplate.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju financijskih izvještaja za 2012. je obavilo društvo za reviziju i sastavilo izvješće 15. travnja 2013. Reviziju financijskih izvještaja društvo za reviziju je obavilo na temelju Bilance na dan 31. prosinca 2012., Računa dobiti i gubitka za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2012., Izvještaja o novčanom tijeku, Izvještaja o promjenama kapitala i Bilješki uz financijske izvještaje.

Prema mišljenju društva za reviziju, financijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva koncem 2012., financijsku uspješnost i novčane tokove za godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i važećim propisima Republike Hrvatske. Društvo za reviziju je skrenulo pozornost na dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama, te navodi da navedene obveze nisu umanjene za obveze koje dospijevaju na naplatu u roku godine dana. Nadalje, navodi da Društvo ima 43.389.006,00 kn obveza po dugoročnim i kratkoročnim kreditima za koje je založilo nepokretnu dugotrajnu materijalnu imovinu. Skrenulo je pozornost na promjenu računovodstvene procijene vijeka trajanja dugotrajne imovine koja se amortizira, te je smanjen vijek trajanja imovine. Zbog učinka promjene ove računovodstvene procjene, poslovni rashodi su u 2012. veći za 3.368.776,00 kn. Društvo za reviziju je skrenulo pozornost na ostvareni gubitak koji, s nepokrivenim gubitkom iz ranijih godina, iznosi 26.983.730 kn, te je nastala neadekvatnost kapitala. Nadalje, navodi da je u 2013. godini predalo zahtjev za pokretanje predstečajne nagodbe, te poduzima mjere za rješavanje likvidnosti. Ako se ne provede financijsko i operativno restrukturiranje, bit će dovedeno u pitanje vremenski neograničeno poslovanje Društva.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Društva.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima utvrđenim u planu poslovanja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktorom i rukovoditeljima sektora, te drugim zaposlenicima koji su obrazložili pojedine poslovne događaje.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio, pri iskazivanju vrijednosti dionica društva u stečaju, potraživanja koja su osporena u sudskom postupku, te revalorizacijskih rezervi, postupanje u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Naložio je sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja na način da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu. Nadalje, naložio je plaćanje doprinosa i članarine Hrvatskoj gospodarskoj komori u skladu sa zakonima i drugim propisima.

Državni ured za reviziju je predložio ustrojavanje sustava unutarnjih kontrola na način da se pravodobno mogu uočiti sve nepravilnosti i propusti u poslovanju, te iskazivanje troškova u poslovnim knjigama na temelju ovjerenih računa i dokumentacije koja dokazuje obavljenu uslugu. Nadalje, predložio je unutarnjim aktima regulirati postupke nabave i ugovaranja, financijskim planom planiranje prihoda i rashoda u cilju što potpunijeg sagledavanja poslovanja, te ekonomičnijeg i djelotvornijeg korištenja sredstava, te je predložio nastaviti provođenje i drugih mjera Antikorupcijskog programa. Predložio je izraditi program mjera za pokriće gubitka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje redovito poslovanje Društva.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- vrijednost dionica društva u stečaju, potraživanja koja su osporena u sudskom postupku, te revalorizacijske rezerve su iskazane u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja,

- sastavljeni su godišnji financijski izvještaji koji, u svim značajnim odrednicama, pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika,

- troškovi su u poslovnim knjigama iskazani na temelju ovjerenih računa i dokumentacije koja dokazuje obavljenu uslugu,

- donesena su interna pravila provođenja postupaka nabave roba i usluga.

Preporuke u postupku izvršenja:

- Društvo u 2012. nije imalo formalno utvrđena pravila, procedure i norme djelovanja u svrhu provedbe unutarnje kontrole, ali je provodilo postupke kontrole radi ostvarivanja zadaća i ciljeva poslovne politike. Direktor je donosio odluke kojima je davao smjernice za rad rukovoditeljima sektora. U siječnju 2013. zaposlena je unutarnja revizorica. Slabosti unutarnje kontrole su uočene pri iskazivanju rashoda i obveza za otpremnine, te planiranju.

- mjere Antikorupcijskog programa se provode, osim što nije osnovana komisija za reviziju,

- direktor je u svibnju 2012. donio plan za pokriće gubitka kojim je planirano donijeti opći akt kojim će se utvrditi razina plaća zaposlenika smanjivanjem koeficijenata složenosti poslova, smanjiti troškove reprezentacije, donacije i sponzorstva, uspostaviti sustav financijskog upravljanja i kontrola i unutarnju reviziju, donijeti pravila provođenja postupaka javne nabave i korištenja službenih automobila, te uspostaviti kontrolu nad kolanjem dokumentacije. Direktor je donio izmjene pravilnika o radu kojima su smanjeni koeficijenti složenosti poslova (za oko 20,0%), s tri zaposlenika su zaključeni sporazumi o prestanku ugovora o radu, te je 14 zaposlenika prihvatilo odluku o otkazu ugovora o radu (poslovno uvjetovani otkaz). Troškovi reprezentacije, donacije i sponzorstva su smanjeni za 239.037,00 kn ili 70,1% u odnosu na spomenute troškove za 2011. Donesen je pravilnik o korištenju službenih automobila.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- doprinosi i članarine Hrvatskoj gospodarskoj komori nisu plaćeni,

- financijskim planom nisu planirani prihodi i rashodi u cilju što potpunijeg sagledavanja poslovanja, te ekonomičnijeg i djelotvornijeg korištenja sredstava.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, obveze i poslovni rezultat.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustavom unutarnjih kontrola se osigurava ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, kvaliteta računovodstvenih podataka, sigurnost imovine i informacija, te otkrivanje i sprječavanje pogrešaka. Osnovna svrha financijskih izvještaja je davanje informacija o financijskom položaju i uspješnosti ostvarenja postavljenih ciljeva, a pretpostavka za objektivno i istinito iskazivanje podataka u financijskim izvještajima je uspostava kontrola nad postupcima evidentiranja poslovnih događaja. Za sustav unutarnjih kontrola odgovara uprava Društva. Iako Društvo u 2012. nije imalo formalno utvrđena pravila, procedure i norme djelovanja u svrhu provedbe unutarnje kontrole, provodilo je postupke kontrole radi ostvarivanja zadaća i ciljeva poslovne politike. Definiranje politika financijskog upravljanja i kontrola je predviđeno jednogodišnjim akcijskim planom za provođenje Antikorupcijskog programa za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu do siječnja 2014. Ovlasti i odgovornosti zaposlenika su utvrđene odredbama pravilnika o radu. Društvo je donijelo pravilnik profesionalnog ponašanja kojim su uređena pravila profesionalnog ponašanja svih zaposlenika, te je direktor donosio odluke kojima je davao smjernice za rad rukovoditeljima sektora. Slabosti unutarnje kontrole su uočene pri iskazivanju rashoda i obveza za otpremnine, te planiranju. Financijskim planom za 2012. nisu planirani prihodi i rashodi, nego su planirani primici i izdaci (novčani tijek). Primici su planirani u iznosu 39.100.000,00 kn, a izdaci u iznosu 49.563.000,00 kn, te manjak primitaka u iznosu 10.463.000,00 kn.

Donesen je Akcijski plan za provođenje Antikorupcijskog programa za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu za razdoblje 2010.-2012. Društvo je mjere iz programa djelomično provodilo. Osim pravilnika profesionalnog ponašanja, doneseni su kodeks etike u poslovanju, disciplinski pravilnik i katalog informacija, te provedba akcijskog plana. Društvo je imenovalo povjerenika za etiku, službenika za informiranje i osobu zaduženu za nepravilnosti. Na mrežnoj stranici Društva je objavljeno izvješće neovisnog revizora i izvješće o donacijama za 2012. Sastavljena je samoprocjena sustava unutarnjih financijskih kontrola i izvještaj praćenja provedbe Antikorupcijskog programa do 15. travnja 2012.

Prema odredbama točke 3.2.13.1. Kodeksa korporativnog upravljanja trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska ima dionice ili udjele (Narodne novine 112/10), nadzorni odbor Društva je trebao osnovati komisiju za reviziju radi detaljnog analiziranja financijskih izvještaja, nadzora nad računovodstvenom politikom i pružanja potpore računovodstvu, te uspostave dobre i kvalitetne unutarnje kontrole u Društvu. Do vremena obavljanja revizije navedena komisija nije osnovana.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimati aktivnosti za poboljšanje postojećih kontrola u cilju ekonomičnog i učinkovitog ostvarivanja ciljeva poslovanja, poštivanja zakonske regulative, sprečavanja i otkrivanja pogrešaka, te pravodobnog pružanja financijskih i rukovodnih informacija. Nadalje, predlaže financijskim planom planiranje prihoda i rashoda u cilju što potpunijeg sagledavanja poslovanja. Državni ured za reviziju predlaže osnivanje komisije za unutarnju reviziju u skladu s odredbama Kodeksa korporativnog upravljanja trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska ima dionice ili udjele.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su financijskim planom za 2012. planirani primici i izdaci koji su u više navrata izmjenjeni, a u skladu sa saznanjima o ugovorenoj proizvodnji, potrebnom repromaterijalu, kupcima i ugovorima o prodaji. Prihode i rashode nije moguće planirati zbog odstupanja i nepoznanica o proizvodnji u kooperaciji koja ovisi o vremenskim uvjetima, obradi duhana koja ovisi o količini otkupljenog duhana, ulaganjima u proizvodnju i ugovorima o prodaji. Nadalje, Društvo navodi da komisija za reviziju nije osnovana, jer je u tijeku postupak privatizacije.*

2. Obveze

2.1. Ukupne obveze koncem 2012. su iskazane u iznosu 58.877.927,00 kn i veće su za 9.400.913,00 kn ili 19,0% od obveza prethodne godine, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 38.141.931,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 20.735.996,00 kn. Dugoročne obveze nisu umanjene za obveze koje dospijevaju na naplatu u roku godine dana, odnosno dugoročne obveze su iskazane više, a kratkoročne manje za 6.687.383,00 kn.

Zbog otežanih uvjeta poslovanja uvjetovanih gospodarskim teškoćama i nelikvidnosti, direktor je u svibnju donio odluku o izmjeni pravilnika o radu kojom su smanjeni koeficijenti radnih mjesta. Zaposlenicima je ponuđeno potpisivanje izmjena ugovora o radu ili poslovno uvjetovani otkaz iz gospodarskih razloga uz isplatu otpremnine. U lipnju 2012. je 14 zaposlenika Društva prihvatilo poslovno uvjetovani otkaz uz isplatu otpremnine, te je direktor u srpnju 2012. donio odluke o otkazu ugovora o radu kojima je utvrđeno pravo na otpremninu. Otpremnine su obračunane u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora. U odlukama o otkazu ugovora o radu nije utvrđen rok do kojega Društvo treba isplatiti otpremnine. Otpremnine su obračunane ukupno u iznosu 667.792,00 kn. Dio otpremnina u iznosu 333.896,00 kn je isplaćen u 2012., a preostali dio u iznosu 333.896,00 kn, u veljači 2013. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za 2012. nisu iskazane obveze niti rashodi za otpremnine koje su isplaćene u 2013. u iznosu 333.896,00 kn. Prema odredbi Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 13 - Obveze, obveza se priznaje kada je vjerojatno da će zbog podmirenja sadašnje obveze, doći do odljeva resursa iz poduzetnika i kada se iznos kojim će se ona podmiriti može pouzdano izmjeriti. Nadalje, prema odredbi Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 16 - Rashodi, u računu dobiti i gubitka rashodi se priznaju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveza i koje se može pouzdano izmjeriti. To znači da se priznavanje rashoda pojavljuje istodobno s priznavanjem povećanja obveza ili smanjenja imovine.

Obveze prema Hrvatskoj gospodarskoj komori za doprinos i članarinu su početkom 2012. iskazane u iznosu 307.084,00 kn, za 2012. je članarina obračunana u iznosu 57.750,00 kn, doprinos u iznosu 3.416,00 kn i zatezne kamate u iznosu 28.007,00 kn, te je obveza plaćena u iznosu 112.000,00 kn. Stanje obveza koncem 2012. iznosi 284.257,00 kn. U skladu s odredbom članka 20. Zakona o Hrvatskoj gospodarskoj komori (Narodne novine 66/91 i 73/91) i članka 6. Odluke o financiranju Hrvatske gospodarske komore u 2012. (Narodne novine 142/11 i 21/12), članarinu i doprinos su članice Komore dužne uplaćivati na račune Hrvatske gospodarske komore mjesečno, do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec.

Državni ured za reviziju nalaže, pri priznavanju obveza i rashoda, postupanje u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Nadalje, nalaže plaćanje doprinosa i članarine Hrvatskoj gospodarskoj komori u skladu sa zakonom i drugim propisima.

2.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u 2013. voditi računa o umanjenju dugoročnih obveza za obveze koje dospijevaju u roku godine dana u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Nadalje, obveze i rashodi za otpremnine u iznosu 333.896,00 kn nisu iskazani u glavnoj knjizi i financijskom izvještaju za 2012., jer je Društvo rashode za otpremnine evidentiralo nakon plaćanja, a prema raspoloživim sredstvima. Preostale otpremnine u navedenom iznosu su isplaćene u veljači 2013. Za obveze prema Hrvatskoj gospodarskoj komori, Društvo je u više navrata predložilo izvansudsku nagodbu, na koju nije dobilo odgovor. Obveza je prijavljena za predstečajnu nagodbu.

3. Poslovni rezultat

3.1. Društvo u posljednjih nekoliko godina iskazuje gubitak u poslovanju. Ukupni gubitak iznosi 26.983.730,00 kn od toga ostvareni gubitak za 2012. iznosi 20.429.973,00 kn. Ukupni gubitak je veći od polovine visine temeljnog kapitala Društva za 1.282.530,00 kn. Dugoročne obveze su iskazane u iznosu 38.141.931,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na kredite poslovne banke iz ranijih godina radi zatvaranja kredita kod druge poslovne banke. Osim dugoročnih kredita, Društvo se u 2012. kratkoročno zadužilo kod Agencije za upravljanje državnom imovinom za financiranje poslovanja, poboljšanje tekuće likvidnosti i otkup duhana berbe 2012. u iznosu 12.000.000,00 kn. Prezaduženost Društva je uvjetovala upis založnog prava nad nekretninama i pogonom za obradu duhana, stavljenom od poslovne banke i Agencije za upravljanje državnom imovinom. Kratkoročne obveze su veće od potraživanja za 5.325.399,00 kn čime je ugrožena likvidnost Društva, odnosno upitna je mogućnost podmirenja kratkoročnih obveza. Poteškoće s likvidnošću su dovele do prodaje duhana po nižim cijenama, a gubitak tržišne pozicije je utjecao na gubitak u poslovanju. Zbog poteškoća s likvidnošću, Društvo je podnijelo prijavu za pokretanje predstečajne nagodbe, te je donijelo planove financijskog i operativnog restrukturiranja. Agencija za upravljanje državnom imovinom je u travnju 2012. objavila javni poziv za prodaju poslovnih udjela Društva. Udjeli nisu prodani, te je poziv ponovljen u svibnju 2013. Dosadašnji postupci privatizacije nisu bili uspješni, te je potrebno i dalje poduzimati daljnje strukturne i financijske mjere u svrhu smanjenja troškova poslovanja, smanjenja broja zaposlenih i zbrinjavanja viška zaposlenih, te povećanja produktivnosti potrebnih za uspostavu dugoročne tržišne održivosti Društva.

3.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2011. utvrđena nepravilnost, koja se odnosi na podmirivanje obveza i probleme s likvidnošću, nije otklonjena u 2012.

   - Obveze se odnose na dugoročne obveze u iznosu 38.141.931,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 20.735.996,00 kn. Dugoročne obveze nisu umanjene za obveze koje dospijevaju na naplatu u roku godine dana, odnosno dugoročne obveze su iskazane više, a kratkoročne manje za 6.687.383,00 kn. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za 2012. nisu iskazane obveze niti rashodi za otpremnine u iznosu 333.896,00 kn. (točka 2. Nalaza)

   - Društvo u posljednjih nekoliko godina iskazuje gubitak u poslovanju. Ukupni gubitak iznosi 26.983.730,00 kn, od toga ostvareni gubitak za 2012. iznosi 20.429.973,00 kn. Ukupni gubitak je veći od polovine visine temeljnog kapitala Društva. Ukupne obveze iznose 58.877.927,00 kn. Prezaduženost Društva je uvjetovala upis založnog prava nad nekretninama i pogonom za obradu duhana stavljenom od poslovne banke i Agencije za upravljanje državnom imovinom. Kratkoročne obveze su veće od potraživanja za 5.325.399,00 kn čime je ugrožena likvidnost Društva, odnosno upitna je mogućnost podmirenja kratkoročnih obveza. Zbog poteškoća s likvidnošću, Društvo je podnijelo prijavu za pokretanje predstečajne nagodbe, te je donijelo planove financijskog i operativnog restrukturiranja. (točka 3. Nalaza)

4. Društvo je u 2012. obavljalo djelatnosti proizvodnje i obrade duhana. Koncem 2012. je imalo 63 stalna zaposlenika i 86 osoba povremeno zaposlenih u sezoni obrade duhana. Zbog otežanih uvjeta poslovanja uvjetovanih gospodarskim teškoćama i nelikvidnosti, 17 zaposlenika je prihvatilo sporazumni raskid ugovora o radu ili poslovno uvjetovani otkaz.

Odgovorna osoba do travnja 2012. je bio direktor Tomislav Vukelić, a od travnja 2012., direktor je Dražen Vujčić. Temeljni kapital Društva iznosi 51.402.400,00 kn, od toga Republika Hrvatska ima udjel u vrijednosti 32.668.300,00 kn ili 63,5540%, Državna agencija za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka u vrijednosti 9.642.100,00 kn ili 18,7581%, Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje u vrijednosti 3.719.800,00 kn ili 7,2366%, Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje u vrijednosti 1.878.100,00 kn ili 3,6537%, Hrvatske vode u vrijednosti 538.600,00 kn ili 1,0478%, Hrvatske šume d.o.o. Zagreb u vrijednosti 291.900,00 kn ili 0,5679%, Hrvatski zavod za zapošljavanje u vrijednosti 160.300,00 kn ili 0,3119%, te drugi zaposlenici i građani u vrijednosti 2.503.300,00 kn ili 4,8700%.
Ukupni prihodi su iznosili 47.696.526,00 kn, a rashodi 68.126.499,00 kn. Gubitak za 2012. iznosi 20.429.973,00 kn, preneseni gubitak iz ranijih godina 6.553.757,00 kn, te ukupni gubitak iznosi 26.983.730,00 kn. Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od prodaje duhana u inozemstvu i tuzemstvu u iznosu 34.892.536,00 kn ili 73,2%. Najznačajniji udjel u ukupnim rashodima imaju materijalni troškovi u iznosu 34.314.562,00 kn ili 50,4%, a najvećim dijelom se odnose na troškove nabave lista duhana u iznosu 18.930.122,00 kn. Ukupna vrijednost aktive i pasive je iskazana u iznosu 114.798.766,00 kn i u odnosu na 2011. je manja za 3.961.556,00 kn ili 3,3%. Aktiva se najvećim dijelom odnosi na dugotrajnu imovinu u vrijednosti 79.335.572,00 kn. Koncem 2012. stanje zaliha iznosi 18.908.117,00 kn i manje je za 100.618,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Najvećim dijelom se odnosi na zalihe proizvodnje u tijeku u vrijednosti 9.925.534,00 kn. Potraživanja iznose 15.410.597,00 kn i manja su za 1.294.563,00 kn ili 7,7% u odnosu na prethodnu godinu. Najvećim dijelom se odnose na potraživanja od kooperanata u iznosu 8.878.944,00 kn. Obveze iznose 58.877.927,00 kn i veće su za 9.400.913,00 kn ili 19,0% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na dugoročne obveze u iznosu 38.141.931,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 20.735.996,00 kn. Dugoročne obveze se najvećim dijelom odnose na obveze po dva kredita poslovne banke u iznosu 30.383.531,00 kn radi otplate kredita kod druge poslovne banke. Kratkoročne obveze se najvećim dijelom odnose na obveze za zajam Agencije za upravljanje državnom imovinom u iznosu 12.000.000,00 kn radi financiranja poslovanja i poboljšanja tekuće likvidnosti. Zbog nemogućnosti podmirivanja obveza za kredite i zajmove u rokovima dospijeća, zaključene su dopune ugovorima kojima su produženi rokovi otplate. Donesena su interna pravila provođenja postupaka nabave roba i usluga. Nakon donošenja spomenutih pravila, nabava roba, radova i usluga se provodi prikupljanjem ponuda. Zbog poteškoća s likvidnošću, Društvo je podnijelo prijavu za pokretanje predstečajne nagodbe, te je donijelo planove financijskog i operativnog restrukturiranja. Nepravilnost koja nije otklonjena, a odnosi se na podmirivanje obveza, probleme s likvidnošću i gubitak u poslovanju, te nepravilnost utvrđena revizijom za 2012., koja se odnosi na iskazivanje rashoda i obveza, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Robertino Repić	predsjednik od 24. listopada 2008. do 25. veljače 2009.
Igor Fazekaš	zamjenik predsjednika od 24. listopada 2008. do 31. prosinca 2010.
Stjepan Mikolčić	član od 24. listopada 2008. do 10. siječnja 2011.
Mirela Zagorac	član od 24. listopada 2008. do 10. siječnja 2011.
Perica Medved	član od 24. listopada 2008. do 29. ožujka 2011.
Dinko Đeri	predsjednik od 7. ožujka 2009. do 10. siječnja 2011.
Đuro Matovina	predsjednik od 10. siječnja 2011. do 16. travnja 2012.
Stjepan Vencl	zamjenik predsjednika od 10. siječnja 2011. do 16. travnja 2012.
Josip Job	član od 10. siječnja 2011. do 16. travnja 2012.
Goran Vilček	član od 29. ožujka 2011. do 23. ožujka 2012.
Željko Kumrić	predsjednik od 16. travnja 2012.
Slobodan Perić	zamjenik predsjednika od 16. travnja 2012. do 6. lipnja 2013.
Ljubiša Amidžić	član od 16. travnja 2012.
Ivan Bajt	član od 3. travnja 2012.

2. Uprava:

Tomislav Vukelić	direktor od 1. prosinca 2006. do 16. travnja 2012.
Dražen Vujčić	član uprave od 16. travnja 2012.
Slobodan Perić	član uprave od 6. lipnja 2013.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

BRIJUNI RIVIJERA D.O.O.

Pazin, svibanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Projekt Brijuni Rivijera	6
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	16
IV.	ČLANOVI UPRAVE I NADZORNOG ODBORA	18

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/13-07/1
URBROJ: 613-20-13-6

Pazin, 16. svibanj 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA BRIJUNI RIVIJERA D.O.O. ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Brijuni rivijera d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 15. siječnja do 16. svibnja 2013.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci u srpnju 2004. kao društvo s ograničenom odgovornošću za hotelijerstvo, poslovno savjetovanje i upravljačke djelatnost. Sjedište je u Puli, Riva 8. Temeljni akt je Društveni ugovor kojim je uređen pravni status, predmet poslovanja, poslovni udjeli i imovina, te upravljanje Društvom. Društvo ostvaruje prihode od pripremanja i usluživanja hrane, pripremanja i usluživanja pića i napitaka, pružanja usluga smještaja, savjetovanja u vezi s poslovanjem i upravljanjem, mjenjačkih poslova, te donacija Županije. Osnivači Društva su Republika Hrvatska sa 67% i Istarska županija (dalje u tekstu: Županija) s 33% udjela u ukupnom temeljnom kapitalu. Temeljni kapital sastoji se u novcu i iznosi 4.500.000,00 kn.

Društvo je osnovano zbog provođenja razvojnog projekta od posebnog državnog značaja i zbog toga je proglašeno društvom od posebnog državnog interesa. Projekt je definiran kao razvojni koncept optimalnog gospodarenja značajnim turističkim lokacijama koji bi omogućio kvalitetan razvoj područja. Modeli realizacije Projekta zasnovani su na principima zajedničkog ulaganja bilo na omogućavanju raspolaganja nekretninama na temelju osnivanja prava građenja ili na temelju prava zakupa, a prodaja prostora s obzirom na vrlo atraktivne lokacije, samo kao krajnje i najmanje željeni oblik gospodarenja. Društvo bi trebalo, prema investicijskoj studiji, osigurati prosječna godišnja fiskalna i parafiskalna davanja u iznosu 23.500.000,00 EUR tijekom razdoblja poslovanja, te 20.200.000,00 EUR u razdoblju investiranja. Također, za odabranih šest lokacija Projekta, predviđeno je ukupno ulaganje u iznosu 513.269.135,00 EUR, te ukupni prihodi u iznosu 172.581.074,00 EUR. Za realizaciju Projekta potrebno je 5300 zaposlenika različitih struktura i zanimanja, od čega izravno 2500 i neizravno 2800 zaposlenika. U vrijeme obavljanja revizije Projekt je u tijeku.

Koncem 2012. Društvo ima 15 zaposlenika. Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine dva člana od kojih jednog imenuje i opoziva Vlada Republike Hrvatske, a drugog Županija. Skupština donosi odluke jednoglasno prema zadacima određenim zakonima i drugim propisima, te Društvenim ugovorom. Nadzorni odbor ima pet članova od kojih su tri člana predstavnici Vlade Republike Hrvatske, a dva Županije. Prema društvenom ugovoru nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Društva, pregledava i ispituje poslovne knjige i dokumentaciju Društva, te podnosi skupštini izvješće o obavljenom nadzoru. Mandat članova nadzornog odbora traje četiri godine. Mandat četiri člana nadzornog odbora bio je do veljače, ožujka i kolovoza 2012., a od isteka mandata do 17. rujna 2012. skupština Društva nije donijela odluku o imenovanju novih članova nadzornog odbora. Na sjednici skupštine 17. rujna 2012., kao ni do vremena obavljanja revizije, nije donesena odluka o imenovanju člana nadzornog odbora kojemu je mandat istekao u veljači 2012. i koji obavlja funkciju člana nadzornog odbora Društva kao predstavnik Županije. Upravu Društva čini jedan član - direktor. Tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije direktor je bio Ratomir Ivičić.

Planiranje

Društvo je donijelo financijski plan za 2012. kojim su ukupni prihodi planirani u iznosu 8.500.000,00 kn, a rashodi u iznosu 7.446.000,00 kn. Osim financijskog plana Društvo je donijelo i plan poslovanja za 2012. koji sadrži plan noćenja u auto kampu, plan investicijskog održavanja u auto kampu, plan dugotrajne imovine u auto kampu, plan aktivnosti za protupožarnu zaštitu i zaštitu na radu, te plan kadrova i plaća.

Financijski plan i plan poslovanja za 2012. usvojen je na sjednicama nadzornog odbora i skupštine sredinom listopada 2012., a trebalo ih je usvojiti prije početka poslovne godine.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema poduzetničkom računovodstvu. U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) sastavljeni su temeljni financijski izvještaji za 2012. Od financijskih izvještaja sastavljeni su: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji usvojeni su na sjednicama nadzornog odbora i skupštine sredinom veljače 2013.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 8.405.787,00 kn, rashodi u iznosu 6.602.999,00 kn, te dobit u iznosu 1.802.788,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni prihodi	860.140,00	7.737.268,00	899,5
1.1.	Prihodi od prodaje	597.647,00	7.736.941,00	1294,6
1.2.	Drugi poslovni prihodi	262.493,00	327,00	-
2.	Financijski prihodi	20.258,00	68.519,00	338,2
3.	Drugi prihodi	1.100.000,00	600.000,00	54,5
Ukupno		1.980.398,00	8.405.787,00	424,4

Značajna odstupanja u ostvarenju prihoda u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje poslovnih prihoda koji su nastali zbog preuzimanja turističkog naselja Pineta (dalje u tekstu: kamp) na upravljanje početkom listopada 2011. Ostvareni su za 6.877.128,00 kn više u odnosu na 2011. Vrijednosno najznačajnije smanjenje u odnosu na prethodnu godinu u iznosu 500.000,00 kn ili 45,5% ostvareno je kod prihoda od županijskih potpora.

Drugi poslovni prihodi u 2012. se odnose na popisne razlike i ostvareni su za 262.166,00 kn manje od drugih poslovnih prihoda za 2011. koji se odnose na državne potpore iz prethodnih godina. Drugi prihodi se odnose na prihode od potpora i ostvareni su za 500.000,00 kn ili 45,5% manje nego prethodne godine. Nakon preuzimanja kampa u 2011. i 2012. nije bilo ostvarenih prihoda od državnih potpora, a smanjene su i županijske potpore.

Vrijednosno najznačajniji su poslovni prihodi unutar kojih su iskazani prihodi od prodaje usluga u iznosu 6.382.352,00 kn ili 75,9% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od zakupa parcela u kampu (montažni objekt s infrastrukturom) 4.189.206,00 kn, smještaja od individualnih gostiju 1.110.303,00 kn, prodaje pića 440.462,00 kn, prijave i osiguranja gostiju 346.963,00 kn, prodaje hrane 237.367,00 kn, korištenja Internet usluga 36.896,00 kn i naknade štete po osiguranju 21.155,00 kn.

Prihodi od zakupa parcela u kampu su ostvareni u iznosu 4.189.206,00 kn na temelju ugovora o zakupu prostora u kampu. Ugovori su zaključeni na temelju cijena iskazanih u cjeniku za 2012.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni rashodi	1.960.261,00	6.123.910,00	312,4
1.1.	Materijalni troškovi	794.225,00	2.837.586,00	357,3
1.2.	Troškovi zaposlenika	997.976,00	2.749.336,00	275,5
1.3.	Amortizacija	59.429,00	191.334,00	322,0
1.4.	Drugi troškovi	103.131,00	312.142,00	302,7
1.5.	Drugi poslovni rashodi	5.500,00	33.512,00	609,3
2.	Financijski rashodi	15.471,00	479.089,00	3096,7
Ukupno		1.975.732,00	6.602.999,00	334,2

Rashodi Društva su ostvareni u iznosu 6.602.999,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu rashodi su ostvareni u iznosu većem za 4.627.267,00 kn ili 234,2% zbog proširenja djelatnosti preuzimanjem kampa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni troškovi u iznosu 2.837.586,00 kn ili 43,0%, a odnose se na troškove usluga 1.715.112,00 kn i troškove sirovina i materijala u iznosu 1.122.474,00 kn. Nadalje, značajan udjel u ukupnim rashodima imaju troškovi zaposlenika u iznosu 2.749.336,00 kn (koji se odnose na neto plaće 1.629.888,00 kn, troškovi poreza, prireza i doprinosa iz plaće 745.147,00 kn i doprinosi na plaće 374.301,00 kn) ili 41,6%, te financijski rashodi u iznosu 479.089,00 kn ili 7,3%. Svi drugi rashodi su ostvareni u iznosu 536.988,00 kn ili 8,1% ukupno ostvarenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, obveza i kapitala je iznosila 3.966.224,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i kapitala.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31.prosinca 2011.	31.prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	2.445.298,00	3.966.224,00	162,2
1.	Dugotrajna imovina	227.980,00	336.188,00	147,5
2.	Kratkotrajna imovina	2.064.266,00	3.512.100,00	170,1
2.1.	Zalihe	5.060,00	8.519,00	168,4
2.2.	Potraživanja	15.331,00	150.510,00	981,7
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	73.455,00	2.653.334,00	3612,2
2.4.	Novac u banci i blagajni	1.970.420,00	699.737,00	35,5
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	153.052,00	117.936,00	77,1
II.	Pasiva	2.445.298,00	3.966.224,00	162,2
1.	Kapital i rezerve	-771.986,00	1.030.802,00	-133,5
2.	Dugoročne obveze	1.157.606,00	1.093.524,00	94,5
3.	Kratkoročne obveze	2.059.678,00	1.841.898,00	89,4

U odnosu na prethodnu godinu ukupna aktiva i pasiva su veće za 1.520.926,00 kn ili 62,2%. Najznačajnija promjena u strukturi aktive se odnosi na povećanje oročenih sredstava kod poslovne banke koja su veća za 2.579.879,00 kn u odnosu na 2011. i smanjenje novca na žiro računu i blagajni koja su manja za 1.270.683,00 kn ili 64,5% u odnosu na 2011. U strukturi pasive najznačajnija promjena se odnosi na povećanje dobiti poslovne godine koja je veća za 1.798.122,00 kn u odnosu na 2011.

Vrijednost dugotrajne imovine se odnosi na alate, poslovni inventar i transportnu imovinu u iznosu 176.644,00 kn, montažne objekte 67.660,00 kn, uredsku, telekomunikacijsku i drugu opremu 50.925,00 kn, te ulaganja u softver u iznosu 40.959,00 kn.

Vrijednosno značajnija kratkotrajna financijska imovina se odnosi na oročena sredstva kod poslovne banke u iznosu 2.631.844,00 kn, novac u banci i blagajni 699.737,00 kn, te potraživanja od kupaca u iznosu 111.715,00 kn.

Potraživanja koncem 2012. iznose 150.510,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 135.179,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 111.715,00 kn ili 74,2% ukupnih potraživanja i odnose se na potraživanja od kupaca koja nisu starija od godinu dana. Do vremena obavljanja revizije naplaćena su u iznosu 37.540,00 kn.

Obveze koncem 2012. iznose 2.935.422,00 kn i u odnosu na stanje obveza početkom godine su manje za 281.862,00 kn ili 8,8%.

Vrijednosno značajnije se odnose na obveze za zajmove u iznosu 2.000.000,00 kn ili 68,1% i obveze prema dobavljačima u iznosu 600.430,00 kn ili 20,5% ukupnih obveza. Dospjele obveze koncem 2012. iznose 2.261.836,00 kn, od čega se na obveze preko godinu dana starosti odnosi 1.166.137,00 kn. Odnose se na primljeni zajam u iznosu 1.000.000,00 kn s rokom povrata sredstava u svibnju 2011. i obračunane kamate na primljene zajmove iz prethodnih godina u iznosu 166.137,00 kn. Društvo uredno podmiruje obveze za financijski najam vozila i obveze prema dobavljačima za nabavljenu robu, radove i usluge, a obveze za primljene zajmove i obračunane kamate na zajmove ne podmiruju se prema rokovima dospijeća.

Stanje primljenih zajmova na dan 1. siječnja 2012. iznosilo je 2.500.000,00 kn, a na dan 31. prosinca 2012. iznosi 2.000.000,00 kn. Odnosi se na sredstva primljena u lipnju 2008. od Hrvatskog fonda za privatizaciju na temelju kratkoročnog zajma u iznosu 1.000.000,00 kn za tekuće poslovanje i sredstava primljena u listopadu i studenome 2011. od Agencije za upravljanje državnom imovinom na temelju kratkoročnog zajma u iznosu 1.500.000,00 kn za podmirenje troškova prigodom preuzimanja kampa. U 2012. nije bilo novih zaduživanja. Početno stanje obračunanih kamata po zajmu iznosi 166.137,00 kn. Tijekom godine obračunano je 407.217,00 kn, a plaćeno 129.457,00 kn, tako da koncem godine obveze za kamate iznose 443.897,00 kn. Tijekom 2012. obračunane su kamate po zajmovima u iznosu 407.217,00 kn, od čega se na redovne kamate odnosi 129.457,00 kn, a na zatezne kamate 277.760,00 kn. Zatezne kamate su obračunane za razdoblje nakon ugovorenog roka povrata sredstava.

Koncem 2011. kapital je iskazan u negativnom iznosu 771.986,00 kn koji proizlazi iz više ostvarenog prenesenog gubitka iz prethodnih godina do konca 2011., od ostvarene dobiti 2011. i upisanog temeljnog kapitala. S obzirom da je u 2012. ostvarena dobit u iznosu 1.802.788,00 kn, koncem 2012. kapital je iskazan u pozitivnom iznosu 1.030.802,00 kn.

Projekt Brijuni Rivijera

Projekt Brijuni Rivijera (dalje u tekstu: Projekt) je pokrenut početkom srpnja 2003. potpisivanjem Društvenog ugovora o osnivanju Društva. Osnivači su Republika Hrvatska s temeljnim ulogom u novcu 3.000.000,00 kn i Županija s ulogom u novcu 1.500.000,00 kn. Ciljevi koje osnivači žele postići su priprema, ocjena, vođenje i kontroliranje programa gospodarenja nekretninama u državnom vlasništvu na području Županije i to na brijunskom otočju i priobalju, izgradnja turističkih resorta visoke kategorizacije (s otočjem Brijuni kao oazom elitnog turizma) na principima održivog razvoja, ostvarenja novih radnih mjesta i učinkovita privatizacija državne imovine na području obuhvaćenom programom gospodarenja kroz kvalitetnu valorizaciju predmetnih resursa. Uloga Društva je da bude nositelj pripreme, vođenja i kontrole Projekta u cjelini, te upravljanje projektima koji se realiziraju.

Zadaće Društva su: identificiranje lokacija; izrada razvojnog koncepta cijelog područja; izrada idejnih rješenja po pojedinim lokacijama; izrada master plana razvoja i gospodarenja prostorom na cijelom području uključenom u Projekt; izrada studije opravdanosti ulaganja za pojedine lokacije i cijelo područje, pribavljanje svih dozvola potrebnih za realizaciju pojedinih projekata; objava natječaja za odabir partnera za pojedine lokacije, uređenje ugovornih odnosa s odabranim partnerom i upravljanje projektima u suradnji s odabranim partnerom.

Društvo je proglašeno društvom od posebnog državnog interesa, a Projekt je odlukom Vlade Republike Hrvatske određen razvojnim projektom od posebnog državnog značaja.

Modeli realizacije Projekta zasnovani su na principima zajedničkog ulaganja bilo na omogućavanju raspolaganja nekretninama na temelju osnivanja prava građenja ili na temelju prava zakupa, a prodaja prostora s obzirom na vrlo atraktivne lokacije, samo kao krajnje i najmanje željeni oblik gospodarenja. Identifikacija lokacija planirana je predmetom obuhvata Projekta u početku za osam lokacija (Barbariga, Pineta Fažana, Hidrobaza, Monte Kristo, Monumenti, Zonki, Katarina, Muzil). Realizacija pojedinačnih projekata u priobalju planirana je na način da se po pribavljanju lokacijske dozvole pristupa iznalaženju partnera za realizaciju projekata na principu međunarodnog javnog nadmetanja.

Za pojedini projekt se objavljuje međunarodni natječaj kojim se pozivaju zainteresirani ulagatelji za dostavu ponuda. Natječajna dokumentacija sadrži sve ekonomske, pravne i tehničke pokazatelje kojima su definirani uvjeti realizacije projekta.

Zaključkom Vlade Republike Hrvatske iz studenoga 2006. zaduženo je Ministarstvo obrane i Ministarstvo unutarnjih poslova da kao posjednici nekretnina na pojedinim lokacijama u obuhvatu Projekta, a nakon provedbe imovinsko pravne i tehničke identifikacije čestica, predlože Vladi Republike Hrvatske odluke kojima će se iste nekretnine predati na upravljanje. Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva zaduženo je da, nakon provedbe imovinsko pravne i tehničke identifikacije čestica, u skladu s posebnim propisima provede postupak ustanovljenja prava služnosti na šumi i/ili šumskom zemljištu u obuhvatu Projekta. Ministarstvo kulture zaduženo je da, nakon provedbe imovinsko pravne i tehničke identifikacije čestica, u skladu s posebnim propisima raspiše natječaj za dodjelu koncesije na području Nacionalnog parka Brijuni. Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka zaduženo je da predloži Vladi Republike Hrvatske izmjenu Odluke o osnivanju luka posebne namjene-vojnih luka u dijelu isključenja luke Muzil, te pokrene postupak utvrđivanja granica pomorskog dobra na svim lokacijama u obuhvatu Projekta, a nakon utvrđivanja granica pomorskog dobra inicira donošenje odluke o raspisu natječaja za dodjelu koncesija na pomorskom dobru. Nadalje, Središnji državni ured za upravljanje državnom imovinom zadužen je da, nakon provedbe imovinsko pravne i tehničke identifikacije čestica za sve čestice u obuhvatu Projekta kojima upravlja ili će upravljati, predloži Vladi Republike Hrvatske odluku o dodjeli prava građenja na tim nekretninama. Navedenim zaključkom Vlade Republike Hrvatske je utvrđeno da će se nakon izvršenja zaključaka po svim točkama odluke izraditi program gospodarenja nekretninama koje će ući u temeljni kapital Društva. U privitku navedenog zaključka Vlade Republike Hrvatske priložen je pregled katastarskih čestica s ukupnom površinom 6 055 km^2 na 13 lokacija.

Nakon navedenog zaključka Vlade Republike Hrvatske donesena je izmjena Društvenog ugovora Društva u veljači 2007. na temelju koje će osnivač Republika Hrvatska u temeljni kapital Društva kao svoj temeljni ulog unijeti pravo građenja na nekretninama u državnom vlasništvu koje obuhvaća program gospodarenja i pravo služnosti na šumi i/ili šumskom zemljištu u državnom vlasništvu.

Na temelju zaključka Vlade Republike Hrvatske iz srpnja 2010. zadužuju se nadležna tijela državne uprave da, bez odlaganja, poduzmu sve potrebne radnje s ciljem provedbe razvojnog Projekta na lokacijama Pineta, Hidrobaza, otok Sveta Katarina – Monumenti i Muzil, te se preporučuje nadležnim tijelima Županije, gradu Puli, gradu Vodnjanu i općini Fažana poduzimanje svih potrebnih radnji iz njihovog djelokruga s ciljem provedbe Projekta.

Navedene lokacije obuhvaćaju približno 360 hektara zemljišta od čega je Republika Hrvatska vlasnik većeg broja katastarskih čestica (zemljišta), a jedinice lokalne samouprave su vlasnici manjeg broja katastarskih čestica u obuhvatu ove faze projekta. Osnivanje prava građenja predviđeno je najprije na rok do 66 godina u korist Društva s pravom prijenosa na ponuditelje s najpovoljnijom ponudom odabrane javnim natječajem. Namjena ostvarene naknade za osnovano pravo građenja predviđena je za ulaganja u druge lokacije projekta Brijuni Rivijera, a posebno za ulaganja u turističku infrastrukturu jedinica lokalne samouprave i održivi razvoj turističkih sadržaja otočja Brijuni uz očuvanje prirodnih vrednota nacionalnog parka Brijuni. Istekom ugovora o pravu građenja, planirano je da će ulagatelji vlasnicima zemljišta staviti na raspolaganje sve izgrađene objekte, uključujući objekte infrastrukture. U cilju provedbe razvojnog Projekta Republika Hrvatska, Županija, grad Pula, grad Vodnjan i Društvo su koncem srpnja 2011. zaključili ugovor i protokol uz ugovor o provedbi razvojnog Projekta na lokacijama Pineta, Hidrobaza i otok Sveta Katarina-Monumenti.

Time započinje provedba Projekta donošenjem odluke o raspisivanju natječaja za izbor najboljeg ponuditelja te raspolaganju zemljištem na način utvrđen odredbama ugovora. Ugovorom su dane ovlasti Društvu za raspisivanje natječaja za izbor najboljeg ponuditelja za svaku lokaciju na način utvrđenim ugovorom. Općina Fažana kao zemljišnoknjižni vlasnik dijela nekretnina na navedenim lokacijama nije potpisala navedeni ugovor iako je ugovorom predviđena kao ugovorna strana. Općina Fažana u dopisu Agenciji za upravljanje državnom imovinom iz srpnja 2011. obrazlaže da u potpunosti podržava Projekt, ali da navedenim ugovorom nije zaštićen interes Općine kao vlasnika nekretnina.

Vlada Republike Hrvatske je početkom kolovoza 2011. donijela odluku o osnivanju Povjerenstva za provedbu javnog natječaja u svrhu realizacije Projekta na lokacijama utvrđenim ugovorom čija je uloga donošenje ključnih odluka i sadržaja natječajnih dokumentacija. Članovi Povjerenstva su predstavnici Vlade Republike Hrvatske, ministarstava, Županije i gradova. Povjerenstvo je ukupno održalo tri sjednice na kojima su utvrđeni uvjeti i kriteriji za odabir ponuditelja kao i bitni sastojci natječaja i ugovora o prijenosu prava građenja. Međunarodni natječaj za tri lokacije projekta otoka Sveta Katarina – Monumenti, Hidrobaza i Pineta raspisani su sredinom rujna 2011. U siječnju 2012. odabran je ulagatelj za nautički centar Sveta Katarina – Monumenti, dok je za lokacije Hidrobaza i Pineta rok za podnošenje ponuda produžen do sredine svibnja 2012.

Vlada Republike Hrvatske je u travnju 2012. donijela odluku kojom je društvu Kermas Vod Četiri d.o.o. Vodnjan dodijelila koncesiju na pomorsko dobro u svrhu izgradnje i gospodarskog korištenja luke posebne namjene na lokaciji Projekta otok Sveta Katarina – Monumenti i ovlastila Društvo da s odabranim ponuditeljem zaključi ugovor o izboru ulagatelja za dodjelu prava građenja i prava služnosti na pripadajućem kopnenom dijelu navedene lokacije.

Za lokacije Hidrobaza i otok Sveta Katarina – Monumenti prije raspisivanja međunarodnih natječaja u skladu s generalnim urbanističkim planom, izrađene su konzervatorske podloge za svaki objekt koje su ovjerene u nadležnom konzervatorskom odjelu u Puli. Nakon zatvaranja natječaja za otok Svetu Katarinu – Monumenti, Ministarstvo kulture Republike Hrvatske je cjelokupnu lokaciju proglasilo kulturnim dobrom, dok je lokaciju Hidrobaza proglasilo kulturnim dobrom 30 dana prije roka za podnošenje ponuda.

Prema obrazloženju Društva, proglašenje lokacije kulturnim dobrom tijekom raspisivanja natječaja, odnosno nakon zatvaranja natječaja, izazvalo je nezadovoljstvo zainteresiranih ulagatelja koji su zbog nesigurnosti ulaganja odbili dostaviti ponude za Hidrobazu i Pinetu. Također, prema obrazloženju Društva proglašenjem područja kulturnim dobrom značajno produljuje vrijeme realizacije projekta i bitno povećava planiranu vrijednost investicijskih ulaganja.

Za lokaciju Muzil ukupne površine 170 hektara grad Pula je naručio izradu prostorno planske osnove projekta Park Muzil koja je usvojena na gradskom vijeću sredinom ožujka 2012. Na temelju izrađene studije razvoja pristupilo se izmjeni Prostornog plana i Generalnog urbanističkog plana grada Pule čije je konačno usvajanje bilo planirano u studenome 2012. Prema obrazloženju Društva u provedbi razvojnog kulturno-turističkog koncepta i ove lokacije došlo je do zastoja, jer nadležni konzervatorski odjel nije dao suglasnost na navedene izmjene Prostornog i generalnog urbanističkog plana grada Pule.

U prosincu 2012. doneseno je rješenje da se arheološki lokalitet Smokvica na poluotoku Muzil u Puli na određenim katastarskim česticama, do donošenja rješenja o utvrđivanju svojstva kulturnog dobra, a najduže šest godina od dana donošenja ovog rješenja, stavlja pod preventivnu zaštitu.

U vrijeme obavljanja revizije Projekt je u tijeku. Prema obrazloženju Društva za lokacije Hidrobaza i Pineta nakon analize tržišnog stanja i ekonomskih pokazatelja, u suradnji s nadležnim tijelima iznaći će se smjernice za daljnji razvoj lokacija izradom prostorno planske dokumentacije i provedbom novih katastarskih izmjera. Na sjednici nadzornog odbora Društva u veljači 2013. razmatran je zaključak uprave Društva o potrebi izmjene modela provedbe Projekta iz razloga jer banke više nisu u mogućnosti financirati projekte na temelju koncesijskih i sličnih prava zbog nedostatne zaštite vlastitih ulaganja. Zbog toga je u razradi novi model koji bi ulagateljima omogućio otkup zemljišta ispod budućeg objekta s pripadajućom nužnom okućnicom. Nakon razrade modela, planira se predložiti model povjerenstvu Vlade Republike Hrvatske. Za lokacije Hidrobaza i Pineta istaknuto je da postoje ozbiljni i referentni ulagatelji koji su spremni dostaviti ponude na raspisane natječaje, ali zbog pravnih i financijskih rizika koja se odnose na potrebna jamstva, zabilježbe sporova na određenih katastarskim česticama, visine naknade vlasnicima određenih objekata i troškovi njihova uklanjanja, te predviđeno pravo građenja komercijalnih objekata i sadržaja na rok od 66 godina s obvezom predaje svih izgrađenih objekata vlasnicima zemljišta, nisu dostavili ponude na raspisane natječaje. Vlada Republike Hrvatske je u studenome 2012. donijela odluku o izmjenama i dopunama Uredbe o osnivanju prava građenja i prava služnosti na nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske kojom je produžen maksimalni rok dodjele prava građenja na 99 godina. U vrijeme obavljanja revizije, nakon proteka deset godina od osnivanja Društva realizacija Projekta nije na očekivanoj razini.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Društva.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi evidentiranja dugotrajne imovine, popisa imovine i obveza, ostvarivanja prihoda i rashoda, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih i izlaznih računa, nabave roba, radova i usluga te drugo. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje, računovodstveno poslovanje, imovina i obveze, oročavanje i zaduživanje, prihodi, rashodi, te nabava roba, radova i usluga.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, oročavanje i zaduživanje, te rashode.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koji se uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima. Sustavom unutarnje kontrole u Društvu, kontrolira se ispravnost dokumenata, obavljanje poslovanja na pravilan i djelotvoran način, te zaštita imovine od gubitaka uzrokovana lošim upravljanjem.

Društvo je donijelo Akcijski plan za provođenje Antikorupcijskog programa za razdoblje od 2010. do 2012. Utvrđeni su vizija, misija, opći i posebni ciljevi za trogodišnje razdoblje kao i osnovne organizacijske vrijednosti i principi u pogledu odnosa s trećim osobama. Doneseni su Katalog informacija, Odluka o pravu na pristup informacijama, Smjernice za prevenciju korupcije i osiguranje profesionalnog ponašanja, Kodeks etike u poslovanju, te Disciplinski pravilnik. Društvo je imenovalo povjerenika za etiku, službenika za informiranje i osobu zaduženu za nepravilnosti, te su doneseni godišnji planovi rada i plan edukacije zaposlenika. Navedene mjere iz programa objavljene su na mrežnim stranicama Društva. Prema obrazloženju Društva, mjere nisu provedene u području javne nabave, jer nisu obveznici sustava javne nabave, te u sustavu financijskog upravljanja i kontrola, unutarnje revizije i osnivanja revizorskog odbora, jer Društvo nije obvezno formirati navedena tijela i odbor.

U funkcioniranju unutarnjih kontrola uočene su slabosti i nedostaci kod sastavljanja cjelovitog izvještaja o obavljenom godišnjem popisu, evidencije oročenih sredstava na pogrešnom računu, evidencije pojedine dugotrajne imovine, sitnog inventara u uporabi, pojedinih dobavljača, te pojedinih rashoda i prihoda. Obračunane redovne kamate u iznosu 47.260,00 kn i zatezne kamate u iznosu 90.055,00 kn prema zajmu iz 2008. koje se odnose na 2011., evidentirane su na računima troška i obveza u 2012., umjesto u 2011., kada je nastao poslovni događaj (obveza). Pojedini zavisni troškovi nabave su evidentirani na računima tekućih rashoda, umjesto na računima nabavne vrijednosti dugotrajne imovine, pojedini sitni inventar prigodom kupnje nije evidentiran na računu sitnog inventara u uporabi nego samo na računu ispravka vrijednosti, odnosno troška i dobavljača. Za uplaćeni iznos udjela po leasingu u iznosu 21.355,00 kn, dva puta je evidentirana obveza prema dobavljaču i to na temelju računa za ukupnu vrijednost objekta leasinga i na temelju obavijesti za uplatu udjela. Ostvareni prihodi od usluga Interneta u iznosu 36.896,00 kn, nisu evidentirani u skladu sa zaključenim ugovorom.

Zaključeni ugovori o korištenju nekretnina, prijenosu prava upravljanja kampom, korištenju dugotrajne i kratkotrajne imovine i dodatak osnovnom ugovoru, te kupoprodaji imovine ne sadrže klasu i urudžbeni broj, a pojedini ugovori nisu upisani u urudžbeni zapisnik Društva ni odloženi uz dokumentaciju na temelju koje su evidentirane poslovne promjene.

Nadzor nad poslovanjem Društva obavlja nadzorni odbor. Tijekom 2012. održana je jedna sjednica nadzornog odbora. Prema poslovniku o radu nadzornog odbora Društva iz lipnja 2004., sjednice nadzornog odbora se održavaju u pravilu jednom tromjesečno, a najmanje jednom polugodišnje. Prema odredbama točke 3.2.14. Kodeksa korporativnog upravljanja trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska ima dionice ili udjele (Narodne novine 112/10), učestalost održavanja sjednica nadzornog odbora treba biti određena u skladu s potrebama Društva, te se sjednice trebaju održavati dovoljno često da osiguraju učinkovitost rada nadzornog odbora. Na temelju zaključka skupštine Društva iz listopada 2012., isplaćena je fiksna mjesečna naknada članovima za rad u nadzornom odboru u razdoblju od rujna do prosinaca 2012. Prema odredbama točke 3.2.6. navedenog Kodeksa, primici članova nadzornog odbora se sastoje od fiksnog-nepromjenjivog dijela i varijabilnog dijela koji je uvjetovan sjednicama i rezultatima poslovanja.

Financijski izvještaji za 2012. su usvojeni na sjednicama nadzornog odbora i skupštine sredinom veljače 2013. Financijske izvještaje za 2011. Financijska agencija je u srpnju 2012. vratila Društvu uz obrazloženje da nedostaju odluke nadzornog odbora i skupštine Društva o usvajanju financijskih izvještaja. Mandat tri člana nadzornog odbora i jednog člana skupštine Društva kao predstavnika Vlade Republike Hrvatske, istekao je u veljači i ožujku 2012. Vlada Republike Hrvatske je u srpnju 2012. imenovala člana skupštine, a u kolovozu 2012. predložila imenovanje tri člana nadzornog odbora koji su imenovani u rujnu 2012. Nakon održanih sjednica skupštine i osnivačke sjednice nadzornog odbora Društva, u studenom 2012. nadležnim institucijama su dostavljeni usvojeni financijski izvještaji za 2011. Na sjednici skupštine iz rujna 2012. nije donesena odluka o imenovanju člana nadzornog odbora kojemu je mandat istekao u veljači 2012. i koji obavlja funkciju člana nadzornog odbora Društva kao predstavnik Županije.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih kontrola u cilju pravodobnog i pouzdanog financijskog izvješćivanja te usklađenosti poslovanja s propisima. Nadalje se predlaže učestalost sjednica nadzornog odbora održavati u skladu s odredbama poslovnika o radu nadzornog odbora Društva kako bi se osigurala učinkovitost rada odbora, a primitke članovima nadzornog odbora ugovoriti u fiksnom i varijabilnom dijelu koji bi bio uvjetovan rezultatima rada i poslovanja.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da je navedene propuste prigodom sastavljanja cjelovitog izvještaja o obavljenom godišnjem popisu, evidencije pojedinih poslovnih promjena, te urudžbiranja dokumentacije, ispravilo.*

Obrazlaže da je tijekom 2012. održana jedna sjednica nadzornog odbora iz razloga neimenovanja članova nadzornog odbora koji predstavljaju Republiku Hrvatsku u razdoblju od siječnja do rujna 2012., te da će voditi brigu o pravodobnom održavanju sjednica nadzornog odbora, kao i uskladiti isplatu naknada članovima prema rezultatima rada i poslovanja.

2. Oročavanje i zaduživanje

2.1. Početkom godine nije bilo oročenih sredstava, a koncem godine stanje oročenih kunskih i deviznih sredstava iznosi 2.631.844,00 kn, od čega se na kunska sredstva odnosi 1.500.000,00 kn, a na devizna sredstva 150.000,00 EUR kunske protuvrijednosti 1.131.844,00 kn. Koncem veljače 2013. stanje oročenih deviznih sredstava je nepromijenjeno, a kunskih iznosi 1.000.000,00 kn. Za oročena kunska i devizna sredstva poslovne banke su obračunale kamate za 2012. u ukupnom iznosu 55.385,00 kn, od čega se na kamate po oročenim kunskim sredstvima odnosi 41.274,00 kn, a deviznim 14.111,00 kn.

Početkom siječnja 2012. kod poslovne banke su oročena sredstva u iznosu 1.300.000,00 kn na rok 30 dana. Nakon isteka roka oročenja, zaključivani su novi ugovori o oročenim sredstvima na rok povrata od 30 do 40 dana u vrijednosti od 700.000,00 kn do 2.500.000,00 kn. Najmanje sredstava oročavano je u razdoblju od početka travnja do konca rujna 2012. u iznosu 700.000,00 kn, a najviše po isteku turističke sezone u listopadu 2012. u iznosu 2.500.000,00 kn. Nadalje, početkom srpnja 2012., kod poslovne banke su oročena devizna sredstva u iznosu 140.000,00 EUR, s rokom povrata tri mjeseca. Po isteku oročenja zaključena su dva nova ugovora na jednak rok povrata zaključno do travnja 2013. u iznosu 150.000,00 EUR.

Obveze koncem 2012. iznose 2.935.422,00 kn i u odnosu na stanje obveza koncem prethodne godine su manje za 281.862,00 kn ili 8,8%. Vrijednosno najznačajnije su smanjene obveze kratkoročnog zajma za 500.000,00 kn, a povećane obveze za kamate za 277.760,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze se odnose na obveze za zajmove u iznosu 2.000.000,00 kn ili 68,1% i obveze za kamate po zajmovima u iznosu 443.897,00 kn ili 15,1% ukupnih obveza. Dospjele obveze koncem 2012. iznose 2.261.836,00 kn i odnose se na dva zajma u iznosu 2.000.000,00 kn, obračunane kamate na primljene zajmove u iznosu 256.192,00 kn i druge obveze prema dobavljačima u iznosu 5.644,00 kn. Na obveze preko godinu dana starosti, odnosi se 1.166.137,00 kn (primljeni zajam 1.000.000,00 kn i kamate na zajam iz prethodnih godina 166.137,00 kn). Društvo uredno podmiruje obveze prema dugoročnom zajmu za financijski najam za vozilo i obveze prema dobavljačima za nabavljenu robu, radove i usluge, a obveze za primljene zajmove i obračunane kamate na zajmove ne podmiruju se prema rokovima dospijeća.

Stanje primljenih zajmova početkom 2012. je iznosilo 2.500.000,00 kn, a koncem 2012. kao i koncem veljače 2013. iznosi 2.000.000,00 kn. Na temelju ugovora o kratkoročnom zajmu u lipnju 2008., od Hrvatskog fonda za privatizaciju primljena su sredstva u iznosu 1.000.000,00 kn za tekuće poslovanje.
U listopadu i studenome 2011. od Agencije za upravljanje državnom imovinom primljena su sredstva u iznosu 1.500.000,00 kn za podmirenje troškova prigodom preuzimanja kampa, od kojih je 500.000,00 kn vraćeno koncem rujna 2012., a 1.000.000,00 kn početkom ožujka 2013. Ugovoreni rok povrata primljenog zajma iz lipnja 2008. bio je produžen dodacima ugovoru zaključno do studenoga 2011., a zajma iz listopada i studenoga 2011. bio je rujan 2012.
Početno stanje obveza za kamate po zajmu iznosi 166.137,00 kn, tijekom godine obračunano je 407.217,00 kn, a plaćeno 129.457,00 kn, tako da koncem godine obveze za kamate po zajmovima iznose 443.897,00 kn. Od obračunanih kamata po zajmovima u iznosu 407.217,00 kn, na redovne ugovorene kamate se odnosi 129.457,00 kn, a na zatezne kamate 277.760,00 kn.

Zatezne kamate obračunane su za razdoblje nakon ugovorenog roka povrata sredstava. Koncem godine stanje oročenih sredstava iznosi 2.631.844,00 kn, a stanje obveza po zajmovima i kamatama na zajmove iznosi 2.443.897,00 kn i čini 83,3% ukupnih obveza. Tijekom 2012. na temelju oročenih sredstava ostvareno je 55.385,00 kn prihoda od kamata, a istodobno obračunano je 129.457,00 kn ugovorenih kamata na zajmove i to zbog nepravodobnog povrata zajmova 277.760,00 kn zateznih kamata. Ukupno obračunane kamate na zajmove iznose 407.217,00 kn što je 7,35 puta više od obračunanih kamata iz oročenih sredstava.

Državni ured za reviziju predlaže, zbog povećanja učinkovitosti poslovanja i smanjenja troškova kamata, preispitati mogućnost povrata dospjelih zajmova iz oročenih sredstava, te poduzimati druge radnje u svrhu pravodobnog podmirivanja dospjelih obveza.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je cjelokupni dug prema zajmu iz 2011. platilo početkom ožujka 2013., te planira glavnicu prema primljenom zajmu iz 2008. platiti nakon proteka turističke sezone 2013., a za kamatu, podnijeti zamolbu Agenciji za upravljanje državnom imovinom, za otpis duga.*

3. Rashodi

3.1. Odlukom Skupštine Društva od 21. veljače 2008., imenovan je direktor Društva, koji je s članovima Skupštine u veljači 2008. zaključio Ugovor o pravima, obvezama i plaći direktora (menadžerski ugovor) na pet godina. Dodatkom ugovoru iz prosinca 2009. mijenjala se, između ostalog, odredba iz osnovnog ugovora o mjestu prebivališta direktora Društva i to iz Umaga u Zagreb.

Od srpnja 2008. do konca 2012. (i u vrijeme obavljanja revizije siječanj-ožujak 2013.), direktor Društva je koristio nekretninu (stan površine 50,15 m^2) za svoj povremeni smještaj. Za navedenu nekretninu, Društvo je kao zakupoprimac, na temelju zaključenog ugovora o zakupu (s trgovačkim društvom kao zakupodavcem) i ispostavljenih mjesečnih računa plaćalo ugovorenu mjesečnu zakupninu i režije.

Odredbama članka 13. Ugovora o pravima, obvezama i plaći direktora, utvrđeno je da Društvo treba direktoru, između ostalog, omogućiti o svom trošku i druge pogodnosti koje nisu predviđene ovim ugovorom, a mogu biti od utjecaja na uspješno izvršavanje obveza preuzetih ovim ugovorom ali uz suglasnost nadzornog odbora Društva. Pisanu suglasnost za plaćanje zakupnine za navedeni stan koji koristi direktor, dao je u srpnju 2008. tadašnji zamjenik predsjednika nadzornog odbora Društva. Uvidom u zapisnike sa sjednica nadzornog odbora vidljivo je da navedeno nije bilo predmet rasprave na sjednici nadzornog odbora. Za plaćanje režija ne postoji odluka. U 2012. je za zakupninu plaćeno 44.035,00 kn neto, a za režije 8.750,00 kn. Tijekom 2012. direktoru je isplaćena plaća u ukupnom iznosu 350.686,00 kn bruto, odnosno 183.712,00 kn neto, što prosječno mjesečno iznosi 15.309,00 kn neto.

Prema odredbama članka 14. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12 i 144/12) i odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - ispravak, 146/09, 123/10, 137/11 i 61/12), plaćom se smatraju i primici u naravi koji se odnose na korištenje stana i druge pogodnosti koje poslodavci i isplatitelji primitaka, odnosno plaće daju radnicima i fizičkim osobama koje ostvaruju primitke.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i plaćanje propisanih poreza, prireza i doprinosa na ostvarene primitke u naravi u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o porezu na dohodak. Državni ured za reviziju predlaže donošenje internog akta kojim će se propisati uvjeti, kriteriji i načini ostvarivanja prava na primitke u naravi. Državni ured za reviziju je mišljenja da bi tijela Društva definirana osnivačkim aktom trebala obavljati svoju funkciju dosljedno i temeljito.

3.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da je direktor, stjecanjem obiteljskih okolnosti, promijenio prebivalište iz Umaga u Zagreb na temelju čega je nastala potreba za povremenim korištenjem stana u mjestu rada. S obzirom da je navedena mogućnost predviđena odredbama ugovora o pravima, obvezama i plaći direktora, direktor je zatražio potrebnu suglasnost. Prema prijedlogu Državnog ureda za reviziju, planira se izraditi interni akt kojim će se propisati uvjeti, kriteriji i načini ostvarivanja prava na primitke u naravi.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Koncem godine stanje oročenih sredstava iznosi 2.631.844,00 kn, a stanje obveza po zajmovima iznosi 2.443.897,00 kn i čini 83,3% ukupnih obveza. Na temelju oročenih sredstava ostvareno je 55.385,00 kn prihoda od kamata, a istodobno je obračunano 129.457,00 kn ugovorenih kamata na zajmove i 277.760,00 kn zateznih kamata zbog nepravodobnog povrata zajmova. Obračunani troškovi od kamata na zajmove su 7,35 puta veći od ostvarenih prihoda od kamata na oročena sredstva. Koncem 2012. dospjele obveze iznose 2.261.836,00 kn i odnose se na dva zajma u iznosu 2.000.000,00 kn, obračunane kamate na primljene zajmove u iznosu 256.192,00 kn i druge obveze prema dobavljačima u iznosu 5.644,00 kn. (točka 2. Nalaza)

   - Na primitke u naravi u vrijednosti 52.785,00 kn nisu obračunani i plaćeni propisani porezi, prirez i doprinosi što nije u skladu sa zakonima i drugim propisima. (točka 3. Nalaza)

4. Društvo obavlja uslužne djelatnosti pripreme i usluživanja hrane, pripreme i usluživanja pića i napitaka, smještaja, te mjenjačkih poslova. Koncem 2012. je imalo 15 zaposlenika. Tijekom 2012. direktor je bio Ratomir Ivičić. Temeljni kapital iznosi 4.500.000,00 kn, od toga Republika Hrvatska ima udjel u vrijednosti 3.000.000,00 kn ili 67%, a Županija u vrijednosti 1.500.000,00 kn ili 33%. Najznačajniji izvori sredstava su prihodi od usluga ugostiteljstva, smještaja, te donacija Županije. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 8.405.787,00 kn, rashodi u iznosu 6.602.999,00 kn, te dobit u iznosu 1.802.788,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su poslovni prihodi unutar kojih su iskazani prihodi od prodaje usluga u iznosu 6.382.352,00 kn ili 75,9% ukupnih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi su materijalni troškovi u iznosu 2.837.586,00 kn ili 43,0% ukupnih rashoda, te troškovi zaposlenika u iznosu 2.749.336,00 kn ili 41,6%. Svi prihodi i rashodi u 2012., ostvareni su u iznosima znatnom većim od ostvarenih u prethodnoj godini, jer je tijekom 2012. prošireno poslovanje preuzimanjem kampa na upravljanje. Potraživanja koncem 2012. iznose 150.510,00 kn, od čega je dospjelo 111.715,00 kn ili 74,2%.

Obveze koncem 2012. iznose 2.935.422,00 kn, od čega se na obveze po zajmovima i kamatama na zajmove odnosi 2.443.897,00 kn ili 83,3% ukupnih obveza. Dospjele obveze iznose 2.261.836,00 kn, od čega se na obveze preko godinu dana starosti odnosi 1.166.137,00 kn. Obveze za financijski najam vozila i druge obveze prema dobavljačima uredno se podmiruju, a obveze za primljene zajmove i obračunane kamate na zajmove ne podmiruje se prema rokovima dospijeća. Stopa zaduženosti iznosi 37,7% i izračunana je kao odnos dospjele glavnice i kamata po zajmovima u odnosu na ostvarene ukupne prihode iz vlastitih djelatnosti. Prema mišljenju Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva iz studenoga 2011., Društvo nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Unutar plana poslovnih aktivnosti za 2012. donesen je plan investicijskog održavanja kampa u iznosu 685.200,00 kn, plan nabave dugotrajne imovine u iznosu 12.600,00 kn i plan aktivnosti vezanih za protupožarnu zaštitu i zaštitu na radu u iznosu 102.200,00 kn. Postupci nabave nisu regulirani unutarnjim aktima. Nabava roba, radova i usluga je obavljena izravnim ugovaranjem u pojedinačnim vrijednostima do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Za vrijednosno značajnije nabave su zatražene ponude od više ponuditelja pisanim ili usmenim putem, te su odabirane povoljnije ponude. Revizijom za 2012. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, oročavanje i zaduživanje, te rashode, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI UPRAVE I NADZORNOG ODBORA

1. Uprava:

Ratomir Ivičić	direktor od 21. veljače 2008.

2. Nadzorni odbor:

Branko Bačić	predsjednik od 8. srpnja 2010. do 17. rujna 2012.
Ivan Jakovčić	zamjenik od 20. ožujka 2008. do 20. ožujka 2012.
Damir Bajs	član od 21. veljače 2008. do 21. veljače 2012.
Boris Miletić	član od 21. veljače 2008. do 21. veljače 2012.
Jerko Rošin	član od 29. kolovoza 2008. do 29. kolovoza 2012.
Bernard Zenzerović	predsjednik od 22. listopada 2012.
Boris Miletić	zamjenik od 22. listopada 2012.
Jadranka Čengija Šarić	član od 17. rujna 2012.
Mirko Herceg	član od 17. rujna 2012.
Ivan Jakovčić	član od 17. rujna 2012.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HOTELI MAKARSKA D.D.

Split, veljača 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2011.	9
III.	MIŠLJENJE	13
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	17

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA:041-01/12-07/47
URBROJ: 613-19-13-6

Split, 22. veljače 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA HOTELI MAKARSKA D.D. ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Hoteli Makarska d.d., Makarska (dalje u tekstu: Društvo) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 25. listopada 2012. do 22. veljače 2013.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je pravni sljednik društvenog poduzeća H.P. Makarska, s p.o., Makarska. Preoblikovano je u trgovačko društvo u studenome 1994., pod nazivom Hoteli Makarska, dioničko društvo, a skraćeni naziv je Hoteli Makarska, d.d. Usklađenje općih akata s odredbama Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka USRH, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09 i 152/11 – pročišćeni tekst) upisano je rješenjem Trgovačkog suda u Splitu Tt-95/1302 od 11. travnja 1996. Sjedište je u Makarskoj, Šetalište dr. Franje Tuđmana 1. Matični broj subjekta je 060008644, a OIB 27644797914. Sredstva za obavljanje djelatnosti Društvo ostvaruje iz prihoda od prodaje proizvoda i usluga na domaćem i inozemnom tržištu.

Statut je donesen u rujnu 1995. Prethodnih godina doneseno je 12 dopuna Statuta, a posljednje (potpuni tekst Statuta) su donesene u srpnju 2010.

Osnovna djelatnost Društva je ugostiteljstvo i druge vezane djelatnosti.

Društvo svoju djelatnost obavlja preko sektora uprave, sektora pravnih, kadrovskih i općih poslova, sektora prodaje i marketinga, sektora financija, računovodstva, kontrole, nabave i sektora hotelijerstva te organizacijskih jedinica (hotel Meteor, hotel Dalmacija, hotel Riviera i Teniski centar) te službe za tehničko održavanje i nabave.

Tijela Društva su uprava, nadzorni odbor koji ima pet članova i skupština. Upravu čini jedan član, direktor. Direktor zastupa i vodi Društvo samostalno i pojedinačno, a imenuje ga i opoziva nadzorni odbor Društva. Direktor Društva tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije bio je Joško Lelas.

Koncem 2011. Društvo je imalo 144 zaposlenika.

Temeljni kapital Društva iznosi 223.894.000,00 kn i podijeljen je na 1 119 470 dionica nominalnog iznosa 200,00 kn od čega je udjel Republike Hrvatske (Državna agencija za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka i Agencija za upravljanje državnom imovinom) 795 444 ili 71,1%, Andabak Jake 148 897 ili 13,3%, Raiffeisenbank Austrija d.d., Zagreb 19 346 ili 1,7%, te malih dioničara (s pojedinačnim udjelom manjim od 0,5%) 155 783 dionica ili 13,9%.

Planiranje

Direktor Društva donio je u prosincu 2010. plan poslovanja za 2011., a Nadzorni odbor na sjednici održanoj 22. prosinca 2010. donio je zaključak kojim se prima na znanje Plan poslovanja za 2011. Planom za 2011. su planirani prihodi u iznosu 58.573.333,00 kn, rashodi u iznosu 55.556.200,00 kn i dobit u iznosu 3.017.133,00 kn.

Direktor je sastavio godišnje izvješće o stanju Društva za 2011. koje je prihvaćeno na sjednici nadzornog odbora i sjednici skupštine Društva u kolovozu 2012. Godišnje izvješće o stanju Društva za 2011. pruža informacije o svim značajnim poslovnim događajima u izvještajnom razdoblju.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema Zakonu o računovodstvu (Narodne novine 109/07), Odluci o obliku i sadržaju financijskih izvještaja (Narodne novine 122/06), Odluci o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08), Međunarodnim računovodstvenim standardima (Narodne novine 65/96, 39/97, 105/97, 3/99, 25/99, 148/99, 2/00 i 61/06) i Međunarodnim računovodstvenim standardima financijskog izvješćivanja (Narodne novine 140/06, 30/08, 130/08, 137/08, 29/09, 136/09, 8/10, 18/10, 27/10, 65/10, 120/10 i 58/11). U skladu s odredbom članka 3. Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u srednje poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o novčanom tijeku, Izvještaj o promjenama kapitala, te Bilješke uz financijske izvještaje. Računovodstvene politike su donesene 2006. i dosljedno se primjenjuju. Financijske izvještaje usvojila je skupština Društva u kolovozu 2012.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 61.556.529,00 kn, rashodi u iznosu 59.095.208,00 kn, te dobit u iznosu 2.461.321,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Poslovni prihodi	56.041.078,00	61.112.611,00	109,0
1.1.	Prihodi od prodaje	54.937.976,00	60.667.158,00	110,4
1.2.	Drugi poslovni prihodi	1.103.102,00	445.453,00	40,4
2.	Financijski prihodi	1.181.566,00	443.918,00	37,6
Ukupno		57.222.644,00	61.556.529,00	107,6

Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 61.556.529,00 kn, što je za 4.333.885,00 kn ili 7,6% više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane, ostvareni su više za 2.983.196,00 kn ili 5,1%. Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na ostvarenje prethodne godine imaju prihodi od prodaje usluga smještaja i hrane u pansionskoj potrošnji inozemnim gostima koji su ostvareni za 6.268.000,00 kn ili 13,6% više u odnosu na prethodnu godinu radi povećanja broja noćenja i prodaje hrane u pansionskoj potrošnji.

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu 60.667.158,00 kn ili 98,6% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) iznose 889.371,00 kn i imaju udjel 1,4% u ukupno ostvarenim prihodima.

Prihodi od prodaje se odnose na prihode od prodaje usluga smještaja u iznosu 46.089.659,00 kn, hrane i pića u iznosu 11.833.940,00 kn, poslovnog najma u iznosu 1.756.423,00 kn, te na druge prihode od prodaje (športa i animacije gostiju, režijskih troškova smještaja i drugo) u iznosu 987.136,00 kn.

Prihodi od prodaje usluga smještaja u iznosu 46.089.659,00 kn se odnose na usluge prodaje smještajnih kapaciteta na domaćem i inozemnom tržištu. Društvo raspolaže sa 737 soba s ukupno 1 409 kreveta.

U 2011. ostvareno je 213 577 noćenja, odnosno 12 839 noćenja ili 6,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Od ukupnog broja noćenja strani gosti su ostvarili 200 321 noćenja, a domaći 13 256 noćenja. Najveći broj noćenja je ostvaren od alotmanske prodaje. Preostali dio usluge smještaja čine ugovori s inozemnim agencijama za organizaciju grupnih dolazaka (91 ugovor) po kojima je ostvareno 16 349 noćenja i individualni smještaj.

Prihodi od prodaje hrane i pića su ostvareni u iznosu 11.833.940,00 kn, od čega se na prodaju hrane u pansionskoj potrošnji odnosi 8.616.479,00 kn, a na prodaju hrane i pića u izvanpansionskoj potrošnji 3.217.461,00 kn. Navedeni prihodi naplaćuju se prema cjenicima za pansionsku i izvanpansionsku potrošnju.

Prihodi od poslovnog najma su ostvareni u iznosu 1.756.423,00 kn. Ostvareni su na temelju 57 ugovora o poslovnom najmu, od čega je sedam ugovora o poslovnom najmu zaključeno u 2011. na temelju javnog natječaja i s ranijim zakupcima. Ugovori su zaključeni na rok od jedne do pet godina.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Poslovni rashodi	52.686.283,00	55.582.720,00	105,5
1.1.	Materijalni troškovi	17.932.514,00	19.212.930,00	107,1
1.2.	Troškovi zaposlenika	20.371.276,00	20.331.107,00	99,8
1.3.	Amortizacija	8.102.474,00	8.144.142,00	100,5
1.4.	Drugi troškovi	4.805.147,00	5.182.524,00	107,8
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	353.541,00	1.382.582,00	391,1
1.6.	Drugi poslovni rashodi	1.121.331,00	1.329.435,00	118,5
2.	Financijski rashodi	4.345.190,00	3.512.488,00	80,8
Ukupno		57.031.473,00	59.095.208,00	103,6

Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 59.095.208,00 kn, što je za 2.063.735,00 kn 3,6% više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane, ostvareni su više za 3.539.008,00 kn ili 6,4%.

Vrijednosno značajniji rashodi su troškovi zaposlenika u iznosu 20.331.107,00 kn ili 34,4%, materijalni troškovi u iznosu 19.212.930,00 kn ili 32,5%, amortizacija u iznosu 8.144.142,00 kn ili 13,8% i drugi troškovi u iznosu 5.182.524,00 kn ili 8,8%.

Svi drugi rashodi (vrijednosno usklađivanje, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) iznose 6.224.505,00 kn i imaju udjel 10,5% u ukupno ostvarenim rashodima.

Materijalni troškovi su ostvareni u iznosu 19.212.930,00 kn i u odnosu na 2010. veći su za 1.280.416,00 kn ili 7,1% zbog povećanih troškova održavanja zgrada. Odnose se na troškove za materijal i energiju u iznosu 11.766.762,00 kn i usluge u iznosu 7.446.168,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji troškovi za materijal i energiju se odnose na materijal u iznosu 7.676.689,00 kn, energiju 3.148.793,00 kn, sitni inventar, ambalažu i auto gume u iznosu 941.280,00 kn. Unutar rashoda za materijal vrijednosno najznačajniji su rashodi za hranu u iznosu 5.108.162,00 kn, piće 1.155.592,00 kn, materijal za čišćenje, papir i drugo 693.960, 00 kn, materijal za održavanje i popravke u iznosu 485.368,00 kn.

Nabava materijala obavljana je od više dobavljača odabranih nakon provedenog otvorenog natječaja (javni poziv za prikupljanje ponuda) po grupama proizvoda u skladu s postupcima za nabavu i ugovaranje, s obzirom da Društvo nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08 i 90/11). S odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori kojim su utvrđeni uvjeti nabave i međusobna prava i obveze.

Vrijednosno najznačajniji troškovi usluga se odnose na komunalne i druge usluge u iznosu 1.622.666,00 kn, usluge održavanja zgrada, teniskih terena, opreme i uređaja 1.618.359,00 kn, usluge pranja rublja 1.529.384,00 kn, usluge animacije gostiju 842.671,00 kn, telekomunikacijske usluge i pošte 283.034,00 kn, reklame i propagande 269.795,00 kn, troškove zaštite na radu 266.615,00 kn, zakupa 233.143,00 kn, pretplate, sudske troškove, administrativne pristojbe i druge usluge u iznosu 543.739,00 kn. Za nabavu usluga održavanja zgrada i teniskih terena, te usluga animacije gostiju Društvo je uputilo poziv ograničenom broju subjekata i zaključilo ugovore s ponuditeljima čija je ponuda ocijenjena kao najprihvatljivija. Druge usluge su obavljane na temelju zaključenih ugovora izravnim ugovaranjem ili na temelju rješenja nadležnih tijela.

Rashodi za amortizaciju su ostvareni u iznosu 8.144.142,00 kn. Amortizacija se obračunava linearnom metodom.

Drugi troškovi su ostvareni u iznosu 5.182.524,00 kn. U odnosu na druge troškove iz 2010. veći su za 377.377,00 kn ili 7,8%. Unutar ovih troškova vrijednosno najznačajniji su troškovi provizije turističkim agencijama u iznosu 1.445.722,00 kn, naknade, doprinosi i članarine u iznosu 711.110,00 kn, otpremnine za trinaest zaposlenika prema programu zbrinjavanja viška radnika te poslovno i osobno uvjetovanog otkaza u iznosu 557.500,00 kn, prijevoza zaposlenika na posao i s posla u iznosu 545.920,00 kn, te prigodne nagrade zaposlenicima (božićnica) u iznosu 277.200,00 kn. Materijalna prava zaposlenika (otpremnine, nagrade) obračunavaju se i isplaćuju u visini neoporezivih iznosa propisanih odredbama Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10 i 114/11) i Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 146/09, 123/10 i 137/11).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 251.532.580,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i kapitala.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2010.	31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	256.416.683,00	251.532.580,00	98,1
1.	Dugotrajna imovina	248.063.200,00	242.893.806,00	97,9
2.	Kratkotrajna imovina	8.353.483,00	8.638.774,00	103,4
2.1.	Zalihe	2.114.570,00	1.897.987,00	89,7
2.2.	Potraživanja	4.675.197,00	4.259.143,00	91,1
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	42.095,00	42.095,00	100,0
2.4.	Novac u banci i blagajni	1.521.621,00	2.439.549,00	160,3
II.	Pasiva	256.416.683,00	251.532.580,00	98,1
1.	Kapital i rezerve	201.191.535,00	203.652.857,00	101,2
2.	Dugoročne obveze	43.079.141,00	39.193.039,00	91,0
3.	Kratkoročne obveze	12.146.007,00	8.686.684,00	71,5
Izvanbilančni zapisi		27.729,00	27.729,00	100,0

Dugotrajna imovina koncem godine je iskazana u vrijednosti 242.893.806,00 kn, a odnosi se na materijalnu imovinu 239.464.704,00 kn, dugotrajnu financijsku imovinu 3.177.900,00 kn i nematerijalnu imovinu 251.202,00 kn. U odnosu na konac 2010. manja je za 5.169.394,00 kn.

Materijalna imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 68.386.217,00 kn, građevinskih objekata 159.892.126,00 kn, postrojenja i opreme 4.198.889,00 kn, alata, pogonskog inventara i transportne imovine 6.207.760,00 kn, biološke imovine (dugogodišnji nasadi) 715.901,00 kn, materijalne imovine u pripremi (vrijednost projektne dokumentacije) 14.000,00 kn i druge materijalne imovine 49.811,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost materijalne imovine manja je za 5.123.832,00 kn, što je najvećim dijelom rezultat obračuna amortizacije, te otpisa rashodovane opreme.

Dugotrajna financijska imovina se odnosi na vrijednost poslovnih udjela u trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Društva u iznosu 3.096.200,00 kn, društvu registriranom za turizam i uslužne djelatnosti (okončan stečajni postupak i brisano iz sudskog registra 15. listopada 2012.) 42.100,00 kn i 396 dionica kod poslovne banke u iznosu 39.600,00 kn.

Kratkotrajna imovina koncem godine je iskazana u vrijednosti 8.638.774,00 kn, a odnosi se na kratkoročna potraživanja 4.259.143,00 kn, novac u banci i blagajni 2.439.549,00 kn, zalihe 1.897.987,00 kn, te na kratkotrajnu financijsku imovinu 42.095,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kratkotrajna imovina je veća za 285.291,00 kn ili 3,4%.

Novčana sredstva se odnose na stanja kunskih novčanih sredstava na žiro računima otvorenim kod tri poslovne banke u iznosu 412.933,00 kn, deviznim računima otvorenim kod dvije poslovne banke u raznim valutama u iznosu 2.026.291,00 kn i u kunskoj blagajni u iznosu 325,00 kn.

Zalihe se odnose na zalihe sirovina i materijala 1.894.200,00 kn i dane predujmove za zalihe 3.787,00 kn. Zalihe sirovina i materijala se odnose na sitan inventar u upotrebi 1.601.754,00 kn, sirovine i materijal u skladištu 287.084,00 kn i zalihe plative ambalaže 5.362,00 kn. Stanje zaliha sirovina i materijala na skladištu na početku godine je iznosilo 234.699,00 kn, tijekom godine Društvo je nabavilo raznih vrsta sirovina i materijala (hrana 5.364.996,00 kn, piće 1.240.085,00 kn i drugi materijal 1.204.419,00 kn) u iznosu 7.809.500,00 kn, od čega je utrošeno 7.757.115,00 kn, te stanje zaliha sirovina i materijala na koncu godine iznosi 287.084,00 kn. Tijekom godine Društvo je nabavilo sitnog inventara u iznosu 888.580,00 kn.

Kapital i rezerve koncem godine su iskazani u iznosu 203.652.857,00 kn, a odnose se na temeljni (upisani) kapital 223.894.000,00 kn, preneseni gubitak iz ranijih godina 22.702.464,00 kn i dobit poslovne godine 2.461.321,00 kn. Na temelju odluke skupštine Društva iz kolovoza 2012., dobit poslovne godine za 2011. raspoređena je za pokriće gubitaka iz ranijih godina.

Obveze koncem godine iznose 47.879.723,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 39.193.039,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 8.686.684,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 7.345.425,00 kn ili 13,3%. Od ukupno iskazanih obveza dospjele obveze iznose 5.128.987,00 kn, a nedospjele 42.750.736,00 kn.

Dugoročne obveze se odnose na obveze prema poslovnoj banci na temelju sedam zaključenih ugovora o dugoročnim kreditima. Krediti su odobravani za pripremu turističke sezone i za tekuću likvidnost. Društvo iz vlastitih sredstava podmiruje obveze po kreditima, te na koncu godine nije imalo dospjelih dugovanja.

Kratkoročne obveze su iskazane u iznosu 8.686.684,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 3.459.323,00 kn ili 28,5%. Vrijednosno najznačajnije obveze se odnose na obveze prema dobavljačima 3.984.336,00 kn, povezanim društvima 1.363.011,00 kn, zaposlenima 1.109.445,00 kn, za predujmove 1.086.286,00 kn i za poreze i doprinose 783.918,00 kn.

Koncem 2011. u okviru izvanbilančnih zapisa u iznosu 27.729,00 kn evidentirana je tuđa imovina (aparat, televizor i stalak) na korištenju kod Društva.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

U skladu s odredbama članka 17. Zakona o računovodstvu, obavljena je revizija godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2011. Izraženo je pozitivno mišljenje. Prema mišljenju neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja za 2011. financijski izvještaji prikazuju realno i objektivno u svim značajnim aspektima financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2011., rezultat njegova poslovanja, te novčane tijekove Društva, u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Društva.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i iz financijskog plana s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa te pravila, procedura i internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok je dio vrijednosno manje značajnih stavki testiran metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani za pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktorom Društva, rukovoditeljima pojedinih organizacijskih jedinica i drugim zaposlenicima Društva, te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i prihode.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustavom unutarnjih kontrola se osigurava ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, primjena zakonske regulative, kvaliteta računovodstvenih podataka, sigurnost imovine i informacija, te sprečavaju i otkrivaju pogreške. Društvo uspostavlja i razvija sustav unutarnjih kontrola donošenjem unutarnjih akata i procedura, provedbom Antikorupcijskog programa i unutarnje revizije, te razvojem informacijskog sustava.

Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća metode i postupke opisane unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima, procedurama i uputama za rad. Interni akti kojima bi bile propisane procedure planiranja i računovodstvene procedure nisu doneseni. Društvo je provodilo je postupke kontrole radi ostvarivanja zadaća i ciljeva poslovne politike. Menadžment redovito uspoređuju, prati i analizira ostvarene s planiranim i očekivanim rezultatima i analizira odstupanja. U svrhu rukovođenja na svim hijerarhijskim razinama i funkcioniranja sustava upravljanja i kontrole u Društvu je razvijen sustav izvješćivanja baziran na standardnom sustavu hotelskog praćenja poslovanja i izvješćivanja (USALI metoda). Putem centralnog informacijskog sustava izvještaji su dostupni svim definiranim korisnicima. Društvo je osiguralo zaštitu i čuvanje podataka za svaki program (unošenjem imena operatera, lozinki i drugo). Tijekom revizije su utvrđene slabosti u provođenju određenih postupaka kontrole koje se odnose na donošenje planskih dokumenata (višegodišnji plan poslovanja nije donesen, planske vrijednosti koje se odnose na prihode i rashode po pojedinim stavkama nisu usklađene s podacima u računu dobiti i gubitka, te nisu određena pojedinačna ulaganja na koja se odnose planirana sredstva kao i izvori sredstava), te računovodstveno poslovanje (pojedine knjigovodstvene isprave prije unosa u poslovne knjige nisu kontrolirane, odnosno odobrene na odgovarajući način).
Društvo je u siječnju 2010. donijelo antikorupcijski program na temelju zaključka Vlade Republike Hrvatske iz studenoga 2009. o donošenju Antikorupcijskog programa za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu za razdoblje 2010-2012. Ciljevi su jačanje i kvaliteta poslovanja, odgovornost i transparentnost u radu, te stvaranje preduvjeta za sprječavanje korupcije. Društvo je najvećim dijelom provelo zadane ciljeve i to: objavilo je misiju i viziju, opće i posebne ciljeve, osnovan je tim za antikorupciju i revizorski odbor, imenovan je povjerenik za etiku, osoba za nepravilnosti i službenik za informiranje.
Nadalje, doneseni su etički kodeks i načela poslovnog ponašanja, upute o prijavljivanju i rješavanju nepravilnosti, disciplinski pravilnik, procedure za nabavu i ugovaranje, popisana su radna mjesta s visokim stupnjem rizika, ustrojen je katalog informacija koji se redovno objavljuje na mrežnoj stranici i provedena je cjelovita informatizacija svih radnih procesa i njihovo povezivanje.

U travnju i studenome 2011. dostavljena su izvješća o provedbi antikorupcijskog programa Ministarstvu pravosuđa.

Društvo je u travnju 2010. osnovalo revizorski odbor u skladu s odredbama Zakona o reviziji (Narodne novine 146/05 i 139/08) koji je obavljao poslove iz svoje nadležnosti (izvještavao nadzorni odbor i nadležno ministarstvo, pratio postupke financijskog izvješćivanja, nadgledao provođenje revizije godišnjih financijskih izvještaja, te raspravljao o planovima i godišnjim izvještajima), osim u dijelu koji se odnosi na praćenje učinkovitosti unutarnje revizije s obzirom da unutarnja revizija nije ustrojena. Njeno ustrojavanje predviđeno je Kodeksom korporativnog upravljanja te antikorupcijskim programom Društva. Odredbom točke 6.2. Kodeksa korporativnog upravljanja trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska ima dionice i udjele (Narodne novine 112/10), zadaća unutarnjih revizora je provođenje unutarnjeg nadzora, provjera poštivanja propisa, smjernica i uputa u svezi s financiranjem poslovnih aktivnosti i računovodstvene politike, te podnošenje izvješća izravno komisiji za reviziju, odnosno nadzornom odboru društva o rezultatima rada.

Poslovne politike s utvrđenim vanjskim politikama (politika prodaje, nabave, cijena i odnosa prema tržištu i javnosti) i unutarnjim politikama (razvojna politika, investicijska, kadrovska, financijska i politika kvalitete), te drugim aktivnostima nisu donesene.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih kontrola uz donošenje pisanih pravila, procedura i normi djelovanja u svrhu učinkovitije provedbe unutarnjih kontrola. Predlaže se ustrojiti unutarnju reviziju za provođenje sustava unutarnjeg nadzora u skladu s Kodeksom korporativnog upravljanja trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska ima dionice i udjele. Predlaže se donijeti poslovne politike Društva kojima bi se regulirale unutarnje aktivnosti i postupci pri donošenju odluka bitnih za poslovanje Društva.

1.2. Društvo je prihvatilo Nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da kontinuirano provode mjere za unapređenje sustava unutarnjih kontrola, te da je na sjednici Nadzornog odbora održanoj u veljači 2013. prihvaćen prijedlog tajnika Društva za zapošljavanje unutarnjeg revizora.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo je ustrojilo propisane poslovne knjige u skladu s odredbom članka 8. Zakona o računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca, Izvještaj o novčanom tijeku, Izvještaj o promjenama kapitala, te Bilješke uz financijske izvještaje.
Osnovna svrha financijskih izvještaja je davanje informacija o financijskom položaju i uspješnosti ostvarenja postavljenih ciljeva, a pretpostavka za objektivno i istinito iskazivanje podataka u financijskim izvještajima je uspostava kontrola nad postupcima evidentiranja poslovnih događaja.
Društvo je s poslovnom bankom u prethodnim godinama zaključilo više ugovora i dodataka ugovorima o dugoročnim i kratkoročnim kreditima za uređenje hotelskih kapaciteta i tekuću likvidnost. Za osiguranje povrata kredita, s poslovnom bankom su ugovoreni različiti instrumenti osiguranja (mjenice, zadužnice, isprave o zapljeni računa, te uknjižba založnog prava na zemljište i zgrade). Isto tako, pri davanju u

zakup poslovnih prostora i nabave radova i usluga, Društvo je primalo različite instrumente osiguranja po ugovorima. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima dani i primljeni instrumenti osiguranja nisu evidentirani kao izvanbilančni zapisi, što bi omogućilo istinit, pouzdan i točan pregled imovine, obveza i izvora sredstava.

Prema odredbi članka 8. Zakona o računovodstvu, glavna knjiga se sastoji od dva odvojena dijela koji se odnose na bilančne i izvanbilančne zapise. Isto tako, odredbom članka 1. Odluke o obliku i sadržaju financijskih izvještaja, određena je obveza iskazivanja izvanbilančnih zapisa na određenim pozicijama bilance. Također, Društvo nije ustrojilo pomoćnu evidenciju iz koje bi bilo vidljivo kada su instrumenti osiguranja primljeni odnosno dani i rokovi dospijeća, te dana jamstva prema primljenim kreditima nisu popisana.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati instrumente osiguranja naplate potraživanja u glavnoj knjizi, te iskazivati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Odluke o obliku i sadržaju financijskih izvještaja.

2.2. *Društvo je prihvatilo Nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je propust otklonjen i da su u glavnoj knjizi za 2012. evidentirani dani i primljeni instrumenti osiguranja naplate i da će isti biti iskazani i u financijskim izvještajima za 2012.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 61.556.529,00 kn, što je za 4.333.885,00 kn ili 7,6% više u odnosu na prethodnu godinu.
Prihodi od prodaje usluga smještaja u iznosu 46.089.659,00 kn se odnose na usluge prodaje smještajnih kapaciteta na domaćem i stranom tržištu. Tijekom 2011. zaključena su 74 ugovora o alotmanu (67 s inozemnim agencijama i sedam s domaćim agencijama) i 91 ugovor s inozemnim agencijama za organizaciju grupnih dolazaka. Ugovoreni su rokovi plaćanja (najkasnije 60 dana od ispostavljanja računa), dok instrumenti osiguranja plaćanja za izvršene usluge nisu ugovoreni. U slučajevima prekoračenja ugovorenih rokova plaćanja, Društvo nije obračunavalo ni naplaćivalo zakonsku zateznu kamatu.

Na koncu 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 4.259.143,00 kn i u cijelosti se odnose na kratkoročna potraživanja. Potraživanja za 2011. su manja u odnosu na 2010. za 416.054,00 kn ili 8,9%. Dospjela potraživanja iznose 4.259.062,00 kn, a nedospjela 81,00 kn. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od kupaca u iznosu 3.956.176,00 kn.
Za dospjela potraživanja od kupaca u iznosu 628.432,00 kn pokrenuti su postupci naplate duga putem donesenih rješenja o ovrsi (tri ovršna postupka), koji do konca 2011. nisu okončani, jer su ovršenici uložili prigovor i vodi se parnični postupak. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od kupaca u iznosu 3.327.663,00 kn, dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.
Potraživanja za koja su pokrenuti postupci u ranijim godinama, evidentiraju se na računima sumnjivih i spornih potraživanja i računima ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Na početku godine, navedena potraživanja su iznosila 2.660.262,00 kn, a na koncu godine 3.692.539,00 kn.

Društvo je u ranijim godinama pokrenulo sudske postupke za sva sumnjiva i sporna potraživanja, što nije rezultiralo boljom naplatom. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbama Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), potraživanja od kupaca za isporučena dobra i usluge zastarijevaju za tri godine od dospjelosti svakog pojedinog potraživanja.
Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.
Isto tako predlaže se sustavna razrada i stalno praćenje dospjelih potraživanja, te otpis nenaplativih potraživanja za koja su okončani stečajni postupci i ugašene pravne osobe ili je došlo do apsolutne zastare potraživanja.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti potrebne mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja. Predlaže se pri zaključivanju ugovora s turističkim agencijama ugovarati i pribaviti instrumente osiguranja plaćanja, te obračunavati i naplaćivati zakonsku zateznu kamatu u slučajevima prekoračenja ugovorenih rokova plaćanja.

3.2. Društvo je prihvatilo Nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se za naplatu potraživanja kontinuirano tijekom cijele godine provode ovršni postupci, te da su tijekom 2012. naplatili potraživanja iz 2011. u iznosu 3.222.657,00 kn od čega 801.739,00 kn putem ovršnih postupaka.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim politikama i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema Zakonu o računovodstvu. U glavnoj knjizi nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani izvanbilančni zapisi koji se odnose na dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja. (točka 2. Nalaza)

   - Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 3.327.663,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)

4. Društvo je pravni sljednik društvenog poduzeća H.P. Makarska, s p.o., Makarska. Preoblikovano je u trgovačko društvo u studenome 1994. Osnovna djelatnost Društva je ugostiteljstvo i druge vezane djelatnosti. Temeljni kapital iznosi 223.894.000,00 kn i podijeljen je na 1 119 470 dionica nominalnog iznosa 200,00 kn, od čega je udjel Republike Hrvatske (Državna agencija za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka i Agencija za upravljanje državnom imovinom) 795 444 ili 71,1%, Andabak Jake 148 897 ili 13,3%, Raiffeisenbank Austrija d.d., Zagreb 19 346 ili 1,7, te malih dioničara 155 783 dionica ili13,9%. Koncem 2011. Društvo je imalo 144 zaposlenika. Tijela Društva su uprava, nadzorni odbor i skupština. Direktor je Joško Lelas. Za 2011. prihodi su ostvareni u iznosu 61.556.529,00 kn, rashodi u iznosu 59.095.208,00 kn, te dobit u iznosu 2.461.321,00 kn. Od 2009. Društvo posluje s dobiti. Kroz povećanje prodaje usluga smještaja i prehrane, u 2011. je ostvarena dobit poslovne godine u iznosu 2.461.321,00 kn koja je na temelju odluke skupštine Društva raspoređena za pokriće gubitaka iz ranijih godina. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje usluga smještaja u iznosu 46.089.659,00 kn ili 74,9% ukupnih prihoda.
   Potraživanja su koncem godine iznosila 4.259.143,00 kn i manja su za 416.054,00 kn ili 8,9% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja su iznosila 4.259.062,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od kupaca u iznosu 3.956.176,00 kn ili 92,9% ukupnih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 628.432,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe, dok su za naplatu preostalih dospjelih potraživanja u iznosu 3.327.663,00 kn dužnicima upućivane opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane.
   Vrijednosno su najznačajniji troškovi zaposlenika u iznosu 20.331.107,00 kn ili 34,4% i materijalni troškovi u iznosu 19.212.930,00 kn ili 32,5%. Kod isplata plaća zaposlenicima postupljeno je u skladu s propisima. Obveze su na koncu 2011. iznosile 47.879.723,00 kn i manje su za 7.345.425,00 kn ili 13,3% u odnosu na prethodnu godinu.

Odnose se na dugoročne obveze u iznosu 39.193.039,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 8.686.684,00 kn. Dospjele obveze su iznosile 5.128.987,00 kn. Obveze se ne podmiruju u rokovima jer Društvo ima problema s likvidnošću. Društvo na svaku kunu vlastitih sredstava koristi 0,19 kn tuđih sredstava. Društvo nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Tijekom 2011. nabavljene su sirovine i materijal u iznosu 7.809.500,00 kn (namirnice 5.364.996,00 kn, pića 1.240.085,00 kn i razni materijal 1.204.419,00 kn), za čiju nabavu je na temelju javnih poziva za prikupljanje ponuda i poziva za dostavu ponuda prikupljeno više ponuda. Društvo je vodilo evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Tijekom 2011. U siječnju 2010. direktor Društva je donio plan za provođenje Antikorupcijskog programa Društva za razdoblje 2010. – 2012., kojim su utvrđeni vizija i misija, opći i posebni ciljevi, organizacijske vrijednosti i osnovni principi u pogledu odnosa s trećim stranama, procjene rizika korupcije, mjere za provedbu antikorupcijskog programa, informatizacija, te nadzor i kontrola. Za realizaciju navedenog plana imenovan je tim za antikorupciju i revizorski odbor, povjerenik za etiku, osoba za nepravilnosti, službenik za informiranje, te su doneseni Etički kodeks, Disciplinski pravilnik o antikorupcijskim aktivnostima, Procedure za nabavu i ugovaranje, za davanje sponzorstva i donacija, o povjerljivosti i nepristranost, upute o prijavljivanju i rješavanju nepravilnosti, popisana su radna mjesta s visokim stupnjem rizika, ustrojen je katalog informacija i sastavljen je upitnik za samoocjenjivanje postignuća u provedbi antikorupcijskih mjera. Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i prihode, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Damir Mendeš	predsjednik od 22. kolovoza 2008. do 17. kolovoza 2012.
Miljenko Čulav	predsjednik od 17. kolovoza 2012.
Ante Roso	zamjenik predsjednika od 22. kolovoza 2008. do 17. kolovoza 2012.
Ivo Mravičić	zamjenik predsjednika od 17. kolovoza 2012.
Nikola Andačić	član od 22. kolovoza 2008. do 19. kolovoza 2011.
Vinko Ljubičić	član od 19. kolovoza 2011.
Andrea Petrov	član od 21. kolovoza 2009. do 17. kolovoza 2012.
Branka Gabriela Valentić	član od 17. kolovoza 2012.
Dino Tursić	član od 24. rujna 2009.

2. Uprava:

Joško Lelas	direktor od 15. prosinca 2005.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HOTELI ŽIVOGOŠĆE D.D.

Split, srpanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	15
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	18

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA:041-01/12-07/55
URBROJ: 613-19-13-6

Split, 26. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA HOTELI ŽIVOGOŠĆE D. D. ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Hoteli Živogošće d.d. (dalje u tekstu: Društvo) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 10. prosinca 2012. do 26. srpnja 2013.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je pravni sljednik društvenog poduzeća H.P. Živogošće, s p.o. Preoblikovano je u trgovačko društvo u lipnju 1994., pod nazivom Hoteli Živogošće, dioničko društvo, a skraćeni naziv je Hoteli Živogošće, d.d. Usklađenje općih akata s odredbama Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka USRH, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 152/11– pročišćeni tekst i 111/12) upisano je rješenjem Trgovačkog suda u Splitu Tt-95/2009-2 od 11. travnja 1996. Sjedište Društva je u Igranima, Živogošće, Porat 136. Matični broj subjekta je 060008601, a OIB 88429213928. Sredstva za obavljanje djelatnosti Društvo ostvaruje iz prihoda od prodaje proizvoda i usluga na domaćem i inozemnom tržištu.

Statut je donesen u rujnu 1995. te je bio pet puta dopunjavan, a zadnje dopune s potpunim tekstom Statuta su donesene u listopadu 2004.

Osnovna djelatnost Društva je ugostiteljstvo i druge vezane djelatnosti.

Društvo svoju djelatnost obavlja preko sektora uprave (ured uprave i službe za pravne, kadrovske i opće poslove, računovodstvo, nabavu, marketing i prodaju i održavanje) i sektora za ugostiteljstvo i turizam. Društvo raspolaže s dva hotela (Hotel Nimfa u Živogošću i Hotel Punta u Igranima sa smještajnim kapacitetom od 1 098 kreveta) i auto kampom Dole u Živogošću s 750 smještanih jedinica, te s ugostiteljskim objektom Ratac - Blato u Živogošću. Hoteli i drugi objekti su smješteni na lokacijama uz more. Hotel Nimfa ima kategorizaciju hotela s tri zvjezdice, hotel Punta dvije zvjezdice, dok je za auto kamp Dole isteklo rješenje o kategorizaciji s dvije zvjezdice te su potrebna dodatna ulaganja za ispunjavanje uvjeta za kategorizaciju. Dio zemljišta na kojem je smješten auto kamp Dole u postupku pretvorbe društvenog poduzeća u dioničko društvo nije procijenjen i ne čini dio temeljnog (upisnog) kapitala, a za korištenje Društvo Ministarstvu turizma plaća koncesijsku naknadu. Nekretnine ugostiteljskog objekta Ratac koje su u postupku pretvorbe procijenjene i čine dio temeljnog kapitala nisu u zemljišnim knjigama upisane kao vlasništvo Društva i u tijeku su sudski postupci za uknjižbu prava vlasništva. Na nekretninama Društva su upisana založna prava u korist poslovnih banaka i osiguravajućeg društva kao osiguranje za plaćanje obveza po kreditima i u tijeku je prijenos zaloga na Ministarstvo financija, kao regresnog jamca za kredite koje je Ministarstvo financija otplatilo.

Tijela Društva su uprava, nadzorni odbor koji ima pet članova i skupština. Upravu čini jedan član, direktor. Direktor zastupa i vodi Društvo samostalno i pojedinačno, a imenuje ga i opoziva nadzorni odbor Društva. Direktor Društva tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije bio je Hrvoje Grbić.

Koncem 2012. Društvo je imalo 76 zaposlenika.

Temeljni kapital je upisan u sudskom registru u iznosu 112.021.200,00 kn i podijeljen je na 302 760 dionica pojedinačne nominalne vrijednosti 370,00 kn. Koncem 2012. bilo je 1 018 dioničara, a udjel Republike Hrvatske u temeljnom kapitalu je 230 507 dionica ili 76,1% (Državna agencija za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka, Agencija za upravljanje državnom imovinom i Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje). Udjel drugih dioničara s pojedinačnim udjelom manjim od 1,0% je 72 253 dionica ili 23,9% (mali dioničari i druge domaće fizičke osobe).

U razdoblju od 2001. do 2010. na temelju Zakona o privatizaciji (Narodne novine 21/96, 71/97, 16/98 i 73/00), Upravni odbor Hrvatskog fonda za privatizaciju sedam puta je objavio javni poziv za prikupljanje ponuda za kupnju dionica, a zadnji poziv je objavljen u lipnju 2010. kojim je početna cijena za kupnju 227 697 dionica (75,2% temeljnog kapitala) određena u iznosu 4.212.395,00 kn ili 5,0% nominalne vrijednosti dionica uz uvjet da zadrži osnovnu djelatnost, zatečeni broj zaposlenika u roku dvije godine i/ili provođenje programa zbrinjavanja eventualnog viška i/ili otvaranja novih radnih mjesta. Nadalje, postavljeni su uvjeti za dostavu plana poslovanja za narednih pet godina, programa ulaganja, podmirenja obveza i preuzimanje obveze da neće prodati i opteretiti nekretnine i dionice Društva bez prethodne suglasnosti prodavatelja u roku od jedne godine od dana sklapanja ugovora o prodaji i prijenosu dionica i dostavu odgovarajućih sredstva osiguranja za izvršenje preuzetih obveza. Također, postavljen je uvjet o odricanju od zahtjeva prema državi s osnove ratnih šteta, imenovanje jednog člana nadzornog odbora na prijedlog Fonda sve do realizacije programa ulaganja. Zainteresirani kupci su otkupili ponudbenu dokumentaciju, ali nije bilo dostavljenih ponuda.

Planiranje

Direktor Društva je u prosincu 2011. donio plan poslovanja za 2012., a nadzorni odbor je na sjednici održanoj 20. travnja 2012. donio zaključak kojim se prima na znanje navedeni plan. Planom su planirani prihodi u iznosu 32.435.000,00 kn, rashodi u iznosu 55.554.000,00 kn i gubitak prije oporezivanja u iznosu 23.119.000,00 kn.

Direktor je sastavio godišnje izvješće o stanju Društva za 2012. koje je prihvaćeno na sjednici nadzornog odbora 6. svibnja 2013. Godišnje izvješće o stanju Društva za 2012. pruža informacije o svim značajnim poslovnim događajima u izvještajnom razdoblju.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema Zakonu o računovodstvu (Narodne novine 109/07), Odluci o obliku i sadržaju financijskih izvještaja (Narodne novine 122/06), Odluci o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08), Međunarodnim računovodstvenim standardima (Narodne novine 65/96, 39/97, 105/97, 3/99, 25/99, 148/99, 2/00 i 61/06) i Međunarodnim računovodstvenim standardima financijskog izvješćivanja (Narodne novine 140/06, 30/08, 130/08, 137/08, 29/09, 136/09, 8/10, 18/10, 27/10, 65/10, 120/10 i 58/11).

U skladu s odredbom članka 3. Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u srednje poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o novčanom tijeku, Izvještaj o promjenama kapitala, te Bilješke uz financijske izvještaje. Računovodstvene politike su donesene u prosincu 2010. i dosljedno se primjenjuju. Financijske izvještaje usvojio je nadzorni odbor Društva u svibnju 2013.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 33.151.456,00 kn, rashodi u iznosu 56.351.946,00 kn, te gubitak nakon oporezivanja u iznosu 22.409.696,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni prihodi	30.610.490,00	32.346.304,00	105,7
1.1.	Prihodi od prodaje	29.778.760,00	31.476.547,00	105,7
1.2.	Drugi poslovni prihodi	831.730,00	869.757,00	104,6
2.	Financijski prihodi	1.806.593,00	805.152,00	44,6
Ukupno		32.417.083,00	33.151.456,00	102,3

Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 33.151.456,00 kn, što je za 734.373,00 kn ili 2,3% više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane, ostvareni su više za 716.456,00 kn ili 2,2%. Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na ostvarenje prethodne godine imaju prihodi od prodaje usluga hrane u pansionskoj potrošnji stranim gostima koji su ostvareni za 2.349.634,00 kn ili 7,4% više u odnosu na prethodnu godinu.

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu 31.476.547,00 kn ili 94,9% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) iznose 1.674.909,00 kn i imaju udjel 5,1% u ukupno ostvarenim prihodima.

Prihodi od prodaje se odnose na prihode od prodaje usluga smještaja u iznosu 16.792.517,00 kn, hrane u pansionskoj potrošnji u iznosu 14.603.458,00 kn, te na prihode od prodaje hrane i pića u izvanpansionskoj potrošnji u iznosu 80.572,00 kn.

Prihodi od prodaje usluga smještaja u iznosu 16.792.517,00 kn se odnose na usluge prodaje smještajnih kapaciteta na domaćem i inozemnom tržištu. Društvo raspolaže s 333 sobe, 111 apartmana i 750 smještajnih jedinica u auto kampu s ukupno 2 520 kreveta. U 2012. ostvareno je 241 586 noćenja, od čega se na inozemne goste odnosi 236 694 noćenja, a na domaće goste 4 892 noćenja. Najveći broj noćenja ostvaren je od alotmanske prodaje.

Prihodi od prodaje hrane i pića su ostvareni u iznosu 14.684.030,00 kn, od čega se na prodaju hrane u pansionskoj potrošnji odnosi 14.603.458,00 kn, a na prodaju hrane i pića u izvanpansionskoj potrošnji 80.572,00 kn. Navedeni prihodi naplaćuju se prema cjenicima za pansionsku i izvanpansionsku potrošnju.

Prihodi od poslovnog najma su ostvareni u iznosu 288.604,00 kn. Ostvareni su na temelju osam zaključenih ugovora o poslovnom najmu. Ugovori su zaključeni na rok od jedne godine.

Financijski prihodi u iznosu 805.152,00 kn se odnose na tečajne razlike u iznosu 788.938,00 kn, prihode od dividende 11.459,00 kn, te prihode od kamata po viđenju 4.755,00 kn.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Poslovni rashodi	35.081.761,00	37.898.265,00	108,0
1.1.	Materijalni troškovi	14.939.093,00	16.405.089,00	109,8
1.2.	Troškovi zaposlenika	8.794.039,00	9.192.590,00	104,5
1.3.	Amortizacija	8.963.417,00	8.833.620,00	98,5
1.4.	Drugi troškovi	2.371.263,00	2.906.909,00	122,6
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	0,00	434.772,00	-
1.6.	Drugi poslovni rashodi	13.949,00	125.285,00	898,2
2.	Financijski rashodi	2.562.974,00	18.453.681,00	720,0
Ukupno		37.644.735,00	56.351.946,00	149,7

Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 56.351.946,00 kn, što je za 18.707.211,00 kn ili 49,7% više u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno su najznačajniji financijski rashodi u iznosu 18.453.681,00 kn s udjelom 32,7%. Potom slijede materijalni troškovi u iznosu 16.405.089,00 kn ili 29,1%, troškovi zaposlenika u iznosu 9.192.590,00 kn ili 16,3% i amortizacija u iznosu 8.833.620,00 kn ili 15,7%. Svi drugi rashodi (drugi troškovi, vrijednosno usklađivanje i drugi poslovni rashodi) iznose 3.466.966,00 kn i imaju udjel 6,2% u ukupno ostvarenim rashodima.

Financijski rashodi u iznosu 18.453.681,00 kn se odnose na zatezne kamate prema Ministarstvu financija u iznosu 17.468.998,00 kn i kamate, tečajne razlike i druge rashode iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima u iznosu 984.683,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu financijski rashodi su veći za 15.890.707,00 kn. Povećanje spomenutih rashoda u odnosu na prethodnu godinu rezultat je promjene načina evidentiranja zatezne kamate prema Ministarstvu financija za kredite Društva za koja su dana jamstva. U prethodnim godinama Društvo je zateznu kamatu evidentiralo u izvanbilančnim evidencijama, a na koncu 2012. obveze za zateznu kamatu prema Ministarstvu financija u iznosu 106.475.636,00 kn su evidentirane na bilančnim stavkama u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Dio rashoda za zatezne kamate koji se odnose na tekuću godinu u iznosu 17.468.998,00 kn evidentirani su kao financijski rashod, a dio zatezne kamate koja se odnosi na prethodna obračunska razdoblja (1999. – 2011.) u iznosu 89.006.638,00 kn kao umanjenje kapitala.

Materijalni troškovi su ostvareni u iznosu 16.405.089,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.465.996,00 kn ili 9,8%. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 12.027.289,00 kn i drugih vanjskih troškova (usluge) u iznosu 4.377.800,00 kn. Troškovi sirovina i materijala se odnose na troškove namirnica, pića, materijala za čišćenje, ugostiteljskog, uredskog i drugog materijala u iznosu 9.822.778,00 kn, energije u iznosu 1.660.510,00 kn i sitnog inventara u iznosu 544.001,00 kn. Vrijednosno najznačajnije usluge se odnose na komunalne usluge (opskrbu vodom, odvoz otpada, održavanje parkova i nasada, deratizaciju i dezinsekciju i druge komunalne usluge) u iznosu 1.392.427,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, opreme i uređaja i drugo održavanje u iznosu 780.664,00 kn, usluge pranja robe 556.669,00 kn, koncesijske naknade i druge naknade i pretplate 481.579,00 kn, te druge usluge (glazbenika i zabavljača, računalnih, revizorskih, odvjetničkih, telefonskih i drugih komunikacijskih usluga, usluga analize mora i liječničkih pregleda).

Troškovi zaposlenika ostvareni u iznosu 9.192.590,00 kn se odnose na neto plaće i naknade 6.355.593,00 kn, troškove poreza i doprinosa 1.588.899,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 1.248.098,00 kn. U odnosu na troškove zaposlenika iz 2011. veći su za 398.551,00 kn ili 4,5% zbog povećanja sati rada u produženom radu. Tijekom godine radilo je prosječno mjesečno 124 zaposlenika na osnovi sati rada.

Rashodi za amortizaciju su ostvareni u iznosu 8.833.620,00 kn. Amortizacija se obračunava za svaki predmet nematerijalne i materijalne imovine pojedinačno, linearnom metodom, a osnovica za amortizaciju je nabavna i revalorizirana vrijednost.

b) Bilanca

Prema podacima iz bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 239.224.000,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i kapitala.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2011.	31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	247.461.493,00	239.224.000,00	96,7
1.	Dugotrajna imovina	240.559.044,00	232.996.662,00	96,9
2.	Kratkotrajna imovina	6.902.449,00	6.227.338,00	90,2
2.1.	Zalihe	468.938,00	558.423,00	119,1
2.2.	Potraživanja	5.807.095,00	4.913.357,00	84,6
2.3.	Novac u banci i blagajni	626.416,00	755.558,00	120,6
II.	Pasiva	247.461.493,00	239.224.000,00	96,7
1.	Kapital i rezerve	91.079.490,00	-20.342.468,00	-
2.	Dugoročne obveze	31.464.164,00	30.212.085,00	96,0
3.	Kratkoročne obveze	124.917.839,00	229.354.383,00	183,6
Izvanbilančni zapisi		277.985.307,00	207.165.427,00	74,5

Dugotrajna imovina je iskazana u vrijednosti 232.996.662,00 kn, a odnosi se na materijalnu imovinu 232.835.622,00 kn, dugotrajnu financijsku imovinu 120.150,00 kn i nematerijalnu imovinu 40.890,00 kn. U odnosu na konac 2011. dugotrajna imovina je manja za 7.562.382,00 kn, što je najvećim dijelom rezultat obračuna amortizacije, te rashoda dotrajale opreme.

Materijalna imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 125.687.903,00 kn, zemljišta u iznosu 104.864.406,00 kn, postrojenja i opreme 1.769.500,00 kn, alata, pogonskog inventara i transportne imovine 414.102,00 kn i druge materijalne imovine 99.711,00 kn.

Dugotrajna financijska imovina se odnosi na tržišnu vrijednost dionica poslovne banke u iznosu 63.750,00 kn i vrijednost poslovnih udjela u trgovačkom društvu 56.400,00 kn.

Kratkotrajna imovina koncem godine je iskazana u vrijednosti 6.227.338,00 kn, a odnosi se na kratkoročna potraživanja u iznosu 4.913.357,00 kn, novac u banci i blagajni 755.558,00 kn, te na zalihe 558.423,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost kratkotrajne imovine je manja za 675.111,00 kn ili 9,8%.

Novčana sredstva se odnose na stanja kunskih novčanih sredstava na žiro računima otvorenim kod dvije poslovne banke u iznosu 686.322,00 kn, prijelaznom računu 6.265,00 kn, deviznom računu otvorenom kod jedne poslovne banke 61.313,00 kn i u kunskoj blagajni 1.658,00 kn.

Zalihe se odnose na zalihe sirovina i materijala u iznosu 519.729,00 kn i sitnog inventara 38.694,00 kn. Stanje zaliha sirovina i materijala na skladištu na početku godine iznosilo je 435.007,00 kn, tijekom godine Društvo je nabavilo raznih vrsta sirovina i materijala (hrana, piće i drugi materijal) u iznosu 12.200.964,00 kn, od čega je utrošeno 12.116.242,00 kn, te stanje zaliha sirovina i materijala na koncu godine iznosi 519.729,00 kn.

Kapital i rezerve koncem godine su iskazani s negativnim predznakom u iznosu 20.342.468,00 kn, a odnose se na temeljni (upisani) kapital u iznosu 112.021.200,00 kn, rezerve u iznosu 119.672.545,00 kn (zakonske rezerve 988.000,00 kn i revalorizacijske rezerve 118.684.545,00 kn), preneseni gubitak iz ranijih godina 229.626.517,00 kn i gubitak (nakon oporezivanja) razdoblja 22.409.696,00 kn. Ukupni gubitak u iznosu 252.036.213,00 kn je veći od vrijednosti temeljnog (upisanog) kapitala za 140.015.013,00 kn ili 124,9%. Gubitak poslovne godine u odnosu na prethodnu godinu veći je za 17.972.838,00 kn ili 405,1%. Znatno veći gubitak poslovne godine posljedica je evidentiranja zateznih kamata prema potraživanju Ministarstva financija na temelju regresnog prava po danim jamstvima za kredite. Društvo je od Ministarstva financija primilo obavijest o stanju duga prema kojoj ukupno potraživanje iznosi 224.754.544,00 kn, od čega se 118.278.908,00 kn odnosi na glavnicu i kamate, a 106.475.636,00 kn na zateznu kamatu. Nadzorni odbor Društva je u svibnju 2013. donio odluku da se gubitak poslovne godine prenese u sljedeće razdoblje.

Ukupne obveze koncem godine su iznosile 259.566.468,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 103.184.465,00 kn ili 65,9%. Od ukupno iskazanih obveza dospjele obveze iznose 227.346.452,00 kn, a nedospjele 32.220.016,00 kn. Odnose se na dugoročne obveze u iznosu 30.212.085,00 kn i kratkoročne obveze 229.354.383,00 kn. Dugoročne obveze u iznosu 30.212.085,00 kn se odnose na odgođenu poreznu obvezu u iznosu 29.657.698,00 kn i obvezu po kreditu prema osiguravajućem društvu u iznosu 554.387,00 kn. Stanje dugoročnih obveza u odnosu na prethodnu godinu je manje za 1.252.079,00 kn, zbog smanjenja porezne obveze za dio amortizacije i otplatu kredita.
U 2012. odgođena porezna obveza u iznosu 29.657.698,00 kn se odnosi na obvezu prema Ministarstvu financija za porez na dobit nastalu kao posljedica revalorizacije dugotrajne imovine u 2010. U odnosu na prethodnu godinu manja je za 790.794,00 kn, odnosno za visinu obračunane amortizacije dugotrajne imovine. Društvo se u 2012. nije zaduživalo. Kredit od osiguravajućeg društva je odobren u ranijim godinama radi podmirenja duga za premije osiguranja u iznosu 1.400.000,00 kn, a dodatkom ugovora iz siječnja 2011. ugovorena je otplata u 36 jednakih rata. Rok otplate kredita je siječanj 2014. Kao osiguranje kredita dano je založno pravo na nekretninama u vlasništvu Društva i zadužnice. Društvo uredno otplaćuje kredit i preostala obveza po kreditu iznosi 554.387,00 kn.

Kratkoročne obveze su iskazane u iznosu 229.354.383,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 104.436.544,00 kn ili 83,6%, najvećim dijelom zbog evidentiranja obveze prema Ministarstvu financija za zatezne kamate.

Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu 224.810.296,00 kn, dobavljačima u iznosu 2.691.046,00 kn, obveze za predujmove u iznosu 1.240.031,00 kn, zaposlenima (plaća za prosinac 2012.) u iznosu 350.894,00 kn, poreze, doprinose i naknade u iznosu 212.888,00 kn i obveze za članarine i druga davanja u iznosu 49.228,00 kn.

U okviru kratkoročnih obveza prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu 224.810.296,00 kn, vrijednosno su najznačajnije dospjele obveze prema Ministarstvu financija u iznosu 224.754.544,00 kn, što čini 98,0% ukupnih obveza. Obveze prema Ministarstvu financija su nastale na temelju regresnog prava po danim jamstvima za kredite Društva. Krediti su odobreni od poslovnih banaka u ranijim godinama (1997., 1998. i 1999.) za obnovu hotela za štete prouzročene udomljavanjem Hrvatske vojske i prognanika i izbjeglica u objektima Društva i pripremu turističke sezone. S obzirom da Društvo nije uredno vraćalo kredite, poslovne banke su se naplatile od Ministarstva financija na temelju danih jamstava u razdoblju od 1999. do 2012. Obveze Društva prema Ministarstvu financija za glavnicu i kamate iznose 118.278.908,00 kn. Na svoja potraživanja Ministarstvo financija je obračunalo zateznu kamatu u iznosu 106.475.636,00 kn, te prema obavijesti Ministarstva financija iz siječnja 2013. o stanju duga po osnovi danih jamstava, ukupni dug iznosi 224.754.544,00 kn.

Obveze prema dobavljačima na koncu godine iznose 2.691.046,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 2.500.335,00 kn. Za dio dospjelih obveza u iznosu 2.450.000,00 kn su zaključeni ugovori o obročnoj otplati koji dospijevaju na naplatu tijekom 2013., a dio je podmiren početkom 2013.

Koncem godine stanje izvanbilančnih zapisa je iznosilo 207.165.427,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosili 277.985.307,00 kn, manji su za 70.819.880,00 kn. Na smanjenje izvanbilančnih zapisa u odnosu na prethodnu godinu najveći utjecaj je imalo evidentiranje obveza za zatezne kamate po plaćenim jamstvima Ministarstva financija s izvanbilančnih zapisa na bilančne stavke. Odnose se na potraživanja za ratnu štetu u iznosu 202.615.427,00 kn, dane zadužnice za primljenu robu i usluge u iznosu 3.050.000,00 kn i dane mjenice za isporučenu robu u iznosu 1.500.000,00 kn. Potraživanja za ratne štete su iskazana na temelju procjene štete koja je nastala kao razlika između naplaćene i ekonomske cijene usluga smještaja i prehrane pružanih prognanicima, izbjeglicama i postrojbama Hrvatske vojske u razdoblju od 1991. do 1998.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

U skladu s odredbama članka 17. Zakona o računovodstvu obavljena je revizija godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2012. Izraženo je pozitivno mišljenje.

Prema mišljenju neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja za 2012., financijski izvještaji prikazuju realno i objektivno u svim značajnim aspektima financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2012., rezultat njegova poslovanja, te novčane tijekove Društva u skladu sa standardima financijskog izvješćivanja.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Društva.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i iz financijskog plana s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa (pravila, procedura i internih akata). Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok je dio vrijednosno manje značajnih stavki testiran metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani za pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktorom Društva, rukovoditeljima pojedinih organizacijskih jedinica i drugim zaposlenicima Društva, te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, prihode i poslovni rezultat.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustavom unutarnjih kontrola se osigurava ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, kvaliteta računovodstvenih podataka, sigurnost imovine i informacija, te sprječavaju i otkrivaju pogreške. Društvo uspostavlja i razvija sustav unutarnjih kontrola donošenjem unutarnjih akata i procedura, provedbom Antikorupcijskog programa i unutarnje revizije, te razvojem informatizacijskog sustava.

Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća metode i postupke opisane unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima, procedurama i uputama za rad. Interni akti kojima bi bile propisane procedure za sve procese rada (kojim se opisuju poslovi i zadaće po radnim mjestima kao ovlasti i odgovornosti rukovoditelja i svakog zaposlenika), nabave i ugovaranja, planiranja i računovodstvenog poslovanja, su doneseni. Društvo je provodilo postupke kontrole radi ostvarivanja zadaća i ciljeva poslovne politike. Redovito se uspoređuju, prate i analiziraju ostvareni rezultati poslovanja i analiziraju odstupanja. Društvo primjenjuje informacijski sustav, koji se sastoji od niza programskih modula koji mogu funkcionirati neovisno ili biti integrirani u jedinstveni informacijski sustav, a obuhvaća sve poslovne procese i službe (počevši od materijalno financijskog poslovanja preko hotelskog poslovanja, marketinga i prodaje turističkih kapaciteta do kadrovskih evidencija, obračuna plaća, te kontrola). Uspostavljeni su postupci koji jamče da poslovne promjene mogu odobriti i obaviti isključivo ovlaštene osobe, odnosno svaki operater ima lozinku i šifru kojom pristupa na operativni način. Podaci se pohranjuju na serveru i vanjskom disku. Tijekom revizije su utvrđene slabosti u provođenju određenih postupaka kontrole koje se odnose na planiranje (planske vrijednosti koje se odnose na prihode i rashode po pojedinim stavkama nisu usklađene s podacima u računu dobiti i gubitka, nisu određena pojedinačna ulaganja na koja se odnose planirana sredstva kao i izvori sredstava, te nisu utvrđene količinske vrijednosti planirane nabave roba i usluga), te računovodstveno poslovanje (knjigovodstvene isprave prije unosa u poslovne knjige nisu kontrolirane, odnosno odobrene na odgovarajući način).

Društvo je u siječnju 2010. donijelo Antikorupcijski program na temelju zaključka Vlade Republike Hrvatske iz studenoga 2009. o donošenju Antikorupcijskog programa za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu za razdoblje 2010. - 2012. Navedenim programom su utvrđeni ciljevi, mjere, aktivnosti, ciljne skupine, rokovi i nadležnosti. Društvo je najvećim dijelom provelo utvrđene mjere i aktivnosti. Izrađena je misija i vizija, utvrđeni su opći i posebni ciljevi, osnovan je revizorski odbor, imenovan je povjerenik za etiku, osoba za nepravilnosti, službenik za informiranje, donesen je etički kodeks, te je ustrojen katalog informacija.
Izvješća o provedbi Antikorupcijskog programa, dostavljena su Ministarstvu pravosuđa u travnju i studenome 2012.

Društvo je u travnju 2010. osnovalo revizorski odbor u skladu s odredbama Zakona o reviziji (Narodne novine 146/05 i 139/08), koji je obavljalo poslove iz svoje nadležnosti (izvještavao nadzorni odbor i nadležno ministarstvo, pratio postupke financijskog izvješćivanja, nadgledao provođenje revizije godišnjih financijskih izvještaja, te raspravljao o planovima i godišnjim izvještajima).

Prema odredbama točke 3.2.13. Kodeksa korporativnog upravljanja trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska ima dionice ili udjele (Narodne novine 112/10), nadzorni odbor Društva je trebao osnovati komisiju za reviziju radi detaljnog analiziranja financijskih izvještaja, nadzora nad računovodstvenom politikom i pružanja potpore računovodstvu, te uspostave dobre i kvalitetne unutarnje kontrole u Društvu. Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz studenoga 2009., u okviru Antikorupcijskog programa za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu, je utvrđena obveza ustrojavanja sustava financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru za razdoblje 2010. - 2012. Unutarnja revizija je navedena kao ključni element sustava financijskog upravljanja. Unutarnja revizija razmatra i ocjenjuje postojeće sustave unutarnjih kontrola, daje stručno mišljenje s obzirom na njihovu adekvatnost, promjenu i djelotvornost, te nastoji pomoći rukovodstvu, odnosno osobama odgovornima za oblikovanje i provedbu sustava unutarnjih kontrola kako bi mogli što bolje obnašati svoje odgovornosti i unaprijediti poslovanje. O rezultatima unutarnji revizori podnose izvješće izravno komisiji za reviziju, odnosno nadzornom odboru. Do vremena obavljanja revizije. Društvo nije osnovalo komisiju za reviziju niti je ustrojilo unutarnju reviziju.

Poslovne politike s utvrđenim vanjskim politikama (politika prodaje, nabave, cijena i odnosa prema tržištu i javnosti) i unutarnjim politikama (razvojna politika, investicijska, kadrovska, financijska i politika kvalitete), te drugim aktivnostima nisu donesene. Društvo nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, a unutarnjim aktima nisu regulirani postupci nabave i ugovaranja, zbog čega postoji rizik neučinkovitog korištenja financijskih i drugih sredstava Društva.
Direktor Društva je u svibnju 2011. donio Kodeks korporativnog upravljanja. Izjava o primjeni Kodeksa ne sadrži podatke o odstupanjima i razloge odstupanja od kodeksa, podatke o imateljima dionica, tijelima Društva, te podatke o upravljanju rizicima, što nije u skladu s odredbom članka 272.p. Zakona o trgovačkim društvima.

Državni ured za reviziju nalaže osnivanje komisije za reviziju i unutarnje revizije u skladu s Kodeksom korporativnog upravljanja trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska ima dionice ili udjele i Antikorupcijskim programom za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu za razdoblje 2010. – 2012. Nalaže se donijeti Izjavu o primjeni Kodeksa korporativnog upravljanja u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih kontrola uz donošenje pisanih pravila, procedura i normi djelovanja u svrhu učinkovitije provedbe unutarnjih kontrola, te donijeti poslovne politike kojima bi se regulirale unutarnje aktivnosti i postupci pri donošenju odluka bitnih za poslovanje Društva.

1.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je direktor Društva 15. ožujka 2013. donio Procedure za nabavu i ugovaranje radi učinkovitijeg korištenja financijskih sredstava, te da je u Društvu u primjeni HACCP-a sustav kojim su uspostavljene procedure vezane za nabavu, pripremu i posluživanje hranom i čijom provedbom se preventivno uspostavlja sustav kontrole.
Navodi se da do neusklađenosti poslovnog plana dolazi iz razloga što se donosi u obliku koji nije identičan obrascima Računa dobiti i gubitka, te da se iz poslovne dokumentacije i analitičkih podataka koji se redovno izrađuju za organe Društva, kao i iz revizijskih izvještaja komercijalnih revizora mogu donositi poslovne odluke jer su svi potrebni podaci valjano obrađeni.
Navodi se kako je svaki račun provjeravan od strane nadležnog voditelja poslova, financijskog direktora i direktora Društva, te da je bilo propusta u potpisivanju računa koji su nakon revizije otklonjeni i uspostavljena je maksimalna kontrola dokumentacije prije unosa u poslovne knjige.
Nadalje, navodi se da će uprava Društva već na sljedećoj sjednici Nadzornog odbora imenovati komisiju za reviziju, te da je direktor Društva 1. ožujka 2013. donio Izjavu o primjeni Kodeksa korporativnog upravljanja sa svim potrebnim podacima uz napomenu da su obveze izdavatelja čije se dionice nalaze na tržištu i do sada uredno ispunjavane.

2. Prihodi

2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 33.151.456,00 kn, što je za 734.373,00 kn ili 2,3% više u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od prodaje usluga smještaja ostvareni su u iznosu 16.792.517,00 kn, odnose se na usluge prodaje smještajnih kapaciteta na domaćem i stranom tržištu. Tijekom 2012. je zaključeno 25 ugovora o alotmanu (17 s inozemnim agencijama i osam s domaćim agencijama). Instrumenti osiguranja plaćanja za izvršene usluge nisu ugovoreni. Isto tako, za zakašnjela plaćanja turističkih agencija, Društvo nije naplaćivalo zakonsku zateznu kamatu.

Na koncu 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 4.913.357,00 kn i u cijelosti se odnose na dospjela kratkoročna potraživanja. Potraživanja za 2012. su manja u odnosu na 2011. za 893.738,00 kn ili 15,4%. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od kupaca u iznosu 1.922.989,00 kn.
Za dospjela potraživanja od kupaca u iznosu 434.772,00 kn pokrenuti su postupci radi naplate duga putem donesenih rješenja o ovrsi (pet ovršnih postupaka), koji do konca 2012. nisu okončani. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od kupaca u iznosu 1.488.217,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.
Društvo je u ranijim godinama pokrenulo sudske postupke za sva sumnjiva i sporna potraživanja, što nije rezultiralo boljom naplatom. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.
Prema odredbama Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), potraživanja od kupaca za isporučena dobra i usluge zastarijevaju za tri godine od dospjelosti svakog pojedinog potraživanja. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Isto tako, predlaže se sustavna razrada i kontinuirano praćenje dospjelih potraživanja, te otpis nenaplativih potraživanja za koja su okončani stečajni postupci i ugašene pravne osobe ili je došlo do apsolutne zastare potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti sve zakonom raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja. Predlaže se pri zaključivanju ugovora s turističkim agencijama ugovarati i pribaviti instrumente osiguranja plaćanja, te naplaćivati zakonsku zateznu kamatu u slučajevima prekoračenja ugovorenih rokova.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da Društvo uglavnom posluje na inozemnom tržištu i nije u mogućnosti osigurati primjerene instrumente osiguranja plaćanja i naplaćivati zateznu kamatu kod prekoračenja plaćanja radi odbijanja inozemnih partnera što bi ugrozilo interese Društva, odnosno dovelo u pitanje primjerenu prodaju kapaciteta, te da neugovaranje instrumenata osiguranja plaćanja nije propust Društva već prilagođavanje uvjetima na turističkom tržištu. Nadalje, navodi se da problem naplate potraživanja Društvo nastoji izbjeći prilikom ugovaranja. S najvećim dužnikom zaključen je ugovor o obročnom plaćanju 4. travnja 2013., koji uključuje i zasnivanje založnog prava na kamp kućicama.*

3. Poslovni rezultat

3.1. Društvo posljednjih godina iskazuje gubitak u poslovanju. Za 2012. prihodi su ostvareni u iznosu 33.151.456,00 kn, rashodi u iznosu 56.351.946,00 kn. Preneseni gubitak iz ranijih godina iznosi 229.626.517,00 kn i gubitak razdoblja 22.409.696,00 kn, te ukupni gubitak iznosi 252.036.213,00 kn. Ukupni gubitak je veći od temeljnog (upisanog) kapitala za 140.015.013,00 kn ili 124,9%, a ukupne obveze su veće od vrijednosti imovine za 20.342.468,00 kn. Kapital i rezerve koncem godine su iskazani s negativnim predznakom u iznosu 20.342.468,00 kn. Ukupne obveze u odnosu na prethodnu godinu su veće za 103.184.465,00 kn ili 65,9%.
Najveći dio obveza je prema Ministarstvu financija u iznosu 224.754.544,00 kn (glavnica i kamate u iznosu 118.278.908,00 kn, te zatezna kamata u iznosu 106.475.636,00 kn) ili 98,0% ukupnih obveza, a koje su nastale na temelju regresnog prava po danim jamstvima za kredite Društva. Društvo se zadužilo kod poslovnih banaka u ranijim godinama (1996., 1997. i 1999.) za obnovu i sanaciju objekata i pripremu turističke sezone nakon odlaska izbjeglica, prognanika i hrvatske vojske iz objekata Društva. S obzirom da Društvo nije uredno otplaćivalo kredite, poslovne banke su se naplatile od Ministarstva financija aktiviranjem državnih jamstava. Značajno povećanje obveza u odnosu na prethodnu godinu posljedica je evidentiranja zateznih kamata po danim jamstvima. U listopadu 2012. stupio je na snagu Zakon o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine 108/12), kojim je uređeno financijsko poslovanje poduzetnika, rokovi ispunjenja novčanih obveza i pravne posljedice zakašnjenja s ispunjenjem novčanih obveza, postupak predstečajne nagodbe i drugo. Društvo je u skladu s odredbama spomenutog Zakona, u prosincu 2012. podnijelo Financijskoj agenciji prijedlog za otvaranje postupka predstečajne nagodbe s obzirom da ima gubitak iznad visine kapitala i nije u mogućnosti podmirivati dospjele obveze.

Uz prijedlog za otvaranje postupka predstečajne nagodbe priložena je propisana dokumentacija (plan restrukturiranja s planom financijskog i operativnog restrukturiranja, izjava da sklapanje predstečajne nagodbe neće utjecati na tražbine radnike, izvješće ovlaštenog revizora, popis imovine i prava koji su upisani u odgovarajuće upisnike, opis pregovora s vjerovnicima i obavijesti vjerovnicima i druga dokumentacija). U travnju 2013. nagodbeno vijeće je donijelo rješenje o otvaranju postupka predstečajne nagodbe. Prvo ročište je zakazano u lipnju 2013.

3.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da iz pokrenutog postupka predstečajne nagodbe očekuje da se izađe sa sklopljenom nagodbom prema planu restrukturiranja, što bi omogućilo ostvarivanje uvjeta za uspješno poslovanje.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.488.217,00 kn, dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)

   - Gubitak iznad visine kapitala iznosi 20.342.468,00 kn. Društvo posljednjih godina iskazuje gubitak u poslovanju. Preneseni gubitak iznosi 229.626.517,00 kn, a gubitak tekuće godine 22.409.696,00 kn, te ukupni gubitak iznosi 252.036.213,00 kn. Ukupni gubitak je veći od temeljnog (upisanog) kapitala za 140.015.013,00 kn ili 124,9%. Ukupne obveze su iznosile 259.566.468,00 kn i veće su od ukupne imovine za 20.342.468,00 kn. Društvo je prezaduženo i nije u mogućnosti podmirivati obveze po dospijeću. Vrijednosno najznačajnije su dospjele obveze prema Ministarstvu financija na temelju regresnog prava po danim jamstvima koje iznose 224.754.544,00 kn ili 98,0% ukupnih obveza. S obzirom da Društvo ne podmiruje dospjele obveze, u travnju 2013. je doneseno rješenje o otvaranju postupka predstečajne nagodbe u kojem Društvo predlaže otpis zateznih kamata i pretvaranje potraživanja za glavnicu i kamate u temeljni kapital, čime bi se stvorili uvjeti za otklanjanje neizvjesnosti u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, te mogućnosti za pronalaženje strateškog partnera s ciljem ulaganja u obnovu poslovnih objekata za podizanje kategorizacije objekata i kvalitete usluga potrebnih za uspostavu dugoročne tržišne održivosti Društva. (točka 3. Nalaza)

4. Društvo je pravni sljednik društvenog poduzeća H.P. Žiovogošće, s p.o. Preoblikovano je u trgovačko društvo u lipnju 1994. Osnovna djelatnost Društva je ugostiteljstvo i druge vezane djelatnosti. Temeljni kapital Društva iznosi 112.021.200,00 kn i podijeljen je na 302 760 dionica nominalnog iznosa 370,00 kn, od čega je udjel Republike Hrvatske (Državna agencija za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka, Agencija za upravljanje državnom imovinom i Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje) 230 507 dionica ili 76,1%, te drugih dioničara 72 253 dionica ili 23,9%. Koncem 2012. Društvo je imalo 76 zaposlenika. Tijela Društva su uprava, nadzorni odbor i skupština. Upravu čini jedan član, direktor. Direktor je Hrvoje Grbić. Za 2012., prihodi su ostvareni u iznosu 33.151.456,00 kn, rashodi 56.351.946,00 kn i gubitak (nakon oporezivanja) u iznosu 22.409.696,00 kn. Preneseni gubitak iz ranijih godina iznosi 229.626.517,00 kn te ukupni gubitak iznosi 252.036.213,00 kn. Ukupni gubitak je veći za 140.015.013,00 kn ili 125,0% od temeljnog kapitala.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje u iznosu 31.476.547,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje usluga smještaja u iznosu 16.792.517,00 kn, hrane u pansionskoj potrošnji u iznosu 14.603.458,00 kn, te na prihode od prodaje hrane i pića u izvanpansionskoj potrošnji u iznosu 80.572,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji financijski rashodi u iznosu 18.453.681,00 kn ili 32,7% i materijalni troškovi u iznosu 16.405.089,00 kn ili 29,1% ukupnih rashoda. Potraživanja su koncem godine iznosila 4.913.357,00 kn i manja su za 893.738,00 kn ili 15,4% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od kupaca u iznosu 1.922.989,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.488.217,00 kn, dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Obveze su na koncu godine iznosile 259.566.468,00 kn i veće su za 103.184.465,00 kn ili 65,9% u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 30.212.085,00 kn i kratkoročne obveze 229.354.383,00 kn. Dospjele kratkoročne obveze su iznosile 227.346.452,00 kn. Vrijednosno najznačajnije dospjele kratkoročne obveze se odnose na obveze prema Ministarstvu financija na temelju regresnog prava po danim jamstvima u iznosu 224.754.544,00 kn ili 98,0% ukupnih obveza (odnose se na obveze za glavnicu i kamatu po kreditima u iznosu 118.278.908,00 kn i zateznu kamatu u iznosu 106.475.636,00 kn). Obveze su nastale aktiviranjem državnih jamstava koja su dana po kreditima Društva iz 1996., 1997. i 1999. za obnovu i sanaciju objekata i pripremu turističke sezone nakon odlaska izbjeglica, prognanika i Hrvatske vojske iz objekata Društva. Ukupne obveze su veće od vrijednosti imovine za 20.342.468,00 kn i kratkoročne obveze od kratkoročne imovine za 223.127.045,00 kn. Društvo je prezaduženo i postoji ozbiljna prijetnja pretpostavci vremenski neograničenog poslovanja. Dosadašnji postupci privatizacije nisu bili uspješni, stoga je Društvo u ožujku 2012. donijelo plan restrukturiranja kojim se predviđa samostalno poslovanje u budućnosti nakon financijske sanacije, te racionalizacijom poslovnih procesa i revizijom obuhvata poslova i djelatnosti, kao i razradom sustava upravljanja operativnim i strateškim procesima. S obzirom da je u listopadu 2012. stupio na snagu Zakon o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi, Društvo je u prosincu 2012. podnijelo prijedlog za otvaranje postupka predstečajne nagodbe. Nagodbeno vijeće je u travnju 2013. donijelo rješenje o otvaranju postupka predstečajne nagodbe. Plaće zaposlenika su utvrđene i obračunane u skladu s općim aktima Društva i Kolektivnim ugovorom ugostiteljstva (Narodne novine 69/02, 139/04 i 95/10). Obračuni i uplate poreza, prireza te doprinosa iz i na plaće zaposlenih obavljeni su u skladu sa zakonima i drugim propisima. Isplata plaća direktoru Društva obavljana u skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske o utvrđivanju plaća i drugih primanja predsjednika i članova uprave trgovačkih društava (Narodne novine 83/09, 3/11, 3/12 i 46/12). Društvo nije obveznik primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12). Tijekom 2012. nabava roba (sirovina i materijala, opreme, alata, vozila i druge robe), usluga (održavanja objekata, opreme, glazbenika i zabavljača, računalnih, revizorskih, odvjetničkih, telefonskih i drugih komunikacijskih usluga, usluga analize mora i liječničkih pregleda) i građevinskih radova obavljana je prikupljanjem više ponuda i izravnim ugovaranjem. S obzirom da Društvo nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi predlaže se donijeti interni akt kojim se utvrđuje procedura nabave i ugovaranja (način nabave, kriteriji za odabir ponude za pojedine vrste roba, radova i usluga i drugo) s ciljem postizanja povoljnije cijene i drugih uvjeta nabave. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i poslovni rezultat su utjecali na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Tomislav Vukovac	predsjednik od 23. travnja 2010. do 14. rujna 2012.
Velimir Viđak – Buljan	predsjednik od 14. rujna 2012.
Andrea Petrov	zamjenik predsjednika od 23. travnja 2010. do 14. rujna 2012.
Zoran Paunović	zamjenik predsjednika od 14. rujna 2012.
Tanja Novotni	član od 23. travnja 2010. do 14. rujna 2012.
Sandra Čović	član od 14. rujna 2012.
Emil Jerković	član od 23. travnja 2010.
Mićo Franičević	član od 23. travnja 2010.

2. Uprava:

Hrvoje Grbić	direktor od 22. rujna 1995.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE D.O.O.

Zagreb, srpanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004.	7
	Nalaz za 2012	8
III.	MIŠLJENJE	13
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	15

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-07/53
URBROJ: 613-02-05-12-9

Zagreb, 22. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE D.O.O. ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Hrvatska kontrola zračne plovidbe d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 12. studenoga 2012. do 22. srpnja 2013.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano 1999. prema Zakonu o osnutku Hrvatske kontrole zračne plovidbe (Narodne novine 19/98) kao društvo s ograničenom odgovornošću. Pravni je sljednik Uprave kontrole leta koja je bila u sastavu Ministarstva pomorstva, prometa i veza. Sjedište je u Velikoj Gorici, Rudolfa Fizira 2. Osnivač i 100%-tni vlasnik je Republika Hrvatska. Temeljni kapital iznosi 352.759.600,00 kn, a povećan je Odlukom skupštine od 13. srpnja 2005. za 9.720.600,00 kn.

Osnovna djelatnost je pružanje usluga u zračnoj plovidbi, provedba operativnih poslova zračne plovidbe, a posebice kontrola zračnog prometa, poslovi uzbunjivanja, letnih informacija i preduzletnog informiranja s ciljem sigurnog, redovitog i nesmetanog odvijanja zračnog prometa i druge djelatnosti.

Društvo ima urede uprave i pet sektora. Uredi Uprave su Ured direktora, Ured za sigurnost i kvalitetu te Ured strategijskog plana i razvoja. Ured za sigurnost i kvalitetu je glavni koordinacijski ured za sustav upravljanja sigurnošću, sustav upravljanja kvalitetom, sustav upravljanja zaštitom, te upravljanje internom revizijom. Sektori su: Sektor upravljanja zračnim prometom, Sektor zrakoplovno tehničkog sustava, Sektor ljudskih potencijala, pravnih i financijskih poslova, Sektor zrakoplovne meteorologije te Sektor vojnih zadaća.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupština ima tri člana: ministra pomorstva, prometa i infrastrukture, ministra financija i ministra obrane. Nadzorni odbor ima predsjednika i četiri člana. Upravu čini direktor. Zakonski predstavnik od 23. srpnja 2010. do 3. lipnja 2012. bio je Dražen Ramljak, od 4. lipnja 2012. do 7. ožujka 2013. Nino Karamatić, te od 8. ožujka 2013. Dragan Bilać.

Početkom 2012. zapošljavalo je 749 zaposlenika, a koncem godine 743.

Planiranje

Plan poslovanja Društva za 2012. je donesen u studenome 2011. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 608.290.000,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 584.958.000,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 23.332.000,00 kn. Izmjenama plana poslovanja za 2012. koje su donesene u studenome 2012. ukupni prihodi planirani su u iznosu 596.861.000,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 594.219.000,00 kn, te dobit u iznosu 2.642.000,00 kn. U veljači 2011. je donesen dugoročni plan ulaganja i dugoročni plan poslovanja za razdoblje od 2011. do 2015. Godišnji planovi su usuglašeni s dugoročnim planovima.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema Zakonu o računovodstvu (Narodne novine 109/07). Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 594.760.295,00 kn, rashodi u iznosu 588.771.483,00 kn, te dobit (prije oporezivanja 5.988.812,00 kn) u iznosu 4.346.266,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni prihodi	592.722.410,00	593.943.530,00	100,2
1.1.	Prihodi od prodaje	563.630.002,00	562.845.418,00	99,9
1.2.	Drugi poslovni prihodi	29.092.408,00	31.098.112,00	106,9
2.	Financijski prihodi	6.405.195,00	816.765,00	12,8
Ukupno		599.127.605,00	594.760.295,00	99,3

Prihodi za 2012. ostvareni su za 4.367.310,00 kn ili 0,7% manje u odnosu na predhodnu godinu.

U okviru prihoda od prodaje, vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje usluga u inozemstvu u iznosu 527.636.068,00 kn i čine 88,7% ukupnih prihoda. Odnose se na prihode od naknada (od rutnih naknada u iznosu 440.338.866,00 kn, od terminalnih naknada u iznosu 33.092.076,00 kn, od rutnih naknada za zračni prostor Bosne i Hercegovine u iznosu 54.019.394,00 kn, te drugih prihoda u iznosu 185.732,00 kn) za uporabu uređaja i pružanje operativnih usluga kontrole zračnog prometa na području Republike Hrvatske, ostvaren od zrakoplovnih kompanija putem Europske organizacije za sigurnost zračne plovidbe - Eurocontrol iz 1996. s protokolima iz 1970., 1978. i 1981. i Mnogostranom sporazumu o rutnim naknadama iz 1981. Visina naknade za obavljene usluge utvrđuje se u skladu s odredbama Zakona o zračnom prometu (Narodne novine 84/11) i Pravilnika o rutnim i terminalnim naknadama, te preuzetim obvezama iz međunarodnih ugovora. Visina naknade razlikuje se za rutne usluge i terminalne usluge, te ovisi o ostvarenom broju kontroliranih operacija – letova i pripadajućih obračunskih jedinica (uzimajući u obzir duljinu leta i poletnu težinu zrakoplova), kao i vrijednost obračunske jedinice izražene u eurima.

U skladu s člankom 16. Protokola o izmjenama i dopunama Međunarodne konvencije o suradnji na sigurnosti zračne plovidbe – Eurocontrol, Društvo obavlja proračun prihoda i rashoda za svaku financijsku godinu, a prihodi i rashodi moraju biti uravnoteženi. Uravnoteženje prihoda i rashoda obavlja se u skladu s člankom 3. Mnogostranog sporazuma o rutnim naknadama na način da se utvrđuje vrijednost obračunske jedinice prema ukupnim troškovima Društva (uvećanim za troškove Eurocontrola) i broju planiranih letova. Neravnoteža između prihoda i rashoda (dobitak/gubitak) ostvarena u tekućoj godini korigira se u proračunima druge do pete godine na način da se vrijednost obračunske jedinice leta korigira za neravnotežu utvrđenu u tekućoj godini.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni rashodi	571.794.600,00	579.585.572,00	101,4
1.1.	Materijalni troškovi	51.371.805,00	56.815.070,00	110,6
1.2.	Troškovi zaposlenika	389.687.633,00	402.060.024,00	103,2
1.3.	Amortizacija	69.368.086,00	76.559.952,00	110,4
1.4.	Drugi troškovi	38.668.816,00	29.534.684,00	76,4
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	2.452.746,00	1.437.801,00	58,6
1.6.	Rezerviranja	15.924.685,00	10.363.235,00	65,1
1.7.	Drugi poslovni rashodi	4.320.829,00	2.814.806,00	65,2
2.	Financijski rashodi	11.755.131,00	9.185.911,00	78,1
Ukupno		583.549.731,00	588.771.483,00	100,9

Ostvareni rashodi u 2012. su za 5.221.752,00 kn ili 0,9% viši od ostvarenih za prethodnu godinu.

Poslovni rashodi za 2012. su za 7.790.972,00 kn ili 1,4% viši od ostvarenih za 2011., zbog povećanje troškova zaposlenika, amortizacije, te materijalnih troškova.

Troškovi zaposlenika su za 12.372.391,00 kn ili 3,2% viši od ostvarenih u prethodnoj godini. Čine 68,3% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na neto plaće u iznosu 183.258.473,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu 147.620.208,00 kn, te doprinose na plaće u iznosu 71.181.343,00 kn. U okviru troškova zaposlenika iskazane su i otpremnine zaposlenih u iznosu 20.087.795,00 kn.

Troškovi amortizacije su za 7.191.866,00 kn ili 10,4% viši od ostvarenih u prethodnoj godini zbog stavljanja u uporabu projekta izgradnje radarske postaje Pleso, nadogradnje Croatm-s i proširenja na podružnice, zamjene i nadogradnje pojedinih sustava.

Troškovi rezerviranja su za 5.561.450,00 kn ili 34,9% manji od ostvarenih za 2011. Manji su jer su zaposlenici iskoristili veći dio godišnjih odmora za 2012. Odnose se najvećim dijelom na rezerviranje sredstava za neiskorištene godišnje odmore zaposlenika.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 884.259.274,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i kapitala.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2011.	31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	790.241.043,00	884.259.274,00	111,9
1.	Dugotrajna imovina	555.884.990,00	663.006.555,00	119,3
2.	Kratkotrajna imovina	230.386.492,00	216.717.791,00	94,1
2.1.	Zalihe	3.538.305,00	3.506.861,00	99,1
2.2.	Potraživanja	116.075.712,00	108.809.557,00	93,7
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	45.182.520,00	30.951.683,00	68,5
2.4.	Novac u banci i blagajni	65.589.955,00	73.449.690,00	112,0
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.969.561,00	4.534.928,00	114,2
II.	Pasiva	790.241.043,00	884.259.274,00	111,9
1.	Kapital i rezerve	446.894.901,00	451.241.167,00	101,0
2.	Rezerviranja	27.333.422,00	12.906.488,00	47,2
3.	Dugoročne obveze	125.154.033,00	303.782.570,00	242,7
4.	Kratkoročne obveze	175.868.679,00	105.965.814,00	60,3
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	14.990.008,00	10.363.235,00	69,1

Vrijednost imovine koncem 2012. je veća za 94.018.231,00 kn ili 11,9% u odnosu na stanje evidentirano koncem 2011., a što je rezultat povećanog ulaganja u dugotrajnu imovinu. Tijekom 2012. nabavljana je oprema i program za Projekt nadogradnje sustava za pružanje usluga u zračnoj plovidbi, koji se financiraju iz kredita Europske banke za obnovu i razvoj.

Vrijednost dugotrajne imovine odnosi se na vrijednost materijalne imovine u iznosu 402.699.999,00 kn, nematerijalne imovine 219.392.079,00 kn, te dugotrajne financijske imovine 40.914.477,00 kn.

U okviru dugotrajne imovine vrijednosno najznačajnija je materijalna imovina. Odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 48.649.949,00 kn, građevinskih objekata 127.599.208,00 kn, postrojenja i opreme 115.519.798,00 kn, alata i transportne imovine 10.155.257,00 kn, materijalne imovine u pripremi 88.139.688,00 kn, te predujmova za materijalnu imovinu u iznosu 12.636.099,00 kn.

Nematerijalna imovina se odnosi se na koncesije, patente, licence, softver i ostala prava u iznosu 59.501.785,00 kn, predujmove za nabavu nematerijalne imovine u iznosu 7.041.700,00 kn, te nematerijalnu imovinu u pripremi u iznosu 152.848.594,00 kn.

Dugotrajna financijska imovina u iznosu 40.914.477,00 kn se odnosi na dane zajmove, depozite i slično u iznosu 40.378.900,00 kn, te drugu dugotrajnu financijsku imovinu u iznosu 535.577,00 kn.

U okviru kratkotrajne imovine vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 96.449.197,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija 11.905.828,00 kn, te potraživanja od zaposlenih 55.359,00 kn. Vrijednosno najznačajnije potraživanje od kupaca u inozemstvu u iznosu 96.400.754,00 kn odnose se na potraživanje od međunarodne organizacije za sigurnost zračne plovidbe Eurocontrol za usluge preleta (za rutne naknade, teminalne naknade, te rutne naknade Bosne i Hercegovine).

Na temelju izvještaja i obračuna za sustav terminalnih naknada Hrvatske za 2012., vrijednosno je usklađeno potraživanje u iznosu 253.225,00 kn.

Potraživanja od države i drugih institucija odnose se na potraživanja za razliku većeg pretporeza od obveze u obračunskom razdoblju u iznosu 6.485.638,00 kn, potraživanja za plaćene predujmove poreza na dobit u iznosu 5.186.070,00 kn, te drugo u iznosu 234.120,00 kn.

Kratkotrajna financijska imovina najvećim dijelom se odnosi na dane depozite poslovnoj banci u iznosu 30.182.496,00 kn.

Kapital i rezerve u iznosu 451.241.167,00 kn odnose se na upisani kapital u iznosu 352.759.600,00 kn, rezerve iz dobiti 48.822.120,00 kn, zadržanu dobit 45.313.181,00 kn i dobit poslovne godine 4.346.266,00 kn.

Rezerviranja u iznosu 12.906.488,00 kn odnose se na planirane obveze za jubilarne nagrade i otpremnine u iznosu 8.830.497,00 kn, stimulativne otpremnine u iznosu 3.865.841,00 kn, te troškove po sudskim sporovima u iznosu 210.150,00 kn.

Dugoročne obveze u iznosu 303.782.570,00 kn, najvećim dijelom se odnose na obveze po zajmovima banaka. Društvo je u 2011. zaključilo ugovor o zajmu s Europskom bankom za obnovu i razvitak u iznosu 47.000.000 EUR u svrhu modernizacije sustava za kontrolu zračne plovidbe u Hrvatskoj, u cilju poboljšanja sigurnosti zračnog prometa i povećanja kapaciteta. Od navedenog iznosa do 31. prosinca 2012. povučen je iznos 30.828.881 EUR, odnosno 232.632.141,00 kn, u skladu s planiranom dinamikom.

Kratkoročne obveze u iznosu 105.965.814,00 kn najvećim dijelom se odnose na obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu 38.900.851,00 kn, te obveze prema dobavljačima u iznosu 22.413.920,00 kn (u inozemstvu u iznosu 13.954.478,00 kn, te u zemlji u iznosu 8.459.442,00 kn).

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Neovisni revizor je obavio reviziju financijskih izvještaja Društva za 2012., te u svom izvješću izrazio mišljenje da financijski izvještaji u svim materijalno značajnim aspektima, istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2012., te rezultate poslovanja i novčane tijekove Društva za 2012.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Društva.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa, postupaka nabave i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktorima organizacijskih jedinica, te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o unutarnjoj organizaciji, pojedinim poslovnim događajima, nabavi roba, radova i usluga, te ostvarivanju prihoda i rashoda.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Društvu je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio:

- donošenje plana nabave roba, usluga i ustupanja radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te obavljanje unosa podataka u poslovne knjige u skladu sa zakonskim odredbama,

- provođenje postupaka nabave roba i usluga te ustupanje radova u skladu sa zakonskim odredbama.
  Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalozima.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na rashode za zaposlene, te imovinu.

1. Rashodi za zaposlene

1.1. Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 402.060.024,00 kn i čine 68,3% ukupnih rashoda. Odnose se na neto plaće u iznosu 183.258.473,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća 147.620.208,00 kn i doprinose na plaću 71.181.343,00 kn. U okviru rashoda za plaće zaposlenika evidentirane su otpremnine isplaćene u iznosima većim od porezno priznatih za 22 zaposlenika u bruto iznosu 20.087.794,00 kn (neto iznos 8.727.864,00 kn), te plaća Uprave u bruto iznosu 374.037,00 kn (neto 207.363,00 kn). Plaća predsjednika uprave isplaćivana je u skladu s Odlukom o utvrđivanju plaća i drugih primanja predsjednika i članova uprava trgovačkih društava. Plaće i druga primanja rukovodećih radnih mjesta u Društvu obračunavane su prema odredbama Kolektivnog ugovora i Pravilnika o radu. Tako je bruto plaća rukovodećih radnih mjesta (direktora i izvršnih direktora sektora) obračunana u bruto iznosu 15.016.245,00 kn, odnosno u neto iznosu 7.905.195,00 kn. Prosječna neto plaća direktora i izvršnih direktora sektora iznosila je 30.575,00 kn neto. U okviru plaća isplaćene su otpremnine za četiri direktora u neto iznosu 2.401.738,00 kn. Ugovori o radu s drugim zaposlenicima zaključeni su u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora i Pravilnika o radu. Plaće zaposlenika obračunane su u 2012. u bruto iznosu 386.669.742,00 kn, odnosno u neto iznosu 175.145.915,00 kn. Prosječna neto plaća u 2012. iznosila je 19.271,00 kn. Za 18 zaposlenika isplaćena je otpremnina u iznosu 6.326.126,00 kn. Obračunom plaća na navedeni način nije postupljeno u skladu s odredbom točke III. Odluke Vlade Republike Hrvatske o utvrđivanju plaća i drugih primanja predsjednika i članova uprava trgovačkih društava kojom je propisano da su uprave trgovačkih društava zadužene da plaće i druga primanja svih rukovodećih struktura u Društvu usklade s plaćama članova uprave društava ovisno o vrsti radnog mjesta. Slijedom navedenog potrebno je uskladiti odredbe Kolektivnog ugovora s Odlukom Vlade Republike o utvrđivanju plaća i drugih primanja predsjednika i članova uprava trgovačkih društava.

Društvo je u 2012. isplatilo svim zaposlenicima razliku plaće za razdoblje siječanj do studeni 2011., u bruto iznosu 16.947.782,00 kn. U siječnju 2012. predsjednik Uprave Društva donio je odluku kojom je zaposlenicima odobrena isplata razlike plaće u visini 6,4% od ukupno isplaćene plaće za razdoblje od siječnja do studenoga 2011. na temelju ostvarenih rezultata rada i provedbe Akcijskog plana za uvođenje mjera u svrhu poboljšanja učinkovitosti kontrole letenja. Društvo nema svu potrebnu dokumentaciju na temelju koje su utvrđeni ostvareni rezultati rada.

Nagrade i naknade koje se isplaćuju zaposlenicima u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora su znatno veće od porezno priznatih. Tijekom 2012. isplaćene su otpremnine za 22 zaposlenika u bruto iznosu 20.087.795,00 kn većem od porezno priznatih. Sve navedeno obračunato je i isplaćeno kao primitak po osnovi nesamostalnog rada (plaća).

Otpremnine su isplaćivane u iznosima od 252.993,00 kn bruto (111.721,00 kn neto) po zaposleniku do 1.828.449,00 kn bruto (1.030.571,00 kn neto). Prema odredbama Kolektivnog ugovora ženama pripada otpremnina pri odlasku u starosnu mirovinu, ovisno o godinama života, u visini od 35% plaće za svaku godinu radnog staža (za navršenih 65 godine života) do 90% plaće za svaku godinu staža (za navršene 54 godine života). Za muškarce se otpremnina pri odlasku u starosnu mirovinu obračunava u visini 35,0% plaće za svaku godinu radnog staža (za navršenih 65 godina života), do 90% plaće za svaku godinu staža (za navršenih 56 godina života). U skladu s odredbom članka 5. Zakona o stažu osiguranja s povećanim trajanjem (Narodne novine 71/99, 46/07, 41/08) oblasni radarski kontrolori letenja, oblasni neradarski kontrolori letenja, prilazni radarski kontrolori letenja, prilazni neradarski kontrolor letenja s valjanim ovlaštenjima su zanimanja na kojima se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem.
Jubilarne nagrade se isplaćuju u bruto iznosu od 10.000,00 kn za deset godina staža do 40.000,00 kn bruto za 40 godina staža. Osim navedenog, tijekom 2012. su uplaćene premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja (treći stup) u iznosu 3.765.070,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje usklađivati plaće i druga primanja svih rukovodećih struktura u Društvu s plaćom predsjednika Uprave ovisno o vrsti radnog mjesta u skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske o utvrđivanju plaća i drugih primanja predsjednika i članova uprava trgovačkih društava. Također predlaže uskladiti odredbe Kolektivnog ugovora vezano za plaće i druga primanja zaposlenika ovisno o vrsti radnog mjesta s Odlukom Vlade Republike o utvrđivanju plaća i drugih primanja predsjednika i članova uprava trgovačkih društava. Predlaže isplaćivati plaće zaposlenicima na temelju utvrđenih i dokumentiranih rezultata rada.

1.2. *Društvo obrazlaže da su u skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske o utvrđivanju plaća predsjednika uprava i drugih članova uprave, plaće od 2009. usklađene u skladu s točkama I. i II. navedene Odluke. Za točku III. Odluke Uprava je u travnju 2013. pokrenula proces izmjena i dopuna važećeg Kolektivnog ugovora (a koji vrijedi do 31.12.2014.), te se očekuje dogovor socijalnih partnera i utvrđivanje plaća u skladu sa specifičnostima određenog radnoga mjesta i ostvarenim rezultatima rada. Navode da su plaće u Društvu znatno manje od ostalih plaća kontrola letenja u regiji. Prakse drugih zemalja jedinstveno pokazuju neovisnost pružatelja usluga pri definiranju materijalnih prava zaposlenika. Za to su primjeri: Mađarska, Češka, Slovačka, Slovenija i druge zemlje, dok je Vlada Republike Srbije svog nacionalnog pružatelja usluga izuzela iz odluke o definiranju maksimalne kompezacije zaposlenika (Zakon o ograničenju zarada u javnom sektoru). Dodatna potvrda opravdanosti i prihvatljivosti ovakvih materijalnih prava zaposlenika je i činjenica da su korisnici zračnog prostora (koji te troškove konačno i plaćaju), te najviša razina predstavnika Europske komisije, navedene troškove uvijek smatrali opravdanima i prihvatljivima. Također navodi da su uz navedena materijalna prava svojih zaposlenika kontinuirano najjeftiniji pružatelj usluga zračne plovidbe u regiji i šire, što ukazuje na opravdanost i prihvatljivost razine plaća u odnosu na proizvodnost rada svojih zaposlenika. Drugim riječima osigurava potrebni kapacitet i najvišu razinu sigurnosti zahtjevanu od strane Eurocontrola, uz istovremeno zaračunavanje najkonkurentnije cijene.*

2. Imovina

2.1. Koncem 2012. ukupna vrijednost imovine iznosila je 884.259.274,00 kn, od čega se na dugotrajnu imovinu odnosi 663.006.555,00 kn, kratkotrajnu imovinu 216.717.791,00 kn, te plaćene troškove budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 4.534.928,00 kn. Dugotrajna imovina se odnosi na materijalnu imovinu u iznosu 402.699.999,00 kn, nematerijalnu imovinu 219.392.079,00 kn, te na dugotrajnu financijsku imovinu 40.914.477,00 kn. Materijalna imovina iskazana je u iznosu 402.699.999,00 kn, od čega se na građevinske objekte odnosi 127.599.208,00 kn, postrojenja i opremu 115.519.798,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi 88.139.688,00 kn, zemljište 48.649.949,00 kn, predujmove za materijalnu imovinu 12.636.099,00 kn, te na alate, pogonski inventar i transportnu imovinu 10.155.257,00 kn.

- Utvrđivanje prava vlasništva nad nekretninama

Neovisni revizor Društva, u izvješću o obavljenoj reviziji financijskih izvješća za 2011., je naveo da postupak utvrđivanja i registriranja prava vlasništva nad nekretninama evidentiranim u poslovnim knjigama nije u cijelosti riješen. Rješavanje imovinsko pravnih pitanja je u tijeku.

Društvo je početkom ožujka 2008. od Središnjeg ureda za upravljanje državnom imovinom, odnosno prednika Agencije za upravljanje državnom imovinom (dalje u tekstu: AUDIO) zatražilo prijenos vlasništva za nekretnine u vlasništvu Republike Hrvatske na kojima se nalaze; Predajni centri Japetić i Mlaka, Prijemni centri Japetić i Mičevac, Radio far Pisarovina i Radarska postaja Kurilovec (k.o. Velika Gorica). Sukladno ranijem dogovoru, Društvo je u siječnju 2010. dostavilo novi zahtjev za prijenos vlasništva i to za nekretnine na kojima se nalaze; Radio far Drvenik, VOR/DME Dubrovnikom, lokator Gruda, OM120 Lokrum, Valtura MMPU Pula, NDB PLA Veliki Brijuni, NDB KAV Kavran, RF Bokanjac, Lokator i RX Centar Galovac, Goniometar Galovac, VOR DME Galovac i OM Lukavec. AUDIO je u ožujku 2009. predložio rješavanje navedenog zahtjeva na način da Povjerenstvo za imovinu Vlade Republike Hrvatske donese tabularne isprave radi upisa vlasništva Društva. Rješenje predmeta traženo je brojnim požurnicama. U konačnici angažiran je odvjetnički ured, a postupci su i dalje u tijeku.

Ugovorom o zamjeni nekretnina od 20. ožujka 2002., Društvo je zamijenilo pravo vlasništva poslovnog prostora veličine 295,95 m^2 u zgradi kontrolnog tornja u vrijednosti 2.389.750,00 kn, za pravo vlasništva nad zemljištem površine 22 582 m^2 na k.č. 676/1 k.o. u z.k.u.br. 124 k.o. Pleso u vrijednosti 5.645.500,00 kn. Razliku vrijednosti u iznosu 3.255.750,00 kn, Društvo je tijekom 2002. platilo Zračnoj luci Zagreb. Društvu kao investitoru dana je 3. listopada 2002. građevinska dozvola za rekonstrukciju postojeće i gradnju nove zgrade na k.č. 676/1 k.o. Pleso. Nakon završene izgradnje, 6. prosinca 2004. dana je uporabna dozvola za rekonstruirane postojeće i izgrađene nove zgrade Društva. Zgrada i nadstrešnica parkirališta tlocrtne površine 2 759 m^2, te dvorište površine 19 823 m^2 (sve k.č. 676/1) upisani su u katastar Državne geodetske uprave, ali u zemljišne knjige nije upisano vlasništvo Društva. Navedena čestica i dalje je evidentirana kao oranica u vlasništvu Zračne luke Zagreb.

Sredinom ožujka 2013. imenovano je povjerenstvo za rješavanje imovinsko-pravnih pitanja vezanih za status nekretnina u Društvu.

Do dana obavljanja revizije povjerenstvo je definiralo hodogram aktivnosti s ciljem rješavanja svih imovinsko-pravnih predmeta Društva. Postavilo je ciljeve kroz tri razine rješavanja imovinsko-pravnog statusa nekretnina Društva i to: nekretnine u vlasništvu Republike Hrvatske (objekti i zemljišta); nekretnine u vlasništvu zračnih luka (poslovni prostori, toranj kontrole leta, infrastrukturni objekti Društva, na i oko piste zračnih luka), te nekretnine u vlasništvu ili posjedu drugih fizičkih ili pravnih osoba. Provelo je niz pravnih radnji oko upisa vlasništva nad nekretninama.

- Depozit oročen u poslovnoj banci

Koncem 2012. vrijednost financijske imovine je iznosila 71.866.160,00 kn, od čega se na dugotrajnu financijsku imovinu odnosi 40.914.477,00 kn, a na kratkotrajnu financijsku imovinu 30.951.683,00 kn. Dugotrajna financijska imovina odnosi se na depozit oročen u poslovnoj banci u iznosu 40.378.900,00 kn, te ulaganje u investicijski fond u iznosu 535.577,00 kn. Za ulaganja u dugotrajnu financijsku imovinu odnosno depozit oročen u poslovnoj banci, Društvo nema suglasnost vlasnika (Skupštine) ili Nadzornog odbora. Odredbama članka 14. Statuta propisano je da direktor Društva ne može bez prethodne suglasnosti Nadzornog odbora zaključivati pravne poslove čija vrijednost prelazi 1% temeljnog kapitala Društva ili koji se zaključuju za razdoblje dulje od pet godina. Depozitom oročenim kod poslovne banke u iznosu 40.378.900,00 kn omogućeno je zaposlenicima Društva dobivanje stambenih kredita u banci pod povoljnijim uvjetima od tržišnih. Prvi ugovor s bankom o odobravanju stambenih kredita zaposlenicima Društva i beskamatnom depozitu, zaključen je u lipnju 2002. Depozit u poslovnoj banci oročen je uz fiksnu kamatnu stopu u visini 0,01% godišnje na temelju drugog ugovora o odobravanju stambenih kredita zaposlenicima Društva, zaključenog 15. travnja 2009. između poslovne banke i Društva. Društvo se obvezalo na račun banke uplatiti namjenski oročen depozit u visini 20% od iznosa odobrenih kredita i to prije isplate stambenog kredita zaposlenicima. Za sve namjene, osim za namjenu unutarnjeg uređenja (adaptacije), ugovorena je promjenjiva kamatna stopa prema Odluci o kamatnim stopama Banke (u vrijeme zaključenja ugovora iznosi 7,00% godišnje), umanjena za 2,45% za vrijeme trajanja ugovora o kreditu sa zaposlenikom, te stopa iznosi 4,55% godišnje. Za namjenu unutarnjeg uređenja (adaptacije), ugovorena je promjenjiva kamatna stopa prema Odluci o kamatnim stopama Banke (u vrijeme zaključenja ugovora iznosi 7,00% godišnje), umanjena za 0,80% za vrijeme trajanja ugovora o kreditu sa zaposlenikom, te stopa iznosi 6,20% godišnje. Kolektivni ugovor iz 2011. i ožujka 2012., Statut i drugi akti Društva ne sadrže odredbe o pokriću stimulativnih kamata na stambene kredite zaposlenicima Društva, deponiranjem financijskih sredstava Društva.
Prema odredbama članka 25. Pravilnika o primjeni računovodstvenih politika iz lipnja 2003., pričuve za depozit za stambeno kreditiranje radnika određuju se odlukom Skupštine Društva, koja nije donesena. Uprava Društva je sredinom prosinca 2012. obustavila daljnju realizaciju ovih kredita.
Beskamatno deponiranje financijskih sredstava u poslovnoj banci u razdoblju od lipnja 2002. do travnja 2009., a od tada nadalje uz fiksnu kamatnu stopu u visini 0,01% godišnje, nije ekonomično i nije u interesu osnivača Društva.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimati aktivnosti u cilju rješavanja imovinsko pravnog statusa nekretnina. Također predlaže ulaganje u dugotrajnu financijsku imovinu na temelju suglasnosti vlasnika.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz vezano za rješavanje imovinsko-pravnog statusa nekretnina te navodi da se s obzirom na količinu predmeta može očekivati da se neki predmeti neće moći okončati u kratkom roku, te da ulažu napore da se veći dio predmeta riješi što prije. Vezano za ulaganja u dugotrajnu financijsku imovinu Društvo navodi da je uprava kao preventivnu mjeru, donijela odluku o prestanku odobravanja i realizacije novih stambenih kredita, te u 2013. nije realiziran niti jedan novi kredit. Provesti će stručnu analizu te će na temelju prijedloga Državnog ureda za reviziju zatražiti mišljenje vlasnika, u skladu s odredbama Statuta.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Plaće rukovoditelja i zaposlenika obračunavane su prema odredbama Kolektivnog ugovora i Pravilnika o radu.Tako je bruto plaća rukovodećih radnih mjesta (direktora i izvršnih direktora sektora) obračunana u bruto iznosu 15.016.245,00 kn, odnosno u neto iznosu 7.905.195,00 kn. Prosječna neto plaća direktora i izvršnih direktora sektora iznosila je 30.575,00 kn neto. U okviru plaća isplaćene su otpremnine za četiri direktora u neto iznosu 2.401.738,00 kn. Ugovori o radu s drugim zaposlenicima zaključeni su u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora i Pravilnika o radu. Plaće zaposlenika obračunane su u 2012. u bruto iznosu 386.669.742,00 kn, odnosno u neto iznosu 175.145.915,00 kn. Prosječna neto plaća u 2012. iznosila je 19.271,00 kn. Za 18 zaposlenika isplaćena je otpremnina u iznosu 6.326.126,00 kn. Odredbe Kolektivnog ugovora, odnosno plaće rukovodećih radnih mjesta i drugih zaposlenika, nisu usklađene s Odlukom Vlade Republike o utvrđivanju plaća i drugih primanja predsjednika i članova uprava trgovačkih društava. Društvo je u 2012. isplatilo svim zaposlenicima razliku plaće za ostvarene rezultate rada za razdoblje siječanj do studeni 2011. u bruto iznosu 16.947.782,00 kn. Nema svu potrebnu dokumentaciju iz koje se mogu utvrditi ostvareni rezultati rada. (točka 1. Nalaza)

   - Društvo nije riješilo pitanje upisa vlasništva nad velikim dijelom nekretnina. Suglasnost vlasnika za ulaganje u dugotrajnu financijsku imovinu, odnosno depozit oročen u poslovnoj banci u iznosu 40.378.900,00 kn, nije pribavljena. Depozitom oročenim kod poslovne banke omogućeno je zaposlenicima Društva dobivanje stambenih kredita pod povoljnijim uvjetima od tržišnih. Zbog toga su beskamatno deponirana financijska sredstva u poslovnoj banci u razdoblju od lipnja 2002. do travnja 2009., a od tada nadalje uz fiksnu kamatnu stopu 0,01% godišnje. (točka 2. Nalaza)

4. Društvo obavlja djelatnosti pružanja usluga u zračnoj plovidbi, provedbu operativnih i središnjih operativnih poslova zračne plovidbe, kontrolu zračnog prometa, poslove uzbunjivanja, letnih informacija i preduzletnog informiranja s ciljem sigurnog, redovitog i nesmetanog odvijanja zračnog prometa, obradu i pohranjivanje podataka o letu te drugo. Razvrstano je u velike poduzetnike. Temeljni kapital iznosi 352.759.600,00 kn. Od 23. srpnja 2010. do 3. lipnja 2012. direktor Društva je bio Dražen Ramljak, od 4. lipnja 2012. do 7. ožujka 2013. Nino Karamatić, te od 8. ožujka 2013. Dragan Bilać.

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 594.760.295,00 kn, rashodi u iznosu 588.771.483,00 kn, te je ostvarena dobit (prije oporezivanja 5.988.812,00 kn) u iznosu 4.346.266,00 kn. U odnosu na 2011. prihodi su manje ostvareni za 4.367.310,00 kn ili 0,7%, a rashodi su više ostvareni za 5.221.752,00 kn ili 0,9%. Vrijednosno značajniji su prihodi od prodaje usluga ostvareni u iznosu 562.845.418,00 kn i čine 94,6% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode zaposlenika, ostvarene u iznosu 402.060.024,00 kn, koji čine 68,3% ukupno ostvarenih rashoda. Plaća direktora Društva je obračunana u skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske o određivanju plaća i drugih primanja predsjednika i članova uprava trgovačkih društava iz srpnja 2009. i izmjeni navedene Odluke iz prosinca 2010. Ukupna potraživanja su koncem 2012. iznosila 108.809.557,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 7.266.155,00 kn ili 6,3%. Ukupne obveze su koncem 2012. iznosile 409.748.384,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 108.725.672,00 kn ili 36,1%. Društvo posluje s dobitkom i likvidno je. Pokazatelji likvidnosti i zaduženosti ukazuju na stabilno poslovanje. Društvo je do konca 2012. ispunilo većinu zahtjeva vezano uz provedbu Akcijskog plana za provođenje Vladinog Antikorupcijskog programa za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu za razdoblje od 2010. do 2012. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na rashode za zaposlene i imovinu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Ante Čajić	predsjednik od 15. prosinca 1999. do 3. lipnja 2012.
Sanja Steiner	predsjednica od 4. lipnja 2012. do 6. prosinca 2012.
Darko Prebežec	predsjednik od 7. prosinca 2012.
Željko Gojko	zamjenik predsjednika od 18. prosinca 2007. do 6. prosinca 2012. član od 7. prosinca 2012.
Dinko Staničić	zamjenik predsjednika od 7. prosinca 2012.
Đurđa Hunjet	član od 15. prosinca 1999. do 3. lipnja 2012.
Petar Barać	član od 20. prosinca 2002. do 3. lipnja 2012.
Jure Šarić	član od 28. lipnja 2012. do 6. prosinca 2012.
Damir Šprem	član od 4. lipnja 2012. do 6. prosinca 2012.
Branka Vine	član od 4. lipnja 2012. do 6. prosinca 2012.
Hrvoje Filipović	član od 4. lipnja 2012.
Marijana Muller	član od 7. prosinca 2012.

2. Uprava:

Dražen Ramljak	direktor od 23. srpnja 2010. do 3. lipnja 2012.
Nino Karamatić	direktor od 4. lipnja 2012. do 7. ožujka 2013.
Dragan Bilać	direktor od 8. ožujka 2013.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA LUTRIJA D.O.O.

Zagreb, studeni 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.	6
	Nalaz za 2012.	8
III.	MIŠLJENJE	14
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	16

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/13-05/1
URBROJ: 613-02-05-13-6

Zagreb, 20. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA HRVATSKA LUTRIJA D.O.O. ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Hrvatska lutrija Zagreb d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 11. ožujka do 20. studenoga 2013.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Vlada Republike Hrvatske je donijela u ožujku 1992. Uredbu o osnivanju Lutrije Hrvatske (Narodne novine 12/92), kao društva s ograničenom odgovornošću za priređivanje igara na sreću i zabavnih igara. Osnivač i 100%-tni vlasnik je Republika Hrvatska. Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod nazivom Hrvatska Lutrija d.o.o. Sjedište je u Zagrebu, Ulica grada Vukovara 72. Temeljni kapital iznosi 50.000.000,00 kn. Osnovna djelatnost je organiziranje i priređivanje igara na sreću i zabavnih igara.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine tri člana, koje imenuje Vlada Republike Hrvatske. Nadzorni odbor se sastoji od predsjednika i četiri člana. Upravu čine jedan do tri člana koje imenuje i opoziva Skupština na mandat od četiri godine. Zakonski predstavnik od 14. travnja 2008. do 14. srpnja 2012. bila je Vesna Bakran, od 15. srpnja 2012. do 29. listopada 2012. Sandra Šteković, te od 30. listopada 2012. Danijel Ferić.

Početkom 2012. Društvo je imalo 1 353 zaposlenika, a koncem godine 1 365.

Planiranje

Društvo je donijelo plan poslovanja, izmjene i dopune plana poslovanja za 2012., te Plan razvitka za razdoblje od 2010. do 2012. Planom poslovanja planirani su ukupni prihodi u iznosu 446.808.970,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 441.756.050,00 kn, te dobit u iznosu 5.052.920,00 kn. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 457.641.120,00 kn i veći su za 10.832.150,00 kn ili 2,4% u odnosu na plan, a ukupni rashodi u iznosu 467.357.795,00 kn i veći su za 25.601.745,00 kn ili 5,8% u odnosu na plan. Gubitak poslovne godine prije oporezivanja iznosi 9.716.675,00 kn, a planirana je dobit u iznosu 5.052.920,00 kn. Značajnija odstupanja od plana se odnose na rezerviranja i druge poslovne rashode. Rezerviranja su planirana u iznosu 2.300.000,00 kn, a ostvarena u iznosu 17.300.000,00 kn, što je za 15.000.000,00 kn više od planiranog. Drugi poslovni rashodi su planirani u iznosu 1.290.700,00, a ostvareni u iznosu 5.697.642,00 kn, što je za 341,4% više u odnosu na plan.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema Zakonu o računovodstvu (Narodne novine 109/07 i 54/13). Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 457.641.120,00 kn, rashodi u iznosu 467.357.795,00 kn, te gubitak (prije oporezivanja u iznosu 9.716.675,00 kn) u iznosu 10.136.122,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni prihodi	442.252.875,00	455.348.051,00	103,0
1.1.	Prihodi od prodaje	432.847.963,00	445.375.011,00	102,9
1.2.	Drugi poslovni prihodi	9.404.912,00	9.973.040,00	106,0
2.	Financijski prihodi	2.327.113,00	2.293.069,00	98,5
Ukupno		444.579.988,00	457.641.120,00	102,9

Prihodi za 2012. su ostvareni za 13.061.132,00 kn ili 2,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu u iznosu 440.978.373,00 kn i čine 96,4% ukupnih prihoda. Ostvareni su za 16.081.888,00 kn ili 3,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode od prodaje lutrijskih igara, klađenja, igara u casinima i automat klubovima u iznosu 410.759.439,00 kn, te na plaćene manipulativne troškove klađenja u iznosu 30.218.934,00 kn.

U okviru drugih poslovnih prihoda vrijednosno značajniji su prihodi od odobrenih rabata, otpisa obveza i drugo u iznosu 6.605.081,00 kn ili 66,2%, prihodi od naknada šteta u iznosu 1.246.201,00 kn ili 12,5%, te prihodi od napojnica u iznosu 970.130,00 kn ili 9,7% ukupnih drugih poslovnih prihoda.

Vrijednosno značajniji financijski prihodi se odnose na prihode od kamata u iznosu 2.029.479,00 kn ili 88,5% ukupnih financijskih prihoda.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni rashodi	433.846.900,00	467.271.853,00	107,7
1.1.	Materijalni troškovi	139.673.164,00	142.598.581,00	102,1
1.2.	Troškovi zaposlenika	142.233.085,00	141.058.470,00	99,2
1.3.	Amortizacija	16.246.653,00	14.377.701,00	88,5
1.4.	Ostali troškovi	133.228.859,00	146.239.459,00	109,8
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	159.989,00	158.356,00	99,0
1.6.	Rezerviranja	0,00	17.300.000,00	-
1.7.	Drugi poslovni rashodi	2.305.150,00	5.539.286,00	240,3
2.	Financijski rashodi	401.453,00	85.942,00	21,4
Ukupno		434.248.353,00	467.357.795,00	107,6

Ostvareni rashodi za 2012. su za 33.109.442,00 kn ili 7,6% viši od ostvarenih za prethodnu godinu.

Poslovni rashodi za 2012. su za 33.424.953,00 kn ili 7,7% viši od ostvarenih za prethodnu godinu, zbog povećanja materijalnih troškova, rezerviranja, te drugih troškova.

Materijalni troškovi su za 2.925.417,00 kn ili 2,1% viši od ostvarenih za prethodnu godinu. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 18.643.647,00 kn, troškove prodane robe 1.290.457,00 kn, te na druge vanjske troškove 122.664.477,00 kn. Rezerviranja u iznosu 17.300.000,00 kn su priznata na temelju procjene o mogućim gubicima prema započetim sudskim sporovima. Ostali troškovi su za 13.010.600,00 kn ili 9,8% viši od ostvarenih za prethodnu godinu.

U okviru ostalih troškova na dnevnice za službena putovanja i putne troškove se odnosi 9.263.571,00 kn, troškove drugih materijalnih prava zaposlenih 6.479.409,00 kn, bankarske usluge i članarine udruženjima 4.681.891,00 kn, neproizvodne usluge 4.465.940,00 kn.

Financijski rashodi su u odnosu na prethodnu godinu manji za 315.511,00 kn ili 78,6%, zbog manjih rashoda za kamate. Odnose se na negativne tečajne razlike u iznosu 75.937,00 kn, te kamate u iznosu 10.005,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 246.697.346,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i kapitala.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2011.	31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	219.031.334,00	246.697.346,00	112,6
1.	Dugotrajna imovina	96.729.754,00	92.773.517,00	95,9
2.	Kratkotrajna imovina	108.895.115,00	137.612.277,00	126,4
2.1.	Zalihe	1.380.519,00	1.166.298,00	84,5
2.2.	Potraživanja	3.449.176,00	4.558.829,00	132,2
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	8.246.564,00	9.316.757,00	113,0
2.4.	Novac u banci i blagajni	95.818.856,00	122.570.393,00	127,9
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	13.406.465,00	16.311.552,00	121,7
II.	Pasiva	219.031.334,00	246.697.346,00	112,6
1.	Kapital i rezerve	69.877.753,00	55.851.690,00	79,9
2.	Rezerviranja	20.935.155,00	28.270.472,00	135,0
3.	Dugoročne obveze	8.543.219,00	8.485.292,00	99,3
4.	Kratkoročne obveze	119.203.693,00	151.671.343,00	127,2
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	471.514,00	2.418.549,00	512,9
	Izvanbilančni zapisi	127.164.544,00	138.555.163,00	109,0

Vrijednost imovine koncem 2012. je veća za 27.666.012,00 kn ili 12,6% u odnosu na stanje koncem 2011., što je rezultat povećanja vrijednosti kratkotrajne imovine.
U okviru imovine, vrijednosno značajnija je kratkotrajna imovina koja čini 55,8% ukupne imovine, te dugotrajna imovina koja čini 37,6% ukupne imovine. U okviru kratkotrajne imovine su vrijednosno značajnija novčana sredstva u banci i blagajni u iznosu 122.570.393,00 kn ili 89,1%, kratkotrajna financijska imovina u iznosu 9.316.757,00 kn ili 6,8%, te potraživanja u iznosu 4.558.829,00 kn ili 3,3%. Novčana sredstva u banci i blagajni se odnose na sredstva na žiro računima u iznosu 108.779.240,00 kn i čine 88,8% ukupnih novčanih sredstava. U okviru kratkotrajne financijske imovine vrijednosno značajnija ulaganja u iznosu 6.181.571,00 kn se odnose na ulaganja u investicijske fondove dvije poslovne banke.

Potraživanja u iznosu 4.558.829,00 kn se odnose na potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 2.533.690,00 kn, druga potraživanja u iznosu 1.493.840,00 kn, potraživanja od kupaca u iznosu 517.671,00 kn, te potraživanja od zaposlenika u iznosu 13.628,00 kn. Potraživanja od kupaca se sastoje od potraživanja u iznosu 4.022.195,00 kn te ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu 3.504.524,00 kn. Od ispravljenih potraživanja vrijednosno značajnija u iznosu 3.440.315,00 kn se odnose na potraživanja iz ranijih godina vezana uz izgradnju apartmana za dobitnike od igara na sreću, za koja su u tijeku sudski postupci, jer nisu riješeni imovinsko pravni odnosi. Prema navodima odgovornih osoba Društva, u sporazumu iz prosinca 2008. je utvrđeno postojanje međusobno isključivih i oprečnih ugovornih odredbi koje dovode u pitanje vjerojatnost naplate knjigovodstveno evidentiranih potraživanja.

Dugotrajna imovina se odnosi na materijalnu imovinu u iznosu 76.812.576,00 kn, nematerijalnu imovinu 14.041.799,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 1.919.142,00 kn. Vrijednosno značajnija materijalna imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 25.003.604,00 kn, postrojenja i opremu 24.539.672,00 kn, te zemljište 15.322.494,00 kn.

Vrijednost kapitala i rezervi u odnosu na prethodnu godinu je manja za 14.026.063,00 kn ili 20,1%. Temeljni kapital iznosi kao i u prethodnoj godini 50.000.000,00 kn. Rezerve iz dobiti iznose 15.938.321,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 3.889.940,00 kn ili 24,4%. Zadržana dobit iznosi 49.491,00 kn, kao i u prethodnoj godini. Društvo je u 2012. poslovalo s gubitkom u iznosu 10.136.122,00 kn, a u 2011. je ostvarena dobit u iznosu 7.779.881,00 kn. Rezerviranja su u odnosu na prethodnu godinu veća za 7.335.317,00 kn ili 35,0%.

Kratkoročne obveze su u odnosu na prethodnu godinu veće za 32.467.650,00 kn ili 27,2% zbog većih obveza prema dobitnicima. Obveze prema dobitnicima su iznosile 108.567.107,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 43,5%.

Izvanbilančni zapisi su u odnosu na prethodnu godinu veći za 11.390.619,00 kn ili 9,0%. Odnose se na vrijednosnice, listiće i žetone u trezoru u iznosu 54.646.682,00 kn, zaduženja prodavača za vrijednosnice, zaduženja casina, žetone, bingo listiće u iznosu 43.694.982,00 kn, opremu na testiranju i drugo u iznosu 40.213.499,00 kn.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Neovisni revizor je obavio reviziju financijskih izvještaja Društva za 2012., te u svom izvješću izrazio mišljenje da financijski izvještaji u svim materijalno značajnijim aspektima, istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2012., te rezultate poslovanja i novčane tijekove Društva za 2012.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Društva.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa, postupaka javne nabave i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktorom i njegovim zamjenikom, direktorima organizacijskih jedinica, te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o unutarnjoj organizaciji, pojedinim poslovnim događajima, nabavi građevinskih objekata i opreme, te ostvarivanju prihoda i rashoda.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Državni ured za reviziju je naložio realnije planiranje ulaganja u dugotrajnu imovinu, praćenje ostvarenja plana, te istraživanje uzroka i poduzimanje mjera u slučaju značajnijeg odstupanja od plana. Naloženo je odredbe ugovora o pravima i obvezama direktora Društva, u vezi obračuna i isplate plaće, uskladiti s Odlukom Vlade Republike Hrvatske o utvrđivanju plaća članova tijela koja vode poslove pravnih osoba u pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, te nabavu roba i usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je predložio: donošenje Pravilnika o ustroju i poslovima Službe interne kontrole u cilju kvalitetnijeg rada interne kontrole i suradnje Službe s upravom i drugim organizacijskim dijelovima Društva.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalog i preporuka prema kojima je postupljeno:

- donesen je Pravilnik o ustroju i poslovima Službe interne kontrole,

- odredbe ugovora o pravima i obvezama direktora Društva, u vezi obračuna i isplate plaće su usklađene s propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- nabava roba i usluga nije u cijelosti obavljana u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi,

- realnije planiranje ulaganja u dugotrajnu imovinu, te praćenje ostvarenja plana nije provedeno u cijelosti.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, imovinu i obveze, te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustavom unutarnjih kontrola osigurava se ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, kvalitete računovodstvenih podataka, sigurnost imovine i informacija, te sprečavanje i otkrivanje pogrešaka. Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća metode i postupke opisane unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima, procedurama i uputama za rad, a za njegovo funkcioniranje odgovara uprava društva.

Antikorupcijskim programom za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu za razdoblje od 2010. do 2012. je predviđeno uspostavljanje i/ili jačanje sustava financijskog upravljanja i kontrola te unutarnje revizije na način kako je uređeno Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06). Također je predviđeno uspostavljanje ili jačanje revizorskih odbora koji je zadužen za praćenje postupka financijskog izvješćivanja, učinkovitosti sustava unutarnje revizije, sustava unutarnje financijske kontrole, sustava upravljanja rizicima, te nadgledanje provođenja revizije godišnjih financijskih izvješća. Tijekom 2012. revizorski odbor nije provodio aktivnosti planirane godišnjim planom rada, te poslove predviđene Antikorupcijskim programom, a koji se najvećim dijelom odnose na praćenje sustava učinkovitosti unutarnje revizije.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2011. u Službi unutarnje revizije, koja je ustrojena u okviru Ureda uprave, je predviđeno pet zaposlenika, a imenovan je jedan. Akti predviđeni odredbama članka 26. i 28. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, koji se odnose na donošenje Povelje unutarnjih revizora, Strateškog i godišnjeg plana, te plan pojedinačnih revizija nisu doneseni. Revizije u 2012. nisu obavljane.

Služba interne kontrole, prema Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2011., je organizacijski ustrojena u okviru Ureda uprave, u sastavu od 14 izvršitelja.
Organizacija, predmet, način i opseg rada utvrđeni su Pravilnikom o načinu rada i poslovima Službe interne kontrole. Tijekom 2012. internim kontrolama poslovanja je obuhvaćen interni nadzor i kontrola važnijih rizika najvećim djelom u Sektoru prodaje. Prema podacima iz godišnjeg izvješća interne kontrole za 2012., obavljeno je ukupno 2 963 redovnih i izvanrednih kontrola, od čega se 2 561 kontrola odnosi na rad prodavača na prodajnim mjestima Društva i prodajnim mjestima iz poslovne suradnje, te 402 kontrola na rad u automat klubovima i casinima. Iz navedenog je vidljivo da se kontrole koje provodi Služba interne kontrole većinom odnose na fizičke kontrole i poslovanje s gotovinom.

Služba interne kontrole je tijekom provođenja internih kontrola u 2012. i ranijih godina uočila nepravilnosti i nezakonitosti vezane uz obavljanje djelatnosti mjenjačkih poslova u casinima i automat klubovima. O navedenom je, kroz redovna mjesečna izvješća, izvješćivala upravu, koja nije poduzimala mjere za rješavanje problema. Iz izvješća interne kontrole je vidljivo da pojedina mjesečna financijska izvješća o poslovanju koja se dostavljaju iz casina nisu usklađena s računovodstvenim stanjem.
Odredbama članka 46. stavak 2. Zakona o deviznom poslovanju (Narodne novine 96/03 i 140/05, 132/06, 150/08, 92/09, 133/09, 153/09, 145/10 i 76/13) je propisano da mjenjačke poslove mogu obavljati rezidenti koji imaju odobrenje Hrvatske narodne banke za obavljanje mjenjačkih poslova. Od 2005. Društvo obavlja mjenjačke poslove bez pribavljene suglasnosti Hrvatske narodne banke, što nije u skladu s odredbama Zakona o deviznom poslovanju.

Odredbama Kodeksa korporativnog upravljanja trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska ima dionice ili udjele (Narodne novine 112/2010) predviđeno je osnivanje komisije za reviziju radi detaljnog analiziranja financijskih izvještaja, nadzora nad računovodstvenom politikom i pružanja podrške računovodstvu, te uspostave dobre i kvalitetne unutarnje kontrole u Društvu. U vrijeme obavljanja revizije komisija za reviziju nije osnovana.

Prema Analizi postojećeg stanja, te razvoja strategije i provedenog koncepta poboljšanja efikasnosti upravljanja „Clean start“, te Analizi financijskih izvještaja i poslovanja za razdoblje od 2008. do 2012., koje su izradila dva neovisna društva, Društvo je u ranijim godinama prema odlukama skupštine, iz dobiti izdvajalo sredstva u rezerve za plaćanje izgubljenih sudskih sporova, otpremnina, sponzorstava, donacija i drugo. U poslovnim knjigama trošenje rezervi je evidentirano kao smanjenje kapitala. Prema odredbama Međunarodnih financijskih standarda izvješćivanja, navedena trošenja rezervi imaju karakter troškova i trebala su biti iskazana u Računima dobiti i gubitka i izvještajima o sveobuhvatnoj dobiti za ranije godine. Da su troškovi iskazani u skladu s navedenim propisima poslovni rezultat ranijih godina bio bi značajno niži.

Služba plana, analize i kontrolinga ustrojena je u okviru Sektora financija i računovodstva, u sastavu od osam izvršitelja. Zadaća navedene službe između ostalog odnosi se na praćenje rezultata poslovanja, izradu procjene prihoda, troškova i financijskog rezultata, te izradu godišnjeg izvješća o rezultatima poslovanja. Navedena služba nije pravodobno uočila propuste i nepravilnosti koje su imale utjecaj na realnost financijskog izvješćivanja te iskazivanje rezultata poslovanja u razdoblju od 2008. do 2012., što je vidljivo iz Analize financijskih izvještaja i analize poslovanja Društva za razdoblje od 2008. do 2012.

S obzirom na uočene propuste u poslovanju tijekom 2012., kao i propuste u ranijim godinama, vidljivo je da sustav unutarnjih kontrola nije zadovoljavajući i ne osigurava odgovarajuće kontrole.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati aktivnosti u cilju jačanja sustava unutarnjih kontrola radi učinkovitog poslovanja i sprječavanja nepravilnosti. Nadalje nalaže provoditi mjere u cilju osnaženja i unapređenja financijskog upravljanja i kvalitete, te poslove revizorskog odbora u skladu s Antikorupcijskim programom za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu.
Nalaže se uspostaviti unutarnju reviziju u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati mjenjačke poslove u skladu s odredbama Zakona o deviznom poslovanju. Također se nalaže osnovati komisiju za reviziju u skladu s Kodeksom korporativnog upravljanja trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska ima dionice ili udjele.

1.2. *Društvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u veljači 2013. provedena snimka stanja poslovnog sustava, kojom su obuhvaćeni svi moduli poslovnog sustava. Utvrđeno je da postoje problemi koji ne osiguravaju ažurnu, fleksibilnu i adekvatnu podršku svakodnevnim poslovnim procesima uslijed čega dolazi do sporosti i zastoja u radu poslovnog sustava. U cilju poboljšanja će biti potrebne prilagodbe koje se odnose na smanjenje broja ručnih unosa podataka u sustav, izrade novih izvještaja, povećanja preglednosti postojećih izvještaja, osiguranja adekvatne informatičke podrške te povećanja informiranosti korisnika u vezi funkcionalnosti sustava.*

Nadalje se navodi da je u 2013. imenovan Revizorski odbor, a na sjednicama Revizorskog odbora su razmatrana kvartalna izvješća o poslovanju Društva, interni akti Službe unutarnje revizije (Pravilnik o radu i ustroju službe unutarnje revizije, metodologija rada, strateški plan, plan rada za 2013. i 2014.), izvješća o prevedenim unutarnjim revizijama, izvješća o aktivnostima unutarnje revizije te izvješće o aktivnostima Službe interne kontrole. U 2013. su započete aktivnosti u skladu sa Zakonom o reviziji i Antikorupcijskom programu za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu. Osnivanjem Revizorskog odbora ispunjeni su i zahtjevi osnivanja Komisije za reviziju s obzirom da se radi o istom tijelu Društva što je vidljivo iz opisa obveza i odgovornosti Komisije za reviziju koje proizlaze iz Kodeksa korporativnog upravljanja trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska ima dionice ili udjele te Kodeksa korporativnog upravljanja kojeg je izradila Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga u suradnji sa Zagrebačkom burzom u kojem se ta dva pojma koriste kao sinonimi.

Društvo nadalje navodi da je u svibnju 2013. imenovana voditeljica Službe interne revizije te je služba započela s obavljanjem redovnih aktivnosti. Tijekom 2013. su usvojeni interni akti (Pravilnik o radu i ustroju službe unutarnje revizije, metodologija rada, strateški plan, plan rada za 2013. i 2014.), napravljena je procjena rizika i Izvješće o procjeni rizika. Do listopada 2013. su obavljene dvije revizije prema godišnjem planu, te su započete dvije revizije prema nalogu Uprave Društva. Nadalje se navodi da je u tijeku izrada nove sistematizacije u skladu s kojom bi Služba bila popunjena u siječnju 2014.

Društvo izjavljuje da Služba interne kontrole podnosi Upravi Društva redovita mjesečna, polugodišnja i godišnja izvješća te se na sjednicama Uprave razmatraju i postupci provedeni po nalazima interne kontrole. Revizorski odbor je od Službe interne kontrole tražio podnošenje kvartalnih izvješća koja će uključivati i postupanja po preporukama i nalazima kako bi se osiguralo njihovo provođenje.

Navodi se da su u 2013. poduzete mjere jačanja internih kontrola te će se i nadalje kontinuirano provoditi unapređenja i poboljšanja.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Rezerviranja su koncem 2011. iznosila 20.935.155,00 kn. Tijekom 2012. je za sudske sporove rezervirano 17.300.000,00 kn, od kojih je iskorišteno 9.964.683,00 kn, te su na koncu 2012. rezerviranja iznosila 28.270.472,00 kn.

Od ukupno iskazanih rezerviranja na koncu 2012., za sudske sporove je rezervirano 17.068.936,00 kn, donacije i sponzorstva 5.502.930,00 kn, te za otpremnine i mirovine 5.698.606,00 kn.
Odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda broj 37 koji se odnosi na rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđenu imovinu, određeno je da se rezerviranje troškova i rizika priznaje kao rashod kada poduzetnik ima obvezu neodređenog vremena ili iznosa.
Rezerviranje treba priznati ako poduzetnik ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) kao rezultat prošlih događaja, ako je vjerojatno da će podmirenje obveza zahtijevati odljev resursa s ekonomskim koristima, te se iznos obveze može pouzdano procijeniti. Određeno je da se rezerviranje ne treba priznati ako navedeni uvjeti nisu ispunjeni. Nadalje je određeno da se iznose rezerviranja treba provjeriti na svaki datum bilance i uskladiti ih tako da odražavju najbolju tekuću procjenu. Ako više nije vjerojatno da će odljev resursa s ekonomskim koristima zahtijevati da se podmiri obveza, rezerviranje se treba ukinuti. S obzirom da rezerviranja za donacije i sponzorstva nisu u skladu s odredbama spomenutog Međunarodnog računovodstvenog standarda jer ne zadovoljavaju propisane uvjete potrebno je navedena rezerviranja ukinuti.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi rezerviranja u skladu s odredbama Međunarodnih računovodstvenih standarda.

2.2. *Društvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je odlukom Uprave Društva iz prosinca 2012. na temelju podataka sektora ljudskih resursa i pravnih poslova izvršeno rezerviranje u iznosu 15.000.000,00 kn. Nadalje se navodi da je u srpnju 2012. izvršeno rezerviranje u iznosu 2.300.000,00 kn nakon što je provedena ovrha za sudski spor u lipnju 2012., što nije u skladu s odredbama Međunarodnih računovodstvenih standarda. Društvo obrazlaže da će s rezerviranjima za donacije i sponzorstva koja nisu u skladu s odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda, a koja su zatečena u Bilanci stanja koncem 2012., prema preporuci unutarnje revizije iz rujna 2013. upućene prema Upravi Društva, postupiti u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom broj 37 Rezerviranja, nepredvidive obveze i nepredvidiva imovina, te će se nadalje rezerviranje provoditi konzistentno i u skladu s kriterijima priznavanja.*

3. Imovina i obveze

3.1. Ukupna vrijednost imovine je iznosila 246.697.346,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija imovina odnosila na kratkotrajnu imovinu u iznosu 137.612.277,00 kn, te na dugotrajnu imovinu u iznosu 92.773.517,00 kn. Ukupne obveze iznosile su 160.156.635,00 kn, od čega se na kratkoročne obveze odnosilo 151.671.343,00 kn, te na dugoročne obveze 8.485.292,00 kn.

Društvo je u poslovnim knjigama evidentiralo zemljište u Zagrebu, površine 7 661 m^2 u vrijednosti 5.745.750,00 kn. Rješenjem Komisije za oduzimanje i davanje građevinskog zemljišta iz 1990. pravnom predniku Društva je navedeno zemljište dano neposrednom pogodbom radi izgradnje poslovnog objekta, uz obvezu da u roku od tri godine izgradi objekt. Objekt na predmetnom zemljištu nije izgrađen, a na zemljištu je upisano društveno vlasništvo s upisanim pravom korištenja radi izgradnje poslovne zgrade u korist pravnog prednika Društva.

Iz rješenja Zemljišnoknjižnog odjela Općinskog građanskog suda u Zagrebu iz 2011. je razvidno da je odbijen prijedlog Društva radi brisanja društvenog vlasništva i uknjižbe prava vlasništva. U veljači 2013. Društvo je uputilo zahtjev Agenciji za upravljanje državnom imovinom radi dodjele prava građenja na navedenom zemljištu u korist Društva na razdoblje od 50 godina. Do dana obavljanja revizije predmetni zahtjev nije riješen.
Odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda broj 16 je između ostalog određeno da neku nekretninu treba priznati kao sredstvo kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom pritjecati u društvo.

Koncem 2012. ulaganje u deset apartmana ukupne površine 367,31 m^2 iskazano je u poslovnim knjigama u iznosu 2.645.908,00 kn. Apartmani su nabavljeni u ranijim godinama s ciljem da se ponude kao dobitak na sreću, što nije učinjeno. U veljači 2009. napravljen je uvid i sastavljeno izvješće o stanju apartmana i poslovnih prostora namijenjenih prodaji. Navedeno je da su apartmani u zapuštenom stanju, različitog stupnja dovršenosti, te jedan apartman nije useljiv. U srpnju 2011. sudski vještak za procjenu nekretnina je izradio revalorizaciju procjene vrijednosti nekretnina. Procijenjeno je devet apartmana u vrijednosti 2.374.665,00 kn. Vrijednost navedenih apartmana razlikuje se od podatka iskazanih u poslovnim knjigama za 271.243,00 kn, a razlika se odnosi na jedan apartman koji nije useljiv. U veljači 2013. nadzorni odbor Društva je raspravljao o apartmanima te zatražio ponovni uvid u stanje apartmana (izradu fotodokumentacije i izvješća).

Državni ured za reviziju nalaže imovinu iskazivati u skladu s odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda.Predlaže se poduzeti mjere koje bi spriječile daljnje smanjenje vrijednosti apartmana, a u svrhu učinkovitog upravljanja imovinom.

- Obveze za neisplaćene i neraspoređene dobitke prema dobitnicima za lutrijske i igre klađenja

Obveze prema dobitnicima za lutrijske igre koncem 2012. su iznosile 108.567.107,00 kn, od čega za lutrijske igre u iznosu 103.815.347,00 kn, za prigodnu, ekspres i instant lutriju u iznosu 4.376.151,00 kn, te za igru Keno u iznosu 375.609,00 kn. U okviru navedenih obveza, obveze za neisplaćene i neraspoređene dobitke prema dobitnicima za lutrijske igre iznose 9.385.563,00 kn (osim obveza za igru Keno), od čega za lutrijske igre 7.484.312,00 kn, te za srećke 1.901.251,00 kn (prigodnu lutriju 462.740,00 kn, za instant lutriju 804.276,00 kn, te za ekspres lutriju 634.235,00 kn). Prema odredbama članka 19. stavka 3. Zakona o igrama na sreću (Narodne novine 87/2009), ako dobitnik u lutrijskim igrama na sreću ne zatraži od priređivača isplatu dobitka u roku 60 dana, iznos tog dobitka prenosi se u sljedeće kolo odnosno seriju ili se koristi za dobitke u drugim igrama.
Društvo je dio neisplaćenih dobitaka, nakon proteka roka od 60 dana do kada su dobitnici mogli podići svoje dobitke, evidentiralo u prihod ili iskazalo u obvezama pojedine igre, što nije u skladu s odrebama Zakona o igrama na sreću.
Obveze za utvrđene dobitke klađenja koncem 2012. su iskazane u iznosu 1.419.573,32 kn. Za igru klađenja u 2012. je evidentiran otpis obveza od neisplaćenih dobitaka u iznosu 6.605.080,00 kn. Otpis obveza obavljen je bez pribavljenih odluka uprave.

Državni ured za reviziju nalaže upravljati neisplaćenim dobicima u skladu s odredbama Zakona o igrama na sreću. Nalaže se otpis obveza provoditi na temelju odluka uprave.

3.2. Društvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je za zemljište u Zagrebu upućena požurnica Državnom uredu za upravljanje državnom imovinom u vezi rješavanja zahtjeva Društva.
U vezi apartmana obrazlaže da su u tijeku građevinsko obrtnički radovi vezani uz sanaciju i dovršenje objakata, te je u tijeku nagradna igra u kojoj je jedan od apartmana uvršten kao dobitak. Ulaganjem u uređenje apartmana istima se povećava vrijednost te će biti zanimljiviji na tržištu prilikom prodaje, iznajmljivanja ili kao dobitak u nagradnoj igri.
U vezi otpisa obveza od neisplaćenih dobitaka u igri klađenja u iznosu 6.605.080,00 kn bez pribavljenih odluka uprave i bez usklađenja sa Sektorom informatike se navodi da su u 2013. započeta i provedena usklađenja za razdoblje od siječnja do konca lipnja 2013., a za stanje na koncu prosinca 2012. u iznosu 1.419.573,00 kn nisu provedena usklađenja i Sektoru financija i računovdostva nisu dostavljene potrebne odluke Uprave. Nadalje se navodi da tijekom 2012. i ranijih godina osim u igri klađenja nisu provedena potrebna usklađenja kako bi se utvrdili točni iznosi neisplaćenih dobitaka u lutrijskoj igri Keno, ekspres, instant i prigodnoj lutriji čime nije postupljeno prema pravilima lutrijskih igara i Zakona o igrama na sreću.

4. Javna nabava

4.1. Društvo je prema odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi obveznik primjene Zakona. Planom nabave za 2012. je planirana nabava, roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 160.739.239,60 kn. Prema registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u 2012., zaključeno je 49 ugovora u vrijednosti 31.799.684,95 kn. Od navedenog, 31 je otvoreni postupak javne nabave, 17 pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne objave, te 1 postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama.
Društvo je provelo postupak javne nabave za nabavu telekomunikacijskih usluga u pokretnoj mreži u vrijednosti 1.043.260,08 kn, dok za druge telekomunikacijske usluge u vrijednosti 8.139.096,41 kn nije proveden postupak javne nabave, što je trebalo učiniti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. Društvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da se dio planiranih sredstava za 2012. odnosi na ranije ugovorene obveze, a dio za obveze koje su ugovorene tijekom 2012. Nadalje navodi da je za nabavu telekomunikacijskih usluga u nepokretnoj mreži pokretanje postupka nabave planirano u 2013.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća metode i postupke opisane unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima, procedurama i uputama za rad, a za njegovo funkcioniranje odgovara uprava društva. Sustav unutarnjih kontrola kao i unutarnja revizija nisu uspostavljeni na način propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Revizorski odbor nije pratio učinkovitost sustava unutarnje revizije, a nadzorni odbor nije osnovao komisiju za reviziju.
     Mjenjačke poslove od 2005. Društvo ne obavlja u skladu s odredbama Zakona o deviznom poslovanju. (točka 1. Nalaza)

   - U okivru rezerviranja koncem 2012. u iznosu 28.270.472,00 kn, iskazana su rezerviranja za donacije i sponzorstva u iznosu 5.502.930,00 kn, koja ne zadovoljavaju uvjete za priznavanje rezerviranja utvrđene odredbama Međunarodnih računovodstvenih standarda. (točka 2. Nalaza)

   - Obveze prema dobitnicima za lutrijske igre koncem 2012. su iznosile 108.567.107,00 kn. Otpis obveza od neisplaćenih dobitaka za igru klađenja u iznosu 6.605.080,00 kn, obavljen je bez pribavljenih odluka uprave. (točka 3. Nalaza)

   - Prema registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u 2012., zaključeno je 49 ugovora u vrijednosti 31.799.684,95 kn. Nabava telekomunikacijskih usluga u vrijednosti 8.139.096,41 kn, obavljena je bez propisanih postupaka javne nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Društvo obavlja djelatnost organiziranja i priređivanja igara na sreću i zabavnih igara. Temeljni kapital Društva iznosi 50.000.000,00 kn. Zakonski predstavnik od 14. travnja 2008. do 14. srpnja 2012. bila je Vesna Bakran, od 15. srpnja 2012. do 29. listopada 2012. Sandra Šteković, te od 30. listopada 2012. Danijel Ferić. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 457.641.120,00 kn, rashodi u iznosu 467.357.795,00 kn, te gubitak u iznosu (prije oporezivanja 9.716.675,00 kn) 10.136.122,00 kn. U odnosu na 2011. prihodi su više ostvareni za 13.061.132,00 kn ili 2,9%, a rashodi za 33.109.442,00 kn ili 7,6%. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od prodaje, koji su ostvareni u iznosu 445.375.011,00 kn i čine 97,3% ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na druge troškove koji su ostvareni u iznosu 146.239.459,00 kn i čine 31,3% ukupno ostvarenih rashoda. Pokazatelji sigurnosti i uspješnosti poslovanja za 2012. ukazuju da Društvo nije likvidno, ne posluje ekonomično te je zaduženo. Pokazatelji likvidnosti i zaduženosti ukazuju da se Društvo najvećim djelom financira iz tuđih izvora sredstava, te nije financijski stabilno.

Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, imovinu i obveze, te javnu nabavu, najvećim djelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava internih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Ante Žigman	član od 1. veljače do 22. veljače 2011. predsjednik od 23. veljače 2011. do 4. svibnja 2012.
Dubravko Miholić	član od 1. veljače 2011. do 4. svibnja 2012. zamjenik predsjednika od 23. veljače 2011.do 4. svibnja 2012.
Hana Horak	član od 1. veljače 2011. do 4. svibnja 2012.
Hrvoje Španić	član od 1. veljače 2011. do 4. svibnja 2012.
Vjekoslav Mrakovčić predsjednik od 31. svibnja 2012.	član od 4. svibnja do 30. svibnja 2012.
Stanko Kršlović	član od 4. svibnja do 30. svibnja 2012. zamjenik predsjednika od 31. svibnja do 30. listopada 2012.
Viktor Peršić	član od 4. svibnja 2012.
Ivica Prelender	član od 4. svibnja 2012.
Jasminka Lojen	član od 1. svibnja 2011.
Hrvoje Mršić	član od 30. listopada do 7. studenoga 2012. zamjenik predsjednika od 8. studenoga 2012.

2. Uprava:

Vesna Bakran	predsjednik od 14. travnja 2008. do 14. srpnja 2012.
Sandra Šteković	predsjednik od 15. srpnja do 29. listopada 2012. član od 30. listopada 2012. s ovlaštenjem da zastupa Društvo skupno.
Marko Lacković	član od 15. srpnja 2012., s ovlaštenjem da zastupa Društvo član od 30. listopada 2012. s ovlaštenjem da zastupa Društvo skupno do 7. travnja 2013.
Danijel Ferić	predsjednik s ovlaštenjem da zastupa Društvo skupno od 30. listopada 2012.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA RADIOTELEVIZIJA

Zagreb, rujan 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	8
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	29
IV.	ČLANOVI RAVNATELJSTVA (UPRAVE) I NADZORNOG ODBORA	32

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 133-02/13-02/2
URBROJ: 613-02-05-13-7

Zagreb, 20. rujna 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE HRVATSKA RADIOTELEVIZIJA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje javne ustanove Hrvatska radiotelevizija (dalje u tekstu: HRT) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 25. ožujka do 20. rujna 2013.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

HRT je javna ustanova, čija djelatnost, sadržaj javnih usluga, financiranje, upravljanje, nadzor i način rada, te misija i vizija su uređeni Zakonom o Hrvatskoj radioteleviziji (Narodne novine 137/10, 76/12) i Ugovorom zaključenim između HRT i Vlade Republike Hrvatske u ožujku 2011. Osnovna je djelatnost proizvodnja radijskog, audiovizualnog i multimedijskog programa, glazbena proizvodnja, pružanje audio i audiovizualnih medijskih usluga i usluga elektroničkih publikacija kao javnih usluga. Republika Hrvatska za navedene djelatnosti osigurava HRT samostalno i neovisno funkcioniranje u skladu sa Zakonom o Hrvatskoj radioteleviziji, te pravilima o državnim potporama za javne radiodifuzijske usluge. Osim javnih djelatnosti obavlja i komercijalne, od kojih je osnovna prodaja prostora za objavljivanje promidžbenih poruka. Osnivač je Republika Hrvatska, a osnivačka prava ostvaruje Vlada Republike Hrvatske. Sjedište je u Zagrebu, Prisavlje 3.

Do srpnja 2012., tijela HRT su bila ravnatelj, uprava, nadzorni odbor i programsko vijeće. Prema Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o Hrvatskoj radioteleviziji iz srpnja 2012., tijela HRT su glavni ravnatelj, ravnateljstvo (koje čine glavni ravnatelj, te ravnatelji poslovnih jedinica Program, Produkcija, Tehnologija i Poslovanje), nadzorni odbor i programsko vijeće.

Do konca srpnja 2012. je bio na snazi Pravilnik o unutarnjem ustroju iz prosinca 2011., a od kolovoza 2012. do veljače 2013., je primjenjivan Pravilnik o unutarnjem ustroju donesen u kolovozu 2012. Prema navedenim pravilnicima, a u skladu sa Statutom (Narodne novine 56/11), ustrojstvene jedinice su bile Hrvatska televizija, Hrvatski radio, Glazbena proizvodnja i Multimedija. Osim navedenih ustrojstvenih jedinica bila je ustrojena poslovna jedinica Operativni poslovi. U okviru navedenih ustrojstvenih jedinica bile su ustrojene radne jedinice, odjeli, redakcije ili uredništva, odsjeci, dopisništva, službe, pogoni i radionice.

Prema Pravilniku o unutarnjem ustroju iz veljače 2013. i Katalogu organizacijskih jedinica iz ožujka 2013., a u skladu sa Statutom (Narodne novine 14/13), ustrojene su poslovne jedinice Program, Produkcija, Tehnologija i Poslovanje. Pri glavnom ravnatelju je organizirana samostalna organizacijska jedinica Podrška upravljanju za strateško upravljanje, razvoj i nadzor. U okviru poslovne jedinice Program su ustrojene programske službe, programski kanali, portali, te usluge i informativni medijski servis. U okviru Produkcije su ustrojene produkcijske službe, te radne jedinice Glazba, HRT centri, Produkcijsko osoblje, Dizajn i scenografija, te Arhivi i programsko gradivo. U okviru poslovne jedinice Tehnologija su ustrojene radne jedinice Brza multimedijska tehnologija, Radijska tehnika, Televizijska tehnika, Odvijanje programa, Mrežni sustavi digitalne proizvodnje, Informacijska i komunikacijska tehnologija, Proizvodne tehnologije i Energetika. U okviru poslovne jedinice Poslovanje su ustrojene radne jedinice Pristojba, Prodaja, Nabava, Financije i računovodstvo, te Poslovna logistika. U okviru Podrške upravljanju su ustrojene radne jedinice Tajništvo, Komunikacije, Razvoj, Međunarodni odnosi, Ljudski potencijali, Pravni poslovi i Interna revizija.

Od 27. lipnja 2011. do 8. srpnja 2012. predsjednik uprave je bio Josip Popovac, kada, u skladu s člankom 22. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Hrvatskoj radioteleviziji, prestaje biti predsjednik uprave i postaje privremeni glavni ravnatelj do 12. srpnja 2012.

Od 13. srpnja do 25. listopada 2012. vršitelj dužnosti glavnog ravnatelja je bio Domagoj Novokmet. Dana 26. listopada 2012. za glavnog ravnatelja je imenovan Goran Radman, koji je stupio na dužnost 5. studenoga 2012. Glavni ravnatelj predstavlja i zastupa HRT i odgovara za zakonitost poslovanja, uspješno ostvarivanje djelatnosti, financijsko poslovanje i ostvarenje programskih načela.

Koncem 2011. HRT je imala 3 400 zaposlenika, a koncem 2012. je imala 3 369 zaposlenika.

Planiranje

Program rada i financijski plan za 2012. su doneseni u prosincu 2011., a izmjene u kolovozu 2012. Prihodi su planirani u iznosu 1.414.310.000,00 kn, rashodi u iznosu 1.421.331.000,00 kn i gubitak u iznosu 7.021.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode od pristojbi u iznosu 1.202.000.000,00 kn i prihode od prodaje oglasnog prostora za emitiranje promidžbenih poruka u iznosu 133.050.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.447.127.428,00 kn, što je za 2,3% više od plana, a rashodi u iznosu 1.476.063.278,00 kn, što je za 3,9% više od plana. Gubitak je ostvaren u iznosu 28.935.850,00 kn.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.447.127.428,00 kn, rashodi u iznosu 1.476.063.278,00 kn, te gubitak u iznosu 28.935.850,00 kn. Iz ranijeg razdoblja je prenesen gubitak u iznosu 334.622.924,00 kn, te ukupni gubitak iznosi 363.558.774,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni prihodi	1.414.001.688,00	1.420.492.528,00	100,5
1.1.	Prihodi od prodaje	1.336.235.748,00	1.325.549.323,00	99,2
1.2.	Drugi poslovni prihodi	77.765.940,00	94.943.205,00	122,1
2.	Financijski prihodi	15.906.534,00	26.634.900,00	167,5
Ukupno		1.429.908.222,00	1.447.127.428,00	101,2

Ukupni prihodi ostvareni u 2012. su veći za 17.219.206,00 kn ili 1,2% u odnosu na ostvarene u prethodnoj godini. Vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode od pristojbe u iznosu 1.181.743.187,00 kn ili 81,7% ukupnih prihoda, te prihode prodaje oglasnog prostora za emitiranja promidžbenih poruka u iznosu 135.622.545,00 kn ili 9,4% ukupnih prihoda.

Obveza plaćanja pristojbe je propisana odredbom članka 34. Zakona o Hrvatskoj radioteleviziji. Visina pristojbe je određena Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz ožujka 2012. u mjesečnom iznosu 80,00 kn. Tijekom 2012. pristojbu je plaćalo 1 210 798 pretplatnika za korištenje 1 362 759 radijskih i televizijskih prijamnika.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni rashodi	1.418.522.293,00	1.434.955.469,00	101,2
1.1.	Materijalni troškovi	550.546.120,00	584.823.098,00	106,2
1.2.	Troškovi zaposlenika	492.442.325,00	464.848.029,00	94,4
1.3.	Amortizacija	126.609.566,00	128.280.005,00	101,3
1.4.	Drugi troškovi	166.889.524,00	158.546.194,00	95,0
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	72.587.059,00	62.404.415,00	86,0
1.6.	Drugi poslovni rashodi	9.447.699,00	36.053.728,00	381,6
2.	Financijski rashodi	38.259.944,00	41.107.809,00	107,4
Ukupno		1.456.782.237,00	1.476.063.278,00	101,3

Vrijednosno najznačajniji materijalni troškovi se odnose na usluge prijenosa i odašiljanja radio i televizijskog programa u iznosu 116.047.223,00 kn, troškove otkupa prava prijenosa i prikazivanja programa u iznosu 93.157.237,00 kn, troškove vanjske suradnje u iznosu 75.881.770,00 kn, zakupnine u iznosu 57.409.790,00 kn, troškove prava izvođenja programa u iznosu 50.565.444,00 kn, usluge za proizvodnju proizvoda i nabavu programa u iznosu 47.207.302,00 kn, te usluge održavanja u iznosu 42.168.776,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji drugi troškovi se odnose na dotacije Fondu za poticanje pluralizma i raznovrsnosti elektroničkih medija, u skladu s člankom 35. Zakona o Hrvatskoj radioteleviziji, u iznosu 32.505.517,00 kn, dnevnice za službena putovanja, te troškove prijevoza i smještaja na službenom putu u iznosu 25.105.876,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 14.302.840,00 kn, dotacije za financiranje djelatnosti Hrvatskog audiovizualnog centra u iznosu 14.175.000,00 kn, te bankarske usluge u iznosu 10.927.807,00 kn.

Drugi poslovni rashodi ostvareni u iznosu 36.053.728,00 kn su za 26.606.029,00 kn veći od ostvarenih u 2011. Vrijednosno najznačajniji u iznosu 28.715.918,00 kn se odnose na rashode iz ranijih razdoblja za usluge prijenosa i odašiljanja radio i televizijskog programa.

Financijski rashodi se odnose na redovne kamate po kreditima, zatezne kamate i kamate po prekoračenjima računa, te negativne tečajne razlike.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i kapitala je iznosila 956.627.041,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i kapitala.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2011.	31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	1.090.441.171,00	956.627.041,00	87,7
1.	Dugotrajna imovina	589.903.784,00	538.187.899,00	91,2
2.	Kratkotrajna imovina	423.338.765,00	382.977.523,00	90,5
2.1.	Zalihe	9.486.948,00	7.947.673,00	83,8
2.2.	Potraživanja	380.015.980,00	332.152.957,00	87,4
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	11.524.943,00	32.349.864,00	280,7
2.4.	Novac u banci i blagajni	22.310.894,00	10.527.029,00	47,2
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	77.198.622,00	35.461.619,00	45,9
II.	Pasiva	1.090.441.171,00	956.627.041,00	87,7
1.	Kapital i rezerve	166.589.637,00	138.433.630,00	83,1
2.	Rezerviranja	21.180.839,00	20.933.357,00	98,8
3.	Dugoročne obveze	96.868.886,00	30.768.767,00	31,8
4.	Kratkoročne obveze	734.263.926,00	741.810.750,00	101,0
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	71.537.883,00	24.680.537,00	34,5
Izvanbilančni zapisi		868.083.722,00	919.347.640,00	105,9

Vrijednost imovine, te obveza i kapitala koncem 2012. je za 133.814.130,00 kn manja u odnosu na stanje iskazano koncem 2011. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na dugotrajnu imovinu koja je manja za 51.715.885,00 kn ili 8,8%, te potraživanja koja su manja za 47.863.023,00 kn ili 12,6%. Vrijednost dugotrajne imovine je manja zbog ispravaka vrijednosti (amortizacije).

Vrijednosno najznačajnija dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 342.211.695,00 kn, patenata, licencija i drugih prava u iznosu 105.659.491,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 36.900.464,00 kn, te dugotrajne financijske imovine u iznosu 24.259.287,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 149.767.189,00 kn i potraživanja od države za pretporez pri uvozu usluga u iznosu 105.678.210,00 kn. Osim navedenih potraživanja, u izvanbilančnim evidencijama su evidentirana potraživanja od kupaca u iznosu 562.061.662,00 kn, od čega se na potraživanja za pristojbu odnosi 561.383.796,00 kn i potraživanja za prodaju oglasnog prostora za emitiranje promidžbenih poruka 677.866,00 kn. U skladu s Računovodstvenim politikama, u izvanbilančnim evidencijama se evidentiraju sva potraživanja za pristojbe starija od 365 dana.

Kratkotrajna financijska imovina evidentirana u iznosu 32.349.864,00 kn je veća za 20.824.921,00 kn u odnosu na stanje iskazano koncem 2011. Najznačajnije povećanje se odnosi na deponirana sredstva u poslovnoj banci koja iznose 19.836.958.00 kn, a koncem 2011. stanje navedenih sredstava je iznosilo 3.910.731,00 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda evidentirani u iznosu 35.461.619,00 kn su manji za 41.737.003,00 kn u odnosu na stanje evidentirano koncem 2011.

Vrijednosno značajniji se odnose na unaprijed plaćene troškove sportskih prijenosa u iznosu 30.936.329,00 kn, koji su manji za 37.163.250,00 kn od evidentiranih koncem 2011.

Kapital i rezerve se odnose na upisani kapital u iznosu 508.683.758,00 kn, te preneseni gubitak u iznosu 334.622.924,00 kn, gubitak poslovne godine u iznosu 28.935.851,00 kn i negativne revalorizacijske rezerve u iznosu 6.691.353,00 kn.

Dugoročne obveze se odnose na kreditne obveze prema bankama u iznosu 19.166.667,00 kn, obveze prema državnom proračunu za prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 6.325.213,00 kn, te obveze po osnovi odgode poreznog duga u iznosu 5.276.887,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije kratkoročne obveze se odnose na obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu 359.332.400,00 kn, obveze za poreze i doprinose u iznosu 175.042.005,00, te obveze prema dobavljačima u iznosu 137.142.748,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja evidentirani u iznosu 24.680.537,00 kn su manji za 46.857.346,00 kn od evidentiranih koncem 2011. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na odgođene prihode, koji su manji za 47.594.044,00 kn, dok su obračunani troškovi budućeg razdoblja veći za 736.698,00 kn. Vrijednosno najznačajnije odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja se odnose na obveze po ugovorima za prava prikazivanja čiji je licencni period duži od godine dana u iznosu 10.199.731,00 kn, te obveze prema Hrvatskom audiovizualnom centru za dotaciju za 2010. u iznosu 9.985.000,00 kn.

Stanje izvanbilančnih zapisa koncem 2012. je veće za 51.263.918,00 kn od stanja evidentiranog koncem 2011. Vrijednosno najznačajniji se odnose na potraživanja za pristojbu starija od 365 dana u iznosu 561.383.797,00 kn, obveze utvrđene poreznim nadzorom za porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 2006. do 2008. u iznosu 330.944.682,00 kn i obveze za porez na dobit u iznosu 9.915.745,00 kn

c) Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

Prema Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti za 2012., gubitak za 2012. iznosi 28.935.851,00 kn. Odnosi se na gubitak razdoblja u iznosu 28.156.007,00 kn i gubitak s osnove ponovnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju u iznosu 779.844,00 kn.

d) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

U izvještaju neovisne revizije je navedeno da HRT u Bilanci i Izvještaju o financijskom položaju sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. nije utvrdila, u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 19 – Primanja zaposlenika, rezerviranje za obveze po osnovi otpremnina i jubilarnih nagrada. Zbog navedenog nije moguće utvrditi učinke ispravaka financijskih izvještaja za 2012. Nadalje, u Bilanci i Izvještaju o financijskom položaju, u okviru drugih kratkotrajnih potraživanja, su evidentirana potraživanja po osnovi javnobilježničkih naknada, sudskih pristojbi i predujmova, poštanskih usluga, te odvjetničkih troškova na temelju pokrenutih ovrha za radiotelevizijsku pristojbu u ukupnom iznosu 61.488.285,00 kn (koncem 2011. u iznosu 60.764.725,00 kn).

S obzirom na rizičnost i neizvjesnost naplate, a u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima, trebalo je u financijskim izvještajima za 2012. i u ranijim godinama utvrditi ispravak vrijednosti navedenih potraživanja na teret Računa dobiti i gubitka – Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti. Zbog navedenoga, u Bilanci - Izvještaju o financijskom položaju sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. više su iskazana kratkotrajna potraživanja u iznosu 61.488.285,00 kn, a manje je iskazan preneseni gubitak u iznosu 60.764.725,00 kn i gubitak poslovne godine u iznosu 723.560,00 kn.

Prema mišljenju neovisne revizije, osim ranije navedenog učinka ispravka, koji može proizaći iz ranije navedenog, financijski izvještaju u svim materijalno značajnim aspektima istinito i fer prikazuju financijski položaj HRT na dan 31. prosinca 2012., te rezultate poslovanja i novčane tijekove HRT za 2012. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim računovodstvenim standardima financijskog izvještavanja, koji su na snazi u Republici Hrvatskoj.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje HRT.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, interni akti, odluke, cjenici, novinski članci, druga dokumentacija i informacije o poslovanju HRT. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana i ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih i drugih provedbenih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. U pribavljanju revizijskih dokaza su korištene sljedeće metode: pregled i testiranje dokumentacije metodom slučajnog odabira, analitički postupci, te razgovori sa zaposlenicima kako bi se pribavila obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima, a posebice o sustavu unutarnjih kontrola, prihodima, rashodima, potraživanjima i obvezama te postupcima javne nabave.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju HRT za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Državni ured za reviziju je predložio donijeti interne akte za postupanje s dokumentacijom. Nadalje je predložio obvezati rukovoditelje organizacijskih jedinica da u primjerenim rokovima izvijeste unutarnju reviziju o poduzetim aktivnostima vezanim za provedbu danih preporuka, te uspostaviti praćenje provedbe preporuka. Izrazio je mišljenje da je potrebno ubrzati postupke vezane za donošenje strategije razvoja i organizacijskog ustroja, te uvođenje integralnog informacijskog sustava.

Također je predložio obavljati otpis odjeće i obuće nabavljene za nastupe u programima u skladu s odredbama Pravilnika o odjeći i obući osoba koje nastupaju u programima HRT. Nadalje je predložio poduzeti mjere za povrat pozajmice dane ovisnom društvu, te podmiriti obveze za poreze i doprinose na primitke u naravi.

Također je predložio ustrojiti evidenciju popusta za svakog kupca promidžbenih usluga, te na računima za promidžbene usluge iskazati na temelju kojeg ugovora su obračunane i odobreni popusti, kao i pratiti naplatu potraživanja od kupaca promidžbenih usluga. Također je predložio utvrditi kriterije za vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca, te preispitati odredbe ugovora kojim su uređena međusobna prava i obveze vezane za usluge odašiljanja radijskih i televizijskih programa.

Državni ured za reviziju je naložio nabavu robe, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te planom nabave realno utvrditi procijenjenu vrijednost nabave robe, radova i usluga i pravodobno započeti postupke nabave. Predložio je ustrojiti računalnu evidenciju, te vrijednosno i količinski praćenje izvršenja ugovora o nabavi roba, radova i usluga.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, te prema kojima je djelomično postupljeno i prema kojima nije postupljeno:

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- potraživanja od ovisnog društva su zatvorena putem kompenzacije,

- kriteriji za vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca su utvrđeni,

- obveze za poreze i doprinose, na primanja u naravi za razdoblje od 2007. do 2009., su reprogramirane,

- tijekom 2012. je zaključen novi ugovor kojim su uređena međusobna prava i obveze vezane za usluge odašiljanja radijskih i televizijskih programa.

Nalozi i preporuke po kojima je djelomično postupljeno:

- unutarnja revizija prati izvršenje danih preporuka, međutim i nadalje rukovoditelji revidiranih organizacijskih jedinica ne dostavljaju pravodobno izvješća o poduzetim aktivnostima vezanim za provedbu danih preporuka,

- od strategije razvoja informacijskog sustava donesene u 2004. se odustalo, međutim tijekom 2011. je nabavljen informacijski SAP sustav, koji ne pokriva sva područja poslovanja nego se i nadalje koriste i drugi informacijski sustavi, od kojih su neki povezani sa SAP sustavom, a neki nisu povezani,

- ustrojena je evidencija popusta koji se odobravaju kupcima promidžbenih usluga, međutim na računima za promidžbene usluge nije navedeno na temelju kojeg ugovora su obračunane usluge i odobreni popusti, a u većem broju slučajeva nisu poduzimane mjere naplate potraživanja od kupaca promidžbenih usluga.

Nalozi i preporuke po kojima nije postupljeno:

- interni akt o postupanju s dokumentacijom nije donesen,

- otpis odjeće i obuće se ne obavlja na način kako je propisano Pravilnikom o odjeći i obući nabavljene za nastupe u programima HRT,

- u određenom broju slučajeva postupci nabave nisu pravodobno pokrenuti, a bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljene su usluge u vrijednosti 3.788.304,00 kn,

- računalna evidencija, te vrijednosno i količinski praćenje izvršenja zaključenih ugovora o nabavi robe, radova i usluga nije ustrojena.

Nalaz za 2012.

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

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

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje uspostavlja menadžment, kako bi se osigurala sigurnost i pouzdanost poslovnog i informacijskog sustava, usklađenost poslovanja s propisima, način upravljanja poslovnim rizicima, te pouzdani financijski izvještaji.

Djelatnost HRT, te sadržaj javnih usluga, financiranje, upravljanje, nadzor i način rada određeni su Zakonom o Hrvatskoj radioteleviziji, Statutom, te Ugovorom zaključenim između HRT i Vlade Republike Hrvatske za razdoblje od početka 2011. do konca 2012. Novi Ugovor je zaključen za razdoblje od 2013. do 2017. Od internih akata je donesen Pravilnik o organizaciji, Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta i plaćama radnika u HRT, Računovodstvene politike, Godišnji plan poslovanja, Plan nabave, Etički kodeks, te veći broj drugih internih akata, uputa, cjenika i odluka. Međutim, zbog učestalih promjena organizacijske strukture, menadžmenta i poslovne politike veći broj internih akata nije primjenjiv, te je u tijeku izrada i donošenje novih u skladu s novom organizacijskom strukturom i poslovnom politikom HRT. Poslovni procesi najvećim djelom nisu opisani, kao ni kontrolne funkcije i postupci koji se trebaju uspostaviti za odgovarajuću kontrolu rizika, te praćenje učinkovitosti i djelotvornosti poslovanja.

Radna jedinica Unutarnja revizija je neposredno odgovorna glavnom ravnatelju. Osim rukovoditeljice, unutarnju reviziju obavljaju dva unutarnja revizora. U skladu s Pravilnikom o ustroju i radu unutarnje revizije, funkcija unutarnje revizije je pratiti poslovne procese, te davati procjene o stanju i rizicima poslovnih funkcija i procesa. Ciljevi i zadaci unutarnje revizije za 2012. su definirani Planom rada za 2012. O obavljenim revizijama su sastavljena izvješća u kojima je ukazano na utvrđene nepravilnosti i nedostatke u revidiranim područjima poslovanja i funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola, te su dane preporuke za otklanjanje nepravilnosti i uspostavu sustava kontrola u cilju smanjenja i ublažavanja rizika. Izvješća o provedenim revizijama su dostavljana glavnom ravnatelju i ravnateljstvu. Unutarnja revizija prati provedbu danih preporuka, međutim rukovoditelji revidiranih organizacijskih jedinica u većem broju slučajeva ne dostavljaju ili ne dostavljaju pravodobno podatke i informacije o prihvaćanju i provedbi danih preporuka.

U 2002. ravnateljstvo je donijelo odluku o pokretanju nabave poslovnog informacijskog sustava. Studija opravdanosti nabave navedenog sustava je izrađena 2004., međutim, od navedenog Projekta se odustalo (pisana odluka o odustajanju ne postoji). Tijekom 2011. je nabavljen informacijski SAP sustav, koji se primjenjuje od početka 2012. Prije nabave navedenog sustava nije izrađena strategija razvoja informacijskog sustava. SAP sustav obuhvaća module za računovodstveno-financijsko poslovanje, kontroling, ljudske resurse i fakturiranje.

S obzirom da SAP sustav ne pokriva sve poslovne procese i nadalje se koriste i druge aplikacije. Tako su za skladišno i materijalno poslovanje razvijene zasebne aplikacije koje su međusobno povezane, ali nisu povezane sa SAP sustavom. Za potrebe prodaje oglasnog prostora za promidžbene poruke koristi se program, koji je povezan sa SAP sustavom, osim u dijelu koji se odnosi na evidentiranje odobrenja i terećenja po računima, koja se i nadalje evidentiraju ručno te postoji rizik pogrešaka. Također, ne omogućava analizu po svim elementima evidentiranih i obračunanih promidžbenih poruka, niti daje dovoljnu garanciju da su promidžbene usluge ispravno obračunane. Pri uvođenju navedenog sustava nisu jasno definirane ovlasti pojedinih zaposlenika. Tijekom 2012., na temelju prijave zaposlenice i obavljenog nadzora od strane unutarnje revizije, te usporedbom podataka o emitiranim promidžbenim porukama s podacima društva koje obavlja istraživanja gledanosti programa, je utvrđeno da su iz sustava brisani podaci o emitiranju promidžbenih poruka za četiri agencije.
Zbog navedenog, agencijama nisu obračunane promidžbene poruke u vrijednosti 1.985.142,00 kn. Osim navedenog, jednoj agenciji su obračunane promidžbene poruke po manjim cijenama, odnosno računi su manji za 158.773,00 kn. Po izvršenom nadzoru, navedenim agencijama su ispostavljeni računi u ukupnom iznosu 2.143.915,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže, u skladu s propisima, te potrebama i zahtjevima HRT donijeti pravilnike, naputke, upute, smjernice i druge akte koji detaljnije uređuju proces izrade planova, računovodstveno i financijsko poslovanje, upravljanje imovinom, te druge postupke i procese koji se trebaju uspostaviti za odgovarajuću kontrolu rizika, kao i praćenje učinkovitosti i djelotvornosti poslovanja. Predlaže se opisati poslovne procese, te propisati obvezu svake organizacijske jedinice da kontrolira usklađenost opisa poslovnih procesa i stvarnog stanja. U cilju sveobuhvatne kontrole poslovnih procesa, te praćenja učinkovitosti i djelotvornosti poslovanja, potrebno je uz opis poslovnih procesa utvrditi rizike kojima je proces izložen, te definirati kontrolne mehanizme za suzbijanje negativnih efekata rizika. Također, predlaže obvezati rukovoditelje organizacijskih jedinica, odnosno poslovnih procesa za koje je obavljena unutarnja revizija, da dostave izvješće o poduzetim aktivnostima vezanim za provedbu danih preporuka.

1.2. *HRT navodi da je od veljače 2013. na snazi novi Pravilnik o unutarnjem ustroju, po kojemu su ustrojene poslovne jedinice Program, Produkcija, Tehnologija i Poslovanje, a od ožujka 2013. je na snazi Katalog organizacijskih jedinica. Nadalje navodi da se sadašnja organizacija poslovanja bitno razlikuje od prijašnje, te je važeće interne akte potrebno doraditi i uskladiti s novom organizacijom, ali i donijeti određene nove akte. Tako je u tijeku izrada ili usklađenje sljedećih akata i procedura: Pravilnik o financijskom poslovanju, Pravilnik o računovodstvenim politikama (nadopuna i dorada), Procedure izrade planova, Pravilnik o inventuri (nadopuna i dorada), Pravilnik o kolanju dokumentacije, Pravilnik o evidenciji i upravljanju, te rukovanju dugotrajnom materijalnom imovinom i zalihama. Velikog broj internih akata i procedura se planira usvojiti do konca 2013. Također, planira se definirati pojedinačne procedure u kojima će se detaljnije opisali procesi koji se odnose na odjele unutar radne jedinice Financije i računovodstvo, organizaciju posla, interne kontrolne mehanizme i odgovornosti pojedinih zaposlenika unutar radne jedinice.*

U tijeku je dorada postojećeg Pravilnika o ustroju i radu interne revizije u koji će se, na temelju dosadašnjih iskustava u radu interne revizije, unijeti određena poboljšanja u smislu da su prihvaćene preporuke interne revizije obvezujuće i provedive u poslovnim tijekovima pod neposrednim nadzorima ravnatelja poslovnih jedinica.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. HRT je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za poduzetnike, odnosno prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07, 114/12) i Međunarodnim računovodstvenim standardima financijskog izvještavanja (Narodne novine 136/09, 8/10, 18/10, 27/10, 65/10, 120/10, 58/11, 140/11), te Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 38/08, 12/09, 130/10).

Kratkotrajna potraživanja koncem 2012. su evidentirana u iznosu 332.150.954,00 kn, od čega se na potraživanja od kupaca odnosi 149.767.189,00 kn, države 105.678.210,00 kn, zaposlenika 351.331,00 kn, te druga potraživanja 76.354.224,00 kn. U okviru drugih potraživanja su evidentirana potraživanja po osnovi javnobilježničkih naknada, sudskih pristojbi i predujmova, odvjetničkih troškova, te troškova poštanskih usluga u ukupnom iznosu 61.488.285,00 kn (koncem 2011. u iznosu 60.764.725,00 kn). Navedena potraživanja su evidentirana u razdoblju od 2006. do 2012. na temelju pokrenutih ovrha za radiotelevizijsku pristojbu. HRT nije obavljala ispravak vrijednosti navedenih potraživanja iako je njihova naplata neizvjesna. S obzirom na rizičnost i neizvjesnost naplate, a u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima, trebalo je u financijskim izvještajima za 2012. i u ranijim godinama s iznosom potraživanja čija je naplata neizvjesna teretiti financijski rezultat. Budući da ispravak vrijednosti nije obavljan, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. više su iskazana kratkotrajna potraživanja u iznosu 61.488.285,00 kn, a manje je iskazan preneseni gubitak u iznosu 60.764.725,00 kn i gubitak poslovne godine u iznosu 723.560,00 kn.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2012. nisu evidentirana rezerviranja za obveze po osnovi otpremnina i jubilarnih nagrada, što je trebalo učiniti u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima.

U određenom broju slučajeva, poslovni događaji se ne evidentiraju na računu propisanim računskim planom. Tako su na troškovima održavanja računalnih programa, u razdoblju od 2007. do 2012., evidentirana dodatna ulaganja u računalni program (nabava dodatnih funkcija) u kunskoj protuvrijednosti 106.019 EUR. S obzirom da se radi o ulaganjima za povećanje kapaciteta, trebalo je za navedeni iznos povećati vrijednost imovine, odnosno programa. Navedeni računalni program je nabavljen tijekom 2006. za potrebe radne jedinice Prodaja oglasnog prostora po cijeni 300.000 EUR. Koncem 2006. je evidentiran u poslovnim knjigama na računu imovina u uporabi, a u uporabu je stavljen sredinom 2010. Amortizacija se obračunava od 2007., iako je u uporabu stavljen sredinom 2010. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 12. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12), kojom je određeno da se amortizacija ne obračunava na imovinu koja se ne koristi za obavljanje djelatnosti.

Nepravodobno stavljanje imovine u uporabu, te nepravodoban početak obračuna amortizacije, kao i evidentiranje ulaganja koja povećavaju vrijednost imovine na troškovima razdoblja ima utjecaj na istinitost vrijednosti imovine iskazane u poslovnim knjigama, te rezultat poslovanja kao i porezne obveze.

Prema odredbi članka 38. Zakona o Hrvatskoj radioteleviziji, HRT je obvezna izraditi metodologiju praćenja izravnih i neizravnih prihoda i rashoda koji se odnose na javne usluge, te voditi odvojeno računovodstvo, koje omogućava da se u poslovnim knjigama odvojeno iskazuju izravni i neizravni prihodi, rashodi i poslovni rezultat ostvareni od javnih usluga i komercijalnih djelatnosti. Pri tome svi prihodi i rashodi moraju biti pravilno dodijeljeni ili razdijeljeni na temelju dosljedno primijenjenih i objektivno opravdanih načela računovodstva prema kojem se vode dva odvojena računa. Način vođenja odvojenog računovodstva HRT je obvezna urediti općim aktom o financijskom poslovanju. Interna revizija je dužna redovno pratiti provedbu odredbi navedenog članka i o tome izvještavati nadzorni odbor.

HRT je izradila Pravilnik o financijskom poslovanju koji između ostaloga sadrži i metodologiju vođenja odvojenog knjigovodstva prihoda, rashoda i financijskog rezultata ostvarenih od javnih usluga i komercijalne djelatnosti. Prema navedenoj metodologiji, ustrojeno je odvojeno knjigovodstvo prema kojemu u prihodima i rashodima ostvarenim od komercijalne djelatnosti nisu obuhvaćeni prihodi i rashodi od komercijalnih programa, nego samo prihodi i rashodi koji se odnose na prihode od prodaje oglasnog prostora za promidžbene poruke i druge komercijalne prihode (osim prihoda od komercijalnih programa). Naime, do vremena obavljanja revizije nije utvrđeno koji programi su javni, a koji komercijalni. Prema navedenoj metodologiji, za 2012. su iskazani prihodi od javnih usluga u iznosu 1.283.830.776,00 kn, rashodi u iznosu 1.449.828.013,00 kn, te gubitak u iznosu 165.997.237,00 kn. Prihodi od komercijalnih djelatnosti su iskazani u iznosu 163.296.652, rashodi u iznosi 26.235.260,00 kn, te dobit u iznosu 137.061.392,00 kn. Iz navedenog proizlazi da se javne usluge, koje pruža HRT, pokrivaju iz prihoda ostvarenih od komercijalnih djelatnosti u iznosu 137.061.392,00 kn. Reviziju provedbe članka 38. Zakona o Hrvatskoj televiziji je obavila i unutarnja revizija, te dala preporuku da treba žurno uspostaviti provedbu zakonske obveze knjigovodstvenog praćenja javnih usluga i komercijalnih djelatnosti. Također, su dane primjedbe na Pravilnik o financijskom poslovanju, odnosno metodologiju vođenja odvojenog knjigovodstva.

Odredbom članka 35. Zakona o Hrvatskoj radioteleviziji je određeno da se iz dijela ukupnog godišnjeg bruto prihoda izdvajaju sredstva u korist Hrvatskog audiovizualnog centra, a u skladu sa Zakonom o audiovizualnim djelatnostima (Narodne novine 76/07, 90/11). Prema odredbi članka 36. Zakona o audiovizualnim djelatnostima, HRT je obvezna iz djela ukupno godišnjeg bruto prihoda ostvarenog obavljanjem audiovizualnih djelatnosti izdvajati iznos u visini 2,0% za provedbu Nacionalnog programa Hrvatskog audiovizualnog centra. Tijekom 2012., Hrvatski audiovizualni centar je ispostavio četiri računa u ukupnom iznosu od 18.900.000,00 kn (4.725.000,00kn po tromjesečju). HRT nije priznala račun za zadnje tromjesečje s obrazloženjem da ranije ispostavljeni računi u cijelosti pokrivaju iznos obveza za 2012. Obveze za 2012. u iznosu 18.900.000,00 kn su obračunane na prihode u iznosu 945.000.000,00 kn (2,0%), međutim nije vidljivo na temelju čega je utvrđen naveden iznos prihoda jer HRT nema ustrojenu evidenciju iz koje je vidljiv iznos prihoda od audiovizualnih djelatnosti.

Osim navedenih obveza, na računu odgođeno plaćanje troškova, evidentirane su obveze prema Hrvatskom audiovizualnom centru iz 2010. u iznosu 9.985.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati ispravak vrijednosti potraživanja za koje se utvrdi da je naplata neizvjesna, te evidentirati rezerviranja za obveze po osnovi otpremnina i jubilarnih nagrada u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima. Nalaže se evidentirati rashode na računima propisanim računskim planom, te obračun amortizacije u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit. Nalaže se ustrojiti odvojeno računovodstvo za praćenje prihoda, rashoda i financijskog rezultata poslovanja od javnih usluga i komercijalnih djelatnosti na način propisan odredbama Zakona o Hrvatskoj televiziji. Također nalaže utvrditi osnovicu za obračun naknade za financiranje Nacionalnog programa Hrvatskog audiovizualnog centra.

2.2. *Vezano za nalog Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na ispravak vrijednosti potraživanja, za koje se utvrdi da je naplata neizvjesna, HRT navodi da je Odlukom Ravnateljstva iz travnja 2006. utvrđena politika postupanja s troškovima javnobilježničkih naknada, sudskih pristojbi i predujmova, te odvjetničkih troškova i troškova poštanskih usluga, a Pravilnikom o računovodstvenim politikama definiran je način evidentiranja ispravka vrijednosti potraživanja s osnove navedenih troškova. Nadalje navodi da je Pravilnik o računovodstvenim politikama u fazi dopune i dorade, te će se u njega ugraditi potrebne korekcije u navedenom segmentu u cilju usklađenja sa zakonskim propisima i Međunarodnim računovodstvenim standardima. Vezano za evidentiranje obveza za otpremnine i jubilarne nagrade ističe da će obveze po osnovi otpremnina i jubilarnih nagrada za 2013. obračunati, te evidentirati u poslovnim knjigama prije izrade završnog računa, u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima. Vezano za utvrđivanje osnovice za obračun naknade za financiranje Nacionalnog programa Hrvatskog audiovizualnog centra navodi da je u srpnju 2013. s Hrvatskim audiovizualnim centrom usuglašen izračun naknade sukladno odredbama Zakona o audiovizualnim medijima. Vezano za nalog Državnog ureda za reviziju za ustrojavanje odvojenog računovodstva za praćenje prihoda, rashoda i financijskog rezultata poslovanja od javnih usluga i komercijalnih djelatnosti navodi da je usvojena Metodologija računovodstvenog odvajanja, međutim nije usvojen Pravilnik o financijskom poslovanju. Na navedene propuste ukazivala je bivšoj Upravi i Nadzornom odboru Interna revizija. U lipnju 2013. Nadzorni odbor je donio određene zaključke vezane za odredbe članka 38. Zakona o Hrvatskoj radioteleviziji, koje se trebaju što žurnije primijeniti u poslovanju. Na osnovu istih, ravnatelj poslovanja je u lipnju 2013. imenovao tim koji ima zadaću: ažuriranje Metodologije računovodstvenog razdvajanja, usklađivanje Metodologije s Pravilnikom o unutarnjem ustroju, pripremu Pravilnika o financijskom poslovanju i usklađenje istog s drugim općim aktima i odlukama HRT, dostavljanje prijedloga Pravilnika o financijskom poslovanju Glavnom ravnatelju i Ravnateljstvu na usvajanje, izvršenje alokacije troškova u glavnoj knjizi u modulu Kontrolinga, provođenje revizije ključeva prema završetku poslovne 2012., edukaciju članova tima o načinu provedbe alokacije u SAP CO modulu, dostavljanje službenog izvješća Glavom ravnatelju, Nadzornom odboru i Internoj reviziji o provedenom računovodstvenom razdvajanju prihoda i rashoda na javne i komercijalne na dan 30. lipnja 2013. Rezultati rada tima se očekuju do konca rujna 2013.*

3. Prihodi

3.1. Ukupni prihodi za 2012. su planirani u iznosu 1.414.310.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 1.447.127.428,00 kn, što je za 32.817.428,00 kn ili 2,3% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 17.219.206,00 kn ili 1,2%. Vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode od pristojbe u iznosu 1.181.743.187,00 kn ili 81,7% ukupnih prihoda, te prihode od prodaje oglasnog prostora za emitiranje promidžbenih poruka u iznosu 135.622.545,00 kn ili 9,4% ukupnih prihoda.

Prodaja oglasnog prostora za emitiranje promidžbenih poruka se obavlja najvećim dijelom na temelju sporazuma i ugovora. Sporazumi se zaključuju između HRT i agencije, odnosno oglašivača. Na temelju navedenih sporazuma zaključuju se ugovori, kao trojni (između HRT, oglašivača i agencije), dvojni (između HRT i agencije), te izravni (između HRT i oglašivača). U manjem broju slučajeva prodaja oglasnog prostora se obavlja na temelju narudžbi. Cijene i uvjeti plaćanja su utvrđeni cjenicima iz siječnja 2012., te odlukama o pojedinim uslugama i popustima. Naime, na najveći broj cijena, utvrđenih cjenikom, se odobravaju popusti na plaćanje predujmom, te razni agencijski popusti (agencijski, agencijski količinski, agencijski bonus, dodatak na agencijski bonus), te oglašivački popust. Plaćanja se obavljaju na temelju ispostavljenih računa.

Tijekom 2012., HRT nije izradila niti jedan promidžbeni materijal nego su snimljen materijal dostavljale agencije, odnosno oglašivači.

Utvrđeno je da sporazumi nisu ovjereni od strane HRT, nego samo od strane agencije, odnosno oglašivača. Ugovori se najvećim dijelom ne zaključuju pravodobno nego koncem godine, odnosno nakon što su usluge obavljene, te iz računa nije vidljivo na temelju kojeg ugovora su obavljene, te odobreni popusti. Odluke, odnosno kriteriji za utvrđivanje cijene promidžbenih poruka u određenom broju slučajeva nisu jasni. Tako je odlukom o popustima na plaćanja predujmom utvrđeno da za sve uplate predujmom do 1.000.000,00 kn agencija, odnosno oglašivač ima pravo na emitiranje promidžbenih poruka u vrijednosti uplaćenog iznosa uvećanog za 5,0%, a za sve uplate predujmom u vrijednosti od 1.000.000,00 kn do 10.000.000,00 kn agencija, odnosno oglašivač ima pravo na emitiranja u vrijednosti plaćenog iznosa uvećanog za 12,0%. Naime, iz navedene odluke nije vidljivo je li agencija i oglašivač za plaćanje predujmom u iznosu 1.000.000,00 kn ostvaruju emitiranje promidžbenih poruka u navedenoj vrijednosti uvećanoj za 5,0% ili 12,0%. Nadalje, na temelju odluke ravnateljstva iz 2009., se odobravaju popusti zbog dugogodišnje suradnje do 20,0%, međutim nisu utvrđeni kriteriji za određivanje visine popusta. Tijekom 2012. navedeni popusti su utvrđivani u visini od 2,0% do 12,0%, na temelju odluke rukovoditelja radne jedinice Prodaja uz suglasnost rukovoditelja poslovne jedinice Operativni procesi. Također, nije jasno utvrđen način određivanja cijene za emitiranje promidžbenih poruka koje sadrže više oglašivača ili više proizvoda. Naime, cjenikom je određeno da se cijena svakog dodatnog oglašivača, odnosno poruke može povećati do 30,0%, a visina navedenog povećanja je prepuštena procjeni propagandista i urednika promidžbenog programa. Kriteriji utvrđivanja cijena promidžbenih usluga za sponzorske pakete i licence također nisu jasno određeni, već je cjenikom utvrđeno da se cijena za sponzorske pakete zasebno definira. Osim navedenog, do lipnja 2012. kriteriji za utvrđivanje cijena reportaža u oglasnom prostoru nisu bili utvrđeni nego su cijene određivane u pregovorima s kupcima.

Od lipnja 2012. su utvrđene cijene za veći broj reportaža (od 250 do 3 000 i više reportaža), dok način utvrđivanja cijene za manji broj reportaža (manje od 250 reportaža) nije definiran. Poseban cjenik za promidžbene poruke koje su emitirane kod prijenosa Olimpijskih igara održanih 2012. nije donesen iako je cjenikom prodaje oglasnog prostora određeno da će se donijeti. U određenom broju slučajeva odobravani su popusti na plaćanje predujmom agencijama koje su imale dospjele obveze prema HRT, što nije u skladu s odlukom o popustima za plaćanja predujmom, te cjenicima kojima je određeno da se popust za plaćanja predujmom odobrava samo u slučajevima kada agencija i oglašivač nemaju dospjelih obveza na temelju promidžbenih usluga.

Državni ured za reviziju predlaže odrediti jasne kriterije za utvrđivanje cijena promidžbenih usluga čije cijene nisu utvrđene cjenikom. Nadalje, odlukom o popustima za plaćanja predujmom je potrebno utvrditi visinu popusta za promidžbene usluge u vrijednosti 1.000.000,00 kn. Također predlaže, u cilju povećanja prihoda od promidžbenih usluga, izradu promidžbenog materijala za promidžbene poruke za koje HRT ima osposobljene zaposlenike, opremu i ostale uvjete.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno zaključivanje ugovora o prodaji oglasnog prostora za emitiranje promidžbenih poruka, te ispostavljanje računa na temelju ugovora. Također, nalaže odobravanje popusta agencijama i oglašivačima na plaćanja predujmom u skladu s odredbama cjenika o prodaji oglasnog prostora, te odluke o popustima za plaćanja predujmom.

- Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca koncem 2012. su iznosila 149.767.189,00 kn, što je za 3.287.616,00 kn ili 2,2 % manje od potraživanja koncem 2011. (153.054.805,00 kn). Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za pristojbu u iznosu 106.861.814,00 kn, te potraživanja za prodaju oglasnog prostora za emitiranje promidžbenih poruka u iznosu 37.359.709,00 kn. Ukupno dospjela potraživanja su 130.091.287,00 kn. HRT je tijekom 2012., pravodobno poduzimala mjere naplate potraživanja za pristojbu (opomene, te nakon tri opomene, a prije zastare ovršni postupak). Međutim, zbog nepravodobnog poduzimanja mjera naplate u ranijem razdoblju, gospodarske situacije i slabe platežne moći kućanstava, potraživanja u iznosu 561.383.796,00 kn starija od 365 dana su evidentirana u izvanbilančnim evidencijama. HRT i nadalje poduzima mjere naplate za potraživanja evidentirana u izvanbilančnim evidencijama, te su u 2012. naplaćena u iznosu 96.788.596 kn (s kamatama i sudskim troškovima).

Za potraživanja za prodaju oglasnog prostora za emitiranje promidžbenih poruka, u većem broju slučajeva, nisu poduzimane mjere naplate niti su obračunavane kamate na zakašnjela plaćanja.

Državni ured za reviziju predlaže procedurama definirati način praćenja potraživanja od prodaje oglasnog prostora po dospjelosti, te postupke vezane za naplatu (slanje opomena, aktiviranje sredstava osiguranja, utuženje, te obračun zateznih kamata). Predlaže se pravodobno poduzimati mjere naplate.

3.2. HRT navodi da poslovna jedinica Poslovanje, odnosno radna jedinica Prodaja, razmatra donošenje jasnijih kriterije za utvrđivanje cijena promidžbenih usluga, koje nisu utvrđene cjenikom, već je u cjeniku navedeno da se posebno definiraju i ugovaraju zbog same specifičnosti promidžbenih usluga, koje nisu klasično oglašavanje već se radi o raznim elementima paketnih i sponzorskih ugovaranja gdje mogu biti razni elementi, različitog trajanja, veličine i pozicije. Ističe da postoji niz različitih varijabli tijekom pregovora koje je iznimno teško staviti u fiksne kriterije, međutim baza izračuna svih paketa je upravo cijena definirana u cjeniku. Nadalje navodi da će se za prvi sljedeći cjenik pripremiti jasniji kriteriji upravo za navedene vrste oglašavanja. Za popuste na promidžbene usluge u vrijednosti 1.000.000,00 kn navodi da će se jasnije definirati i naglasiti u samoj odluci o popustima za uplate predujmom. Vezano za nalog Državnog ureda za reviziju da se ugovori zaključuju pravodobno navodi da radna jedinica Prodaja navedeno inicira i pokušava provesti već zadnje tri godine, ali navedeno ne ovisi samo o HRT nego i o klijentima (agencijama i oglašivačima). Upravo u cilju da se što prije definiraju uvjeti poslovanja, a prije oglašavanja, radna jedinica Prodaja je uvela sporazume, koji se izrađuju temeljem postojećeg cjenika, te imaju sve elemente ugovora, a koje klijent ovjerava pečatom i potpisuje. Osnovna svrha potpisivanja sporazuma je da se u vremenu do potpisivanja ugovora, koje zahtjeva određenu pravnu proceduru i određeno vrijeme, omogući poslovanje s konkretnim klijentom sukladno pravilima u sporazumu koji se temelje na važećem Cjeniku prodaje promidžbenih usluga, a koja će se kasnije prenijeti u konačni ugovor, s istim klijentom koji je prethodno potpisao sporazum. Radna jedinica Prodaja će, kao i do sada, nastojati ugovorno riješiti što više odnosa s klijentima prije početka emitiranja, međutim zbog prirode posla i procedura to na žalost nije uvijek moguće. Nadalje obrazlaže da je radna jedinica Prodaja također definirala odgovornosti osoba koje moraju ubrzati cijeli proces provjere, potpisivanja sporazuma i ugovora, te će zatražiti pomoć rukovoditelja Radne jedinice Pravni poslovi kako bi pravodobno pripremili sve preduvjete za potpisivanje ugovora.

Vezano za prijedlog Državnog ureda za reviziju da se procedurama definira način praćenja potraživanja od prodaje oglasnog prostora po dospjelosti, te postupke vezane za naplatu, HRT obrazlaže da je unutar radne jedinice Prodaja imenovana odgovorna osoba i definiran princip kontrole i naplate potraživanja od prodaje oglasnog prostora. Navodi da se dogovorene aktivnosti naplate kontinuirano provode u radnoj jedinici Prodaja, te je značajno smanjen iznos dospjelih potraživanja. Nadalje navodi da su u prijedlogu Pravilnika o financijskom poslovanju definirani postupci vezani uz naplatu potraživanja od kupaca kao i dinamika slanja opomena i obračun zateznih kamata, utuženja i/ili aktiviranja sredstava osiguranja plaćanja. Ističe da je niska naplativost kamata, vezanih uz kašnjenja u naplati potraživanja od promidžbenih usluga, posljedica nelikvidnosti, smanjenja budžeta za promidžbu i slično, pri čemu stroga kamatna politika potencijalno može utjecati i na smanjenje ukupnog prihoda od promidžbe zbog prelaska klijenata u druge konkurentske medije.

4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 1.421.331.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 1.476.063.278,00 kn, što je za 54.732.278,00 kn ili 3,9% više od plana. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 584.823.098,00 kn, troškove zaposlenika u iznosu 464.848.029,00 kn, amortizaciju u iznosu 128.280.005,00 kn, druge troškove u iznosu 158.546.194,00 kn, vrijednosno usklađenje u iznosu 62.404.415,00 kn, druge poslovne rashode u iznosu 36.053.728,00 kn, te financijske rashode u iznosu 41.107.809,00 kn.

- Troškovi zaposlenika

Troškovi zaposlenika ostvareni u iznosu 464.848.029,00 kn u ukupnim rashodima sudjeluju s 31,5%. Odnose se na neto plaće u iznosu 272.423.384,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu 128.832.943,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 63.591.702,00 kn. Plaće i ostala prava zaposlenika se obračunavaju na temelju Kolektivnog ugovora iz svibnja 2010. i dodatka kolektivnom ugovoru iz lipnja 2012., te Pravilnika o radu iz 2006. i Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta i plaćama radnika HRT.

U HRT je koncem 2011. bilo zaposleno 3 400 djelatnika, a koncem 2012. je zaposleno 3 369 djelatnika. Prosječna bruto plaća u 2012. je iznosila 9.766,00 kn, a neto 6.638,00 kn. Najviša bruto plaća je iznosila 33.859,00 kn, a neto 17.267,00 kn. Najniža bruto plaća je iznosila 4.157,00 kn, a neto 3.169,00 kn.

U skladu s odredbama Kolektivnog ugovora, plaća zaposlenika se sastoji od osnovne plaće, stimulativnog dijela i dodatka na plaću. U osnovnoj plaći obuhvaćena je i naknada za troškove prehrane u mjesečnom neto iznosu od 700,00 kn. Tijekom 2012., dio plaće za troškove prehrane je iznosio 27.260.100,00 kn. Osnovna plaća se povećava za svaku navršenu godinu radnog staža za 0,5%, te dodatno za 0,15% (prosječne plaće HRT u proteklom tromjesečju) za svaku godinu radnog staža u HRT. U 2012. je isplaćen dodatak na staž u ukupnom iznosu od 9.145.656,00 kn.

Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta i plaćama radnika u HRT su utvrđeni uvjeti napredovanja u sustavu plaća, odnosno povećanje koeficijenta za obračun plaća. Prema navedenom Pravilniku, zaposlenik ostvaruje povećanje koeficijenta nakon pet godina obavljanja poslova istog radnog mjesta, te ukoliko u posljednjih šest mjeseci nije počinio povredu radne obveze. Nadalje je utvrđeno da se povećanje ostvaruje na prijedlog neposrednog rukovoditelja uz prethodno mišljenje ravnatelja organizacijske jedinice, te odluke uprave. Tijekom 2012., povećanje koeficijenta su ostvarila 434 zaposlenika, a prethodno nije donesena odluka uprave niti je zaključen dodatak ugovoru o radu, što je trebalo učiniti.

Za stimulativni dio plaće tijekom 2012. je isplaćeno 2.474.345,00 kn, od čega je najveći iznos isplaćen zaposlenicima poslovne jedinice Glazbena proizvodnja. Odredbama Kolektivnog ugovora i Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta i plaćama radnika u HRT je utvrđeno da je poslodavac dužan u planskim dokumentima utvrditi sredstva za stimulativni dio plaće, u skladu s programskim zadaćama, gospodarskim mogućnostima i rezultatima poslovanja. Nadalje, je utvrđeno da koeficijent stimulacije može iznositi najviše do 30,0% koeficijenta radnog mjesta.

Planom poslovanja za 2012. nisu planirana sredstva za isplatu stimulativnog dijela plaće. Također, ostvaren je gubitak poslovne godine u iznosu 28.935.850,00 kn, a iz ranijeg razdoblja je prenesen gubitak u iznosu 334.622.924,00 kn, te nisu ostvareni uvjeti za isplatu stimulativnog dijela plaće.

Troškovi vanjske suradnje, odnosno naknade isplaćene putem ugovora o autorskim djelima i ugovora o djelu su ostvareni u iznosu 75.881.770,00 kn. Ugovori o autorskim djelima su najvećim dijelom zaključivani s vanjskim suradnicima za poslove voditelja, režije, scenariste, komentatora, glumca, pjevača, dirigenta, plesača i skladatelja. Ugovori o djelu su zaključivani za poslove producenta, montaže, obrade i dorade snimljenog materijala i kontrole pretplate.

HRT posluje s gubicima i nepokriven gubitak koncem 2012. je iznosio 363.558.775,00 kn. Također ima visok stupanj zaduženosti, te je 80,8% imovine pokriveno tuđim izvorima. S obzirom da je iznos prihoda najvećim dijelom ograničen, stabilizacija poslovanja je moguća samo uz reorganizaciju poslovanja, te smanjenje troškova zaposlenika, odnosno promjenama u smislu smanjenja broja zaposlenih i vanjskih suradnika. Predlaže se zajedno s osnivačem naći način pokrića gubitka.

Državni ured za reviziju predlaže, s obzirom na visok udjel troškova zaposlenih i visok iznos naknada isplaćenih putem ugovora o djelu i ugovora o autorskom djelu, sistematizacijom radnih mjesta utvrditi potreban broj zaposlenih s potrebnim znanjima i vještinama. Predlaže se utvrditi mogućnost preraspodjele zaposlenika unutar pojedinih organizacijskih jedinica, kako bi se smanjio broj vanjskih suradnika. Državni ured za reviziju nalaže kod povećanja koeficijenata za obračun plaće, te isplatu stimulativnog dijela plaće poštivati kriterije utvrđene Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta i plaćama radnika u HRT i Kolektivnim ugovorom.

- Troškovi usluga servisa, te prijenosa i odašiljanja radijskih i televizijskih programa

Troškovi usluga servisa, te prijenosa i odašiljanja radijskih i televizijskih programa su ostvareni u iznosu 116.047.223,00 kn. Za navedene usluge je tijekom 2007. zaključen ugovor za razdoblje od 2008. do 2012. između HRT i trgovačkog društva u državnom vlasništvu**,** te do 2010. pet dodataka ugovoru. Osnovnim ugovorom je ugovorena naknada za navedene usluge, za vrijeme trajanja ugovora (početka 2008. do konca 2012.) u godišnjem iznosu od 124.208.220,00 kn, odnosno mjesečno 10.350.685,00 kn. Nadalje je ugovoreno da se za 2008. navedena naknada umanjuje za 30,4%, te iznosi 86.416.400,00 kn, odnosno mjesečno 7.201.367,00 kn. Za 2009. se umanjuje za 13,3%, te iznosi 107.416.404,00 kn, odnosno 8.951.367,00 kn mjesečno. Za razdoblje od 2010. do 2012. se umanjuje za 21,6%, te godišnje iznosi 97.416.400,00 kn, odnosno 8.118.033,00 kn mjesečno. Ukupno je ugovorena naknada za razdoblje od 2008. do 2012. u iznosu 486.082.004,00 kn. Dodacima ugovoru je mijenjana visina mjesečne i godišnje naknade, međutim ukupno ugovoreni iznos za razdoblje od 2008. do 2012. nije mijenjan.

Emitiranje programa putem analognog signala je prestalo 5. listopada 2010., te je započelo emitiranje putem digitalnog signala.

Naknada za emitiranje, putem digitalnog signala, utvrđena dozvolom za uporabu radio-frekvencijskog spektra od strane Hrvatske agencije za poštu i elektroničke komunikacije (dalje u tekstu: HAKOM), je manja od ranije ugovorene naknade za emitiranje putem analognog signala. Izvoditelj usluge nije pristao na izmjenu ranije ugovorene cijene, niti na raskid ugovora, te je i nadalje ispostavljao račune na temelju ugovora iz 2007. Tako su u razdoblju od 5. listopada (prestanak emitiranju putem analognog signala) do 19. studenoga 2011. (dan kada je istekao otkazni rok ugovora) obračunane i plaćene usluge emitiranja u iznosu 134.520.714,00 kn. Prema novim cijenama, utvrđenim od strane HAKOM, cijena usluga za navedeno razdoblje iznosi 87.263.393,00 kn, što je za 47.257.321,00 kn manje od obračunanih i plaćenih usluga. HRT je u veljači 2012. ispostavila izvoditelju usluga terećenje u iznosu 47.257.321,00 kn za više obračunane i plaćene usluge, koje izvoditelj nije priznao.

Početkom 2013. je potpisana nagodba kojom je utvrđeno da je ranije zaključen ugovor i dodaci ugovoru prestao važiti 19. studenoga 2011. Nadalje, je utvrđeno da razlika između obračunane i plaćene naknade za razdoblje od početka siječnja do 19. studenoga 2011. iznosi 38.319.043,00 kn, što je za 8.938.278,00 kn manje od iznosa utvrđenog od strane HRT. Naime, nagodbom nije obuhvaćen više obračunan i plaćen iznos u razdoblju od 5. listopada 2010.(kada je prestalo emitiranje putem analognog signala i počelo emitiranje putem digitalnog signala po nižim cijenama) do konca 2010. u iznosu 8.938.277,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je trebalo pravodobno raskinuti ugovor o emitiranju programa putem analognog signala, te prelaskom na emitiranje putem digitalnog signala zaključiti novi ugovor po cijenama utvrđenim od strane HAKOM. Nadalje, je mišljenja da je HRT trebala od 5. listopada 2010., odnosno dana prestanka emitiranja putem analognog signala plaćati usluge po cijenama utvrđenim od HAKOM, a ne od početka siječnja 2011., kako je utvrđeno nagodbom.

- Troškovi računalnog programa za potrebe prodaje oglasnog prostora

Troškovi računalnog programa za potrebe prodaje oglasnog prostora za emitiranja promidžbenih poruka u 2012. su ostvareni u iznosu 509.203,00 kn. Odnose se na naknadu za korištenje programa (licencu) u iznosu 286.779,00 kn, nabavu dodatnih funkcija u iznosu 131.933,00 kn i usluge održavanja u iznosu 90.491,00 kn. Nabava navedenog programa je obavljena u 2006. od inozemnog dobavljača za 300.000 EUR. Prema ugovoru, u navedenoj cijeni su sadržane standardne funkcije, te prilagodbe za potrebe HRT. Program je stavljen u uporabu sredinom 2010.

Ugovor o održavanju i korištenju programa (licenci), te nabavi dodatnih funkcija, za razdoblje od travnja do prosinca 2007., je zaključen u svibnju 2007. Ugovorena je naknada za korištenje programa u mjesečnom iznosu 1.000 EUR (ukupno 9.000 EUR) i usluge održavanja u mjesečnom iznosu 3.166 EUR (ukupno 28.494 EUR), te nabava dodatnih funkcija (nadogradnja) u iznosu do 60.625 EUR. Za održavanje su ispostavljeni i plaćeni računi u ugovorenom iznosu 28.494 EUR, a za korištenje programa u iznosu 4.000 EUR, što je za 5.000 EUR manje od ugovorenog iznosa. Za nabavu dodatnih funkcija su ispostavljeni računi u iznosu 17.254 EUR. Za prvih šest mjeseci 2008. nisu ugovorene ni plaćene usluge održavanja, kao ni naknada za korištenje programa.

Ugovorom zaključenim u rujnu 2008., za razdoblje od srpnja 2008. do konca 2010., su ugovorene usluge održavanja u mjesečnom iznosu 3.167 EUR i naknada za korištenje programa u mjesečnom iznosu 1.000 EUR, te nabava dodatnih funkcija u ukupnom iznosu do 73. 000 EUR. Plaćanja su obavljana na temelju računa ispostavljenih u skladu s ugovorom. Usluge održavanja su plaćene u ukupnom iznosu 95.010 EUR, naknada za korištenje programa u iznosu 30 000 EUR, te nabava dodatnih funkcija u iznosu 71.313 EUR. Za razdoblje od siječnja do kolovoza 2011. ugovor nije zaključen, a plaćanja su obavljana na temelju računa ispostavljenih za usluge održavanja u mjesečnom iznosu 3.167 EUR (ukupno 25.336 EUR) i naknadu za korištenje programa u mjesečnom iznosu 1.000 EUR (ukupno 8.000 EUR). U prosincu 2011. je zaključen okvirni sporazum za razdoblje od rujna 2011. do konca 2014. Ugovorene su usluge održavanja u mjesečnom iznosu 3.167 EUR i naknada za korištenje programa u mjesečnom iznosu 1.000 EUR, te nabava dodatnih funkcija u godišnjem iznosu do 18.000 EUR. Istodobno je zaključen ugovor za razdoblje od rujna do prosinca 2011., koji nije u skladu sa sporazumom. Naime, ugovorene su usluge održavanja u mjesečnom iznosu 1.000 EUR (sporazumom i ranijim ugovorima 3.167 EUR), a naknada za korištenje programa u mjesečnom iznosu 3.167 EUR (sporazumom i ranijim ugovorima 1.000 EUR) Za 2012. je zaključen ugovor, koji također nije u skladu sa sporazumom i ranijim ugovorima, odnosno ugovorene su usluge održavanja u mjesečnom iznosu 1.000 EUR i naknada za korištenje programa u mjesečnom iznosu 3.167 EUR. Naime, iznosi cijene usluga održavanja i naknade za korištenje programa su zamijenjeni od rujna 2011. Nema dokumentacije iz koje je vidljivo na temelju čega su utvrđene navedene cijene. Od rujna 2011. do konca 2012. su izvršena plaćanja u skladu s ugovorom, odnosno za usluge održavanja u ukupnom iznosu 16.000 EUR, naknadu za korištenje programa u ukupnom iznosu 50.672 EUR i nabavu dodatnih funkcija u iznosu 17.452 EUR. Osim navedenih plaćanja, izvršena su plaćanja u iznosu 39.974 EUR koja nisu ugovorena, a odnose se na konzultantske usluge, istraživanja, putne troškove i reprezentaciju. Plaćanja su obavljana do 2010. na temelju računa koji nisu ovjereni i ne sadrže specifikaciju usluga, kao i vrijeme kada su obavljene. Od početka 2010., plaćanja su obavljana na temelju ovjerenih računa, međutim i nadalje ne sadrže specifikaciju usluga, kao i vrijeme kada su obavljene.

Iz navedenog je vidljivo da je program za potrebe prodaje oglasnog prostora za promidžbene poruke nabavljen u 2006. stavljen u uporabu sredinom 2010., da su usluge održavanja u razdoblju kada program nije korišten plaćene u iznosu 104.502 EUR, da ugovorom utvrđene cijene usluga održavanja i cijene naknade za korištenje programa nisu u skladu s utvrđenim sporazumom, da nije vidljivo na temelju čega su navedene cijene utvrđene, te da su plaćane usluge, odnosno troškovi koji nisu ugovoreni.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je program trebalo staviti u uporabu nakon što je nabavljen. S obzirom da nije stavljen u uporabu pravodobno, odnosno nakon nabave HRT nije trebala plaćati usluge održavanja za vrijeme kada program nije korišten, odnosno kada održavanje nije obavljano. Predlaže se posebnu pozornost posvetiti ugovaranju održavanja računalne opreme, odnosno potrebno je detaljno utvrditi sve komponente ugovora (vrstu usluga, količinu, jediničnu cijenu, rokove i drugo), te plaćanja obavljati na temelju računa ispostavljenih u skladu s ugovorom.

- Troškovi leasinga vozila

Troškovi leasinga vozila su ostvareni u iznosu 11.740.119,00 kn. Tijekom 2012. HRT je koristila 311 raznih vozila, od čega 241 u operativnom leasingu i 70 vlastitih. Vozila su korištena na temelju ugovora o operativnom leasingu zaključenih u razdoblju od 2008. do 2012. s više davatelja leasinga. Prije nabave vozila putem leasinga nije sastavljena analiza isplativosti navedenog načina nabave u odnosu na druge oblike nabave (kredit, vlastita sredstva), kao i analiza je li povoljnije da davatelj ili korisnik lesinga snosi troškove održavanja, osiguranja, registracije i druge troškove. Natječajnom dokumentacijom i ugovorima o leasingu je utvrđeno da će najveći broj vozila, za vrijeme trajanja leasinga, prijeći do 140 000 km, a manjim dijelom do 225 000 km, 200 000 km i 120 000 km. Međutim, najveći broj vozila je prešao znatno manje kilometara. Tako je za 89 vozila, kojima je istekao rok leasinga koncem 2012., ugovorom predviđeno da će za vrijeme leasinga prijeći do 140 000 km, a prešli su prosječno 83 051 km.
Procijenjena i ugovorena kilometraža utječe na iznos ostatka vrijednosti vozila, odnosno troškove leasinga, jer se ostatak vrijednosti vozila odnosno troškovi leasinga utvrđuju, između ostaloga, na temelju predviđene kilometraže za vrijeme leasinga.

Korištenje vozila je regulirano Pravilnikom o korištenju motornih vozila i Pravilnikom o izmjenama navedenog Pravilnika, te Odlukom o detaširanim vozilima po radnim mjestima i organizacijskim jedinicama. Prema odlukama glavnog ravnatelja, početkom 2012. pravo korištenja vozila 24 sata je imalo 17 zaposlenika, a koncem 2012. pravo korištenja je imalo deset zaposlenika. Korisnicima kojima su dodijeljena vozila za 24 sata umanjuje se dohodak u visini 20,0% mjesečne rate za leasing vozila kojeg koriste (od 84 EUR do 143 EUR mjesečno). Kriteriji na temelju kojih se utvrđuje koji zaposlenici imaju pravo korištenja vozila 24 sata nisu utvrđeni.

Državni ured za reviziju predlaže prije odabira načina nabave vozila izraditi detaljnu analizu kako bi se odabrao najprihvatljiviji način nabave, odnosno izabrati onaj način nabave i financiranja koji ima najnižu vrijednost ukupnih plaćanja. Odabir načina nabave utječe na financijski rezultat, likvidnost, te porezni tretman. U natječajnoj dokumentaciji je potrebno realnije planirati očekivane kilometre, jer na ostatak vrijednosti vozila, odnosno cijenu leasinga utječe i ugovoreni broj kilometara. Također predlaže Pravilnikom o korištenju motornih vozila utvrditi kriterije za korištenje vozila 24 sata.

4.2. *Vezano za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu HRT navodi da pripada medijskoj industriji koja surađuje s autorima koji najvećim dijelom imaju status slobodnog umjetnika, pa je prirodno da je trošak naknada isplaćenih putem ugovora o autorskom djelu visok. Međutim, je li viši nego što bi trebao biti ne može se uvijek znati jer ovisi o programu i zahtjevima javnosti. Nadalje navodi da stvarne autore i izvođače nije moguće zamijeniti preraspodjelom zaposlenika. Preraspodjelom zaposlenika, ali i novim opisima poslova radnih mjesta u novoj sistematizaciji, te uvođenjem nove tehnologije, normativa i organiziranja radnih zadataka, u skladu s ciljevima i okvirnim mjerama Programa restrukturiranja, namjerava se smanjiti iznos naknada isplaćenih putem ugovora o djelu. Ističe da navedeno planira definirati i rješavati unutar poslovnih pravila i sustava. Navodi da je broj izvršitelja potrebno utvrditi u okviru organizacijskog ustroja, i to prema organizacijskim radnim pozicijama.*

Da bi se utvrdio broj izvršitelja u proizvodnom dijelu (u poslovnim jedinicama Program, Produkcija i Tehnologija), mora se prije svega utvrditi višegodišnji programski (i proizvodni) plan, normativi i utjecaj tehnološkog razvoja. Ističe da je navedeno u planu u skladu s Programom restrukturiranja. Ističe da je smanjenje troškova rada jedan od ciljeva Programa restrukturiranja HRT, koji je usvojila Vlada Republike Hrvatske, te se na tome intenzivno radi. Navodi da je u jedinicama koje provode procese podrške (Poslovanje i Podrška upravljanju) potrebno prethodno utvrditi volumen rada i tehnologiju, ali i mogućnosti izdvajanja poslova izvan organizacije (outsourcing). Sve navedene aktivnosti su planirane, te će se donijeti plan broja zaposlenika za svako radno mjesto, zajedno s pripadajućim opisima poslova. Nadalje navodi da važeći Kolektivni ugovor ističe koncem 2013., te je započelo kolektivno pregovaranje s Koordinacijom sindikata, tako će se i u tom dijelu objediniti sva prava zaposlenika bez obzira u kojem organizacijskom dijelu rade.

Vezano za nagodbu zaključenu s izvoditeljem usluga prijenosa i odašiljanja radijskih i televizijskih programa navodi da je u prosincu 2010. upućena izvoditelju usluga obavijest o namjeri izmijene ugovora iz 2007., s obzirom da je ukinuto analogno emitiranje. S obavijesti, odnosno prijedlogom HRT, izvoditelj usluga se složio dopisom iz prosinca 2010. u dijelu koji se odnosi na tehnički promjene, međutim nije se složio s predloženim smanjenjem iznosa naknade. Tako je do prestanka važenja predmetnog ugovora, odnosno 19. studenoga 2011. ispostavljao račune, te obračunavao naknadu po cijeni za analogno emitiranje, iako je 5. listopada 2010. prestalo analogno emitiranje. Sve daljnje aktivnosti koje je HRT provodila, prema izvoditelju usluga, HAKOM i Agenciji za tržišno natjecanje, u cilju rješavanja izmjene ugovora iz 2007. tijekom 2010., 2011. i 2012. nisu rezultirale izmjenom predmetnog ugovora. Dana 5. listopada 2012. je potpisan sporazum o mirenju između HRT, izvoditelja usluga i Centra za mirenje pri Hrvatskoj gospodarskoj komori. Nagodba između HRT i izvoditelja usluga je potpisana 2. siječnja 2013.

Vezano za nabavu vozila putem operativnog leasinga navodi da je, kod nabave vozila putem operativnog leasinga u 2013., u natječajnoj dokumentaciji smanjena kilometraža za vozila. Ističe da se vodi detaljna analitika, na osnovu koje se započelo s analizom prijeđenih kilometara. Nadalje navodi da su u tijeku izmjene i dopune Pravilnika o korištenju motornih vozila, što znači da će se uočeni propusti i nedostaci u istome otkloniti, ali i utvrditi kriteriji i način detaširanja vozila, odnosno korištenje vozila 24 sata.

5. Javna nabava

5.1. Planom nabave iz prosinca 2011. je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 175.035.448,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Tijekom godine doneseno je deset izmjena plana, kojima je najvećim dijelom mijenjana struktura nabave. Prema zadnjim izmjenama, iz prosinca 2012., planirana je nabava u vrijednosti 169.047.229,00 kn. Plan nabave i sve izmjene objavljene su na internetskim stranicama i sadrže sve podatke propisane odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11). Vođene su evidencije nabave. Ustrojen je i objavljen Registar ugovora i okvirnih sporazuma o javnoj nabavi, te je izrađeno Izvješće o zaključenim ugovorima za 2012.

Na temelju otvorenih postupaka javne nabave provedenih u 2012., te okvirnih sporazuma iz 2012. i prethodnih godina, zaključeno je 214 ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u iznosu 119.638.415,00 kn.
Odnose se na nabave velike vrijednosti u iznosu 108.507.088,00 kn i nabave male vrijednosti u iznosu 11.1341.327,00 kn. Bagatelna nabava u pojedinačnoj vrijednosti do 70.000,00 kn je iznosila 16.888.833,91 kn.

Postupci nabave, u najvećem broju slučajeva, su obavljani u skladu s važećom zakonskom regulativom u smislu ispravnosti i sveobuhvatnosti svih dokumenata koji prethode zaključenju ugovora ili ispostavljanju narudžbenice. U najvećem broju slučajeva provedeni su otvoreni postupci javne nabave, a kriterij odabira bio je najniža cijena. U zapisnicima o pregledu i ocjeni ponuda, uz svaki predmet nabave za koji se provodi postupak javne nabave, dani su analitički prikazi ponuda. U većem broju slučajeva, ugovori su zaključivani nekoliko mjeseci nakon donošenja odluke o odabiru. Također, u većem broju slučajeva postupci nabave nisu pravodobno pokrenuti, te su usluge obavljane na temelju ugovora kojima je istekao rok. Zahtjevi za nabavu se unose u program koji nije povezan s knjigovodstvom i skladištem, te putem njega nije vidljiva realizacija nabave, kao ni stanje zaliha u skladištima.

Bez primjene postupaka propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi nabavljene su usluge u vrijednosti 3.788.304,00 kn. Nabava je obavljena na temelju pojedinačnih narudžbi najvećim dijelom od dobavljača s kojima je u ranijem godinama zaključen ugovor. Odnosi se na usluge osiguranja osoba, imovine i prijevoza u vrijednosti 1.146.323,00 kn, prijevozne usluge u vrijednosti 731.413,00 kn, usluge mobilne telefonije u vrijednosti 642.274,00 kn, usluge čišćenja objekata u vrijednosti 598.674,00 kn, uslugu fiksne telefonije u vrijednosti 301.457,00 kn, usluge servisa rashladnih tornjeva u vrijednosti 148.500,00 kn, usluge pranja i čišćenje vozila u vrijednosti 113.314,00 kn, te tekuće održavanje vozila u vrijednosti 106.349,00 kn. Odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) koji se primjenjivao u 2011. i odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjuje od siječnja 2012., je propisano da su javni naručitelji, obveznici primjene navedenog Zakona.

Usluge osiguranja osoba, imovine i prijevoza do 10. travnja 2012. su nabavljane prema ugovoru o višegodišnjem osiguranju i poslovnoj suradnji koji je istekao koncem 2008. Na temelju cijena iz navedenog ugovora, a prema listama pokrića, za razdoblje od siječnja do lipnja 2012. je plaćeno 3.387.093,00 kn.
Postupak javne nabave za navedene usluge za 2012. je pokrenut u prosincu 2011., a u ponudbenoj dokumentaciji, na temelju koje je odabrana ponuda, je navedeno da se ponuda odnosi na razdoblje od 15. ožujka do konca 2012. S odabranim ponuditeljem je zaključen ugovor u iznosu 3.446.395,00 kn za razdoblje od 11. travnja do 31. prosinca 2012., iako je navedena cijena, prema ponudbenoj dokumentaciji utvrđena za razdoblje od 15. ožujka do konca 2012., odnosno 27 dana više. Osiguravatelj je izdao nove police osiguranja (u skladu s ugovorom) s rokom od 11. travnja 2012., te je za ranije uplaćenu premiju od 11. travnja do 30. lipnja 2012. izvršen povrat sredstava u iznosu 1.240.770,00 kn.

Međutim, za premiju osiguranja plaćenu za razdoblje od 15. ožujka do 10. travnja 2012. u iznosu 350.284,00 kn nije izvršen povrat sredstava, a što je trebalo učiniti, s obzirom da je u ponudbenoj dokumentaciji, odnosno u ugovorenom iznosu uključeno razdoblje od 15. ožujka 2012. do konca 2012. Prema odredbi članka 89. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjivao u 2011., ugovor o javnoj nabavi mora biti zaključen u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenim u dokumentaciji za nadmetanje.
Od početka 2012. je stupio na snagu Zakon o javnoj nabavi, kojim je u članku 105. također propisano da ugovor o javnoj nabavi mora biti u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenim u dokumentaciji za nadmetanje. Za nabave koje se dodjeljuju tijekom određenog vremenskog razdoblja, posebice u pogledu cijene i prema potrebi predviđenih količina, Zakon o javnoj nabavi je predvidio zaključivanje okvirnog sporazuma između jednog ili više naručitelja i jednog ili više gospodarskih subjekata čijim zaključenjem se ne stvara ugovorna obveza, te zaključivanje godišnjih ugovora u skladu s planiranim i raspoloživim sredstvima za javnu nabavu.

Postupak nabave za usluge čišćenja nije pravodobno pokrenut, te su do travnja 2012. usluge čišćenja u vrijednosti 598.674,00 kn obavljane na temelju ugovora kojemu je istekao rok koncem 2011. Naime, postupak javne nabave za navedene usluge je pokrenut u prosincu 2011., a u ponudbenoj dokumentaciji je navedeno da je početak obavljanja usluge 15. ožujka 2012. Nakon provedenog postupka javne nabave zaključen je ugovor za razdoblje od 7. travnja do 31. prosinca 2012. u iznosu 2.059.519,68 kn. Cijene po kojima su obračunavane usluge čišćenja do travnja 2012. su znatno veće od cijena ugovorenih za 2012. Tako je cijena usluga čišćenja objekata u Zagrebu do travnja 2012. (po ugovoru iz 2011.) iznosila 0,22 kn/m^3, a od travnja 2012. iznosi 0,19 kn/m^3. U centrima i dopisništvima cijene su različite i to: za Novu Gradišku po ugovoru iz 2011. je iznosila 3,10 kn/m^3, a po ugovoru iz 2012. iznosi 0,28 kn/m^3, a za Krapinu po ugovoru iz 2011. je iznosila 1,40 kn/m^3, a po ugovoru iz 2012. iznosi 0,28 kn/m^3.

Uslugu održavanja aluminijskih elemenata i staklenih površina, do konca travnja 2012., u vrijednosti 78.261,00 kn je obavljao izvoditelj na temelju narudžbenica. Nakon provedenog postupka javne nabave, s istim izvoditeljem zaključen je ugovor u iznosu 218.930,00 kn. Ugovorene cijene su znatno niže od cijena po kojima je ranije obavljana nabava. Tako je cijena bubnja za S-80 iznosila 120,00 kn, a po ugovoru iz 2012. iznosi 50,00 kn, cijena ručki je iznosila e 84,00 kn, a po ugovoru 30,00 kn, demontaža i ponovna montaža elemenata aluminijske fasade je iznosila 100 kn/m^3, a po ugovoru iznosi 20,00 kn/m^3.

Usluge tekućeg održavanja vozila u vrijednosti 106.349,00 kn obavljalo je više izvoditelja na temelju narudžbenica. Tijekom 2012. je proveden otvoreni postupak javne nabave po grupama vozila, te je zaključeno više ugovora. Specifikacija usluga u računu se razlikuje od specifikacije u ponudi, te je kontrola računa otežana.
U pojedinim slučajevima cijena je veća od ponuđene. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 105. stavka 2. i 3. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj ugovor o javnoj nabavi mora biti zaključen u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje, odnosno da je javni naručitelj obvezan kontrolirati je li izvršenje ugovora u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom.

Za popravak svjetlosnih kupola je zaključen ugovor u iznosu 235.877,00 kn, te je za obavljene usluge ispostavljen račun u iznosu 235.765,00 kn, uz koji je priložen zapisnik o uredno obavljenim poslovima. Međutim, pregledom dokumentacije je utvrđeno da se količina radova utvrđenih ponudom i ugovorom razlikuje od obračunane količine u računu. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 105. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj je javni naručitelj obvezan kontrolirati je li izvršenje ugovora u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom.

Kod ugovora o održavanju informatičke opreme nije precizno definirana razina usluga koju izvoditelji moraju pružiti za ugovorenu cijenu, a plaćanja su obavljena na temelju računa iz kojih nije vidljiva vrsta usluga. Također, zbog nepravovremeno pokrenutog postupka javne nabave, pojedini ugovori o kontinuiranom održavanju opreme nisu zaključeni za cijelu godinu. Tako je za održavanje dijela opreme zaključen ugovor od svibnja 2012., a za dio opreme od lipnja 2012., za usluge održavanja sustava za upravljanje telefonskim centralama zaključen je ugovor od ožujka 2012., za održavanje opreme zaključen je ugovor od travnja 2012., te za održavanje uređaja za mikrofilmiranje zaključen je ugovor od svibnja 2012. Nadalje, u pojedinim slučajevima usluge nisu izvršene pravodobno odnosno u skladu s ugovorenim rokom. Također, u pojedinim slučajevima računi za usluge održavanja opreme podmireni su u ukupnom iznosu prije obavljene usluge.

Državni ured za reviziju predlaže posebnu pozornost posvetiti ugovaranju održavanja informatičke opreme, odnosno potrebno je detaljno utvrditi sve komponente ugovora (vrstu usluga, količinu, jediničnu cijenu, rokove i drugo). Također, predlaže praćenje realizacije ugovora i narudžbenica po predmetima nabave, te povezivanje aplikacije za nabavu sa SAP sustavom i aplikacijom za skladišno poslovanje.

Državni ured za reviziju nalaže postupke javne nabave provoditi pravodobno na temelju ukupne planirane vrijednosti nabave za poslovnu godinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, nalaže ugovor o javnoj nabavi zaključivati u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje, te kontrolirati je li izvršenje ugovora u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom. Za nabave koje se ponavljaju u određenom vremenskom razdoblju predlaže se zaključivanje okvirnih sporazuma u cilju unaprijed utvrđivanja uvjeta prema kojima se zaključuju godišnji ugovori o javnoj nabavi tijekom određenog razdoblja, cijena i količina usklađenih s planiranim vrijednostima i stvarnim potrebama predmeta nabave. Nadalje nalaže zatražiti povrat sredstava u iznosu 350.284,00 kn za više plaćene usluge osiguranja osoba, imovine i prijevoza. Nalaže se poduzimanje aktivnosti kako bi se usluge obavljale u ugovorenim rokovima, a naknadu za održavanje opreme podmirivati na temelju računa ispostavljenih u skladu s ugovorom.

5.2. *HRT obrazlaže da se u okviru radne jedinica Nabava ručno vode i strukturiraju podaci u okviru različitih evidencija (najvećim dijelom excel tablice) za potrebe kontrolinga nabave na dnevnoj razini, obveza definiranih Zakonom o javnoj nabavi (primjerice registar ugovora), izvještaja za Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske, zahtjeva od strane interne, državne i komercijalne revizije, te nadređenih osoba i drugih organizacijskih jedinica.*

Nadalje navodi da je radna jedinica Nabava uputila odjelu Poslovno planiranje i izvješćivanje svoje zahtjeve za potrebnim izvješćima iz SAP aplikacija, a koji se odnose na sljedeće: realizacija troškova prema kontima i stavkama Plana nabave i Plana investicija, te kontima Financijskog plana, prema organizacijskom ustroju HRT (od razine mjesta troška do ukupnosti HRT, u neto i bruto iznosima; realizacija zaključenih ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (prikaz planirano-naručeno-plaćeno); usporedni prikaz planiranog, naručenog i ostatka za naručiti – prema stavkama Plana nabave i Plana investicija, te kontima Financijskog plana i organizacijskom ustroju HRT; pregled zaključenih ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji uključuje podatke o evidencijskom broju nabave i broju objave, odabranom ponuditelju, datumu zaključenja ugovora, odnosno okvirnog sporazuma, vrijednosti ugovora, odnosno okvirnog sporazuma (neto i bruto), datumu konačnog izvršenja ugovora, odnosno okvirnog sporazuma i ukupno plaćenom iznosu po ugovoru, odnosno okvirnom sporazumu; broj i vrijednost zaključenih ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma uključujući razradu prema vrsti provedenog postupka javne nabave, te prema maloj i velikoj vrijednosti nabave (u skladu s pragovima definiranim Zakonom o javnoj nabavi); broj i vrijednost ispostavljenih narudžbenica po operativnoj nabavi; prikaz vrijednosti i broja inozemnih narudžbenica i narudžbenica u domaćem prometu; ostvareni broj noćenja po mjesecima i lokaciji smještaja; broj avio karata po mjesecima i destinaciji putovanja; prikaz realizacije putovanja u skladu s ugovornim troškovnikom smještaja i prijevoza, te realiziranih troškova smještaja i prijevoza izvan ugovornog troškovnika (nepredviđena događanja i slično); prikaz storno troškova smještaja i prijevoza; pregled primki i izdatnica skladišta prema broju i skladištu, te po vrsti robe (sitni inventar, osnovna sredstva, potrošni materijal); pregled osnovnih sredstava po vrsti. Nadalje navodi da su aktivnosti radne jedinica Nabava oko izrade poslovnih planova za 2014., vezane za javne nabave, započele u srpnju 2013. Navodi da ugovori o javnoj nabavi zaključeni u 2013. ističu najkasnije koncem 2013., što upućuje na potrebu zaključenja pojedinih ugovora o javnoj nabavi već početkom 2014. Preduvjet pokretanja postupaka javne nabave su jasno iskazane potrebe, odnosno procijenjene vrijednosti pojedinog predmeta nabave definirane u Planu nabave, sve u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Ističe da priprema pojedinog postupka nabave zahtijeva određeno vrijeme ovisno o kompleksnosti samog predmeta nabave, te uzimajući u obzir rokove javne nabave, prosječno postupak javne nabave male vrijednosti traje 35 do 45 dana, a postupak nabave velike vrijednosti je između 60 i 70 dana. Nadalje ističe da odluku o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja nije moguće donijeti bez osiguranih sredstava u poslovnim planovima. Kako bi se osigurala pravovremena javna nabava u skladu sa zakonskim odredbama, Plan nabave, odnosno Financijski plan za 2014. treba se usvojiti do početka listopada 2013.

Vezano za više plaćene usluge osiguranja osoba, imovine i prijevoza u iznosu 350.284,00 kn navodi da će se povrat sredstava u navedenom iznosu, u dogovoru s osiguravateljem, izvršiti nakon obračuna premije za 2012.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija HRT za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su evidentirana potraživanja po osnovi javnobilježničkih naknada, sudskih pristojbi i predujmova, odvjetničkih troškova, te troškova poštanskih usluga u ukupnom iznosu 61.488.285,00 kn (koncem 2011. u iznosu 60.764.725,00 kn). Navedena potraživanja su evidentirana u razdoblju od 2006. do 2012. na temelju pokrenutih ovrha za radiotelevizijsku pristojbu. HRT nije obavljala ispravak vrijednosti navedenih potraživanja iako je naplata neizvjesna, što je trebala učiniti u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. više su iskazana kratkotrajna potraživanja u iznosu 61.488.285,00 kn, a manje je iskazan preneseni gubitak u iznosu 60.764.725,00 kn i gubitak poslovne godine u iznosu 723.560,00 kn. (točka 2. Nalaza)

   - U određenom broju slučajeva poslovni događaji se ne evidentiraju na računu propisanim računskim planom. Tako su troškovi održavanja računalnog programa u razdoblju od 2007. do 2012. terećeni s dodatnim ulaganjima u računalni program u kunskoj protuvrijednosti 106.019 EUR. S obzirom da se radi o ulaganjima za povećanje kapaciteta programa, trebalo je za navedeni iznos povećati vrijednost imovine. Evidentiranje ulaganja koja povećavaju vrijednost imovine na troškovima razdoblja ima utjecaj na istinitost vrijednosti imovine iskazane u poslovnim knjigama, te rezultat poslovanja kao i porezne obveze. HRT je ustrojila odvojeno računovodstvo za praćenje prihoda, rashoda i financijskog rezultata od javnih usluga i komercijalnih djelatnosti, međutim u prihodima i rashodima ostvarenim od komercijalnih djelatnosti nisu obuhvaćeni prihodi i rashodi od komercijalnih programa, nego su obuhvaćeni u prihodima od javnih usluga, što nije u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskoj televiziji. (točka 2. Nalaza)

   - Ugovori za prodaju oglasnog prostora za emitiranje promidžbenih poruka su zaključivani koncem godine, odnosno nakon što su usluge obavljene, te iz računa nije vidljivo na temelju kojeg ugovora su obavljene. Za pojedine navedene usluge nisu jasno utvrđeni kriteriji za određivanje cijene i popusta, koje ostvaruju agencije i oglašivači.

Osim navedenog, u određenom broju slučajeva odobravani su popusti na plaćanje predujmom agencijama koje su imale dospjele obveze prema HRT, što nije u skladu s odlukom o popustima za plaćanja predujmom te cjenicima kojima je određeno da se popust za plaćanje predujmom odobrava samo u slučajevima kada agencija i oglašivač nemaju dospjelih obveza za promidžbene usluge. Također, nisu pravodobno poduzimane mjere naplate potraživanja za promidžbene usluge niti su u 2012. obračunane kamate na zakašnjela plaćanja. (točka 3. Nalaza)

- Računalni program za potrebe prodaje oglasnog prostora za emitiranje promidžbenih poruka je nabavljen u 2006., a stavljen u uporabu sredinom 2010. Usluge održavanja u razdoblju kada program nije korišten su plaćene u iznosu 104.502 EUR. Do kolovoza 2011. usluge održavanje su, u skladu s ugovorom, obračunavane u mjesečnom iznosu 3.167 EUR, a naknada za korištenje programa u mjesečnom iznosu 1.000 EUR. Od rujna 2011. do konca 2012. usluge održavanja su obračunavane u mjesečnom iznosu 1.000 EUR, a naknada za korištenje programa u mjesečnom iznosu od 3.167 EUR, što nije u skladu sa sporazumom zaključenim za navedeno razdoblje. Nema dokumentacije iz koje je vidljivo na temelju čega su utvrđene navedene cijene. Računi na temelju kojih su izvršena plaćanja ne sadrže specifikaciju usluga održavanja, kao i vrijeme kada su obavljene. (točka 4. Nalaza)

- U okvira rashoda za zaposlene, koji su ostvareni u iznosu 464.848.0129,00 kn, evidentirani su rashodi za stimulativni dio plaće u iznosu 2.474.345,00 kn. Stimulativni dio plaće najvećim dijelom je isplaćivan zaposlenicima poslovne jedinice Glazbena proizvodnja. Odredbama Kolektivnog ugovora i Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta i plaćama radnika u HRT je utvrđeno da je poslodavac dužan u planskim dokumentima utvrditi sredstva za stimulativni dio plaće, u skladu s programskim zadaćama, gospodarskim mogućnostima i rezultatima poslovanja. Planom poslovanja za 2012. nisu planirana sredstva za stimulativni dio plaće. Također, ostvaren je gubitak poslovne godine u iznosu 28.935.851,00 kn, stoga nisu stvoreni uvjeti za isplatu stimulativnog dijela plaće utvrđeni Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta i plaćama radnika u HRT. (točka 4. Nalaza)

- Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljene su usluge u vrijednosti 3.788.304,00 kn. Odnosi se na usluge osiguranje osoba, imovine i prijevoza u vrijednosti 1.146.323,00 kn, prijevozne usluge u vrijednosti 731.413,00 kn, usluge mobilne telefonije u vrijednosti 642.274,00 kn, usluge čišćenja objekata u vrijednosti 598.674,00 kn, usluge fiksne telefonije u vrijednosti 301.457,00 kn, usluge servisa rashladnih tornjeva u vrijednosti 148.500,00 kn, usluge pranja i čišćenja vozila u vrijednosti 113.314,00 kn, te usluge tekućeg održavanje vozila u vrijednosti 106.349,00 kn.

  Usluge osiguranja osoba, imovine i prijevoza do 10. travnja 2012. su nabavljane prema ugovoru o višegodišnjem osiguranju i poslovnoj suradnji koji je istekao koncem 2008. Na temelju cijena iz navedenog ugovora, a prema listama pokrića, za razdoblje od siječnja do konca lipnja 2012. je plaćeno 3.387.093,00 kn. Za navedene usluge (nakon provedenog postupka javne nabave) je zaključen ugovor, za razdoblje od 11. travnja do 31. prosinca 2012., u iznosu 3.446.395,00 kn. Navedeni iznos je u ponudbenoj dokumentaciji utvrđen za razdoblje od 15. ožujka do konca 2012., odnosno za 27 dana više.

Osiguravatelj je, u skladu s ugovorom, dao nove police osiguranja za razdoblje od 11. travnja do konca 2012., te je za ranije uplaćenu premiju od 11. travnja do konca lipnja 2012. vratio 1.240.770,00 kn. Međutim, za uplaćenu premiju osiguranja za razdoblje od 15. ožujka do 10. travnja 2012. u iznosu 350.284,00 kn nije izvršen povrat sredstava, što je trebalo učiniti. (točka 5. Nalaza)

4. HRT je javna ustanova, čije su djelatnosti, sadržaj javnih usluga, financiranje, upravljanje, nadzor i način rada, te misija i vizija uređeni Zakonom o Hrvatskoj radioteleviziji i Ugovorom zaključenim između HRT i Vlade Republike Hrvatske. Djelatnost HRT je proizvodnja radijskog, audiovizualnog i multimedijskog programa, te glazbena proizvodnja, pružanje audio i audio vizualnih medijskih usluga i usluga elektroničkih publikacija kao javnih usluga. Tijekom 2012. HRT je emitirala 24 sata dnevno u digitalnoj tehnici na četiri nacionalna televizijska programa, te tri nacionalna radijska, međunarodnom radijskom programskom kanalu i na osam regionalnih radijskih programa. Emitiranje trećeg televizijskog programa za kulturu i obrazovanje, te četvrtog informativnog programa je započelo tijekom 2012. Osim javnih usluga obavlja i komercijalne djelatnosti, od kojih je osnovna prodaja prostora za objavljivanje promidžbenih poruka. Zakonski predstavnik je od 27. lipnja 2011. do 12. srpnja 2012. bio Josip Popovac. Od 13. srpnja do 25. listopada 2012. zakonski predstavnik je bio Domagoj Novokmet, a od 26. listopada 2012. (stupio na dužnost 5. studenoga 2012.) je Goran Radman.

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.447.127.428,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 1.476.063.278,00 kn, te gubitak u iznosu 28.935.850,00 kn. Iz ranijeg razdoblja je prenesen gubitak u iznosu 334.622.924,00 kn, te ukupni gubitak iznosi 363.558.774,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode od pristojbe u iznosu 1.181.743.187,00 kn ili 81,7% ukupnih prihoda, te prihode od prodaje oglasnog prostora za emitiranje promidžbenih poruka u iznosu 135.622.545,00 kn ili 9,4% ukupnih prihoda. Visina pristojbe je određena Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz ožujka 2012. u mjesečnom iznosu 80,00 kn. Vrijednost imovine koncem 2012. je iznosila 956.627.041,00 kn, a vrijednosno najznačajnija se odnosi na vrijednost građevinskih objekta u iznosu 342.211.695,00 kn i potraživanja u iznosu 332.152.957,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 149.767.189,00 kn i potraživanja od države u iznosu 105.678.210,00 kn. Izvori sredstava se odnose na obveze u iznosu 772.579.517,00 kn, kapital i rezerve u iznosu 138.433.630,00 kn, te rezerviranja u iznosu 20.933.357,00 kn. Obveze se odnose na kratkoročne u iznosu 741.810.750,00 kn i dugoročne u iznosu 30.768.767,00 kn. HRT posluje s gubicima, te nepokriveni gubitak koncem 2012. čini 71,7% temeljnog kapitala. Ima visok stupanj zaduženosti, te je 80,8% imovine pokriveno tuđim izvorima, od čega 77,5% kratkoročnim obvezama. Kratkoročne obveze u iznosu 741.810.750,00 kn su veće za 365.592.463,00 kn od ukupne kratkotrajne imovine.

Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, te postupke javne nabave, dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI RAVNATELJSTVA (UPRAVE) I NADZORNOG ODBORA

1. Članovi Ravnateljstva (Uprave):

Josip Popovac	predsjednik Uprave od 27. lipnja 2011. do 8. srpnja 2012.
	privremeni glavni ravnatelj od 9. do 12. srpnja 2012.
Domagoj Novokmet	vršitelj dužnosti glavnog ravnatelja od 13. srpnja 2012. do 25. listopada 2012.
Goran Radman	glavni ravnatelj od 26. listopada 2012. (stupio na dužnost 5. studenoga 2012.)
Zoran Mihajlović	član od 13. rujna 2011. do 8. srpnja 2012.
Marko Ugarković	član od 30. rujna 2011. do 8. srpnja 2012.
Damir Novinić	ravnatelj ustrojbene jedinice Hrvatska televizija od 9. prosinca 2011. do 16. srpnja 2012.
Ivanka Lučev	ravnateljica ustrojbene jedinice Hrvatski radio od 9. prosinca 2011. do 16. srpnja 2012.
Sanda Vojković Smiljanić	ravnateljica ustrojbene jedinice Glazbena produkcija od 9. prosinca 2011. do 16. srpnja 2012.
Mirjana Rakić	ravnateljica ustrojbene jedinice Hrvatska televizija od 17. srpnja 2012.
Dario Špelić	ravnatelj ustrojbene jedinice Hrvatski radio od 17. srpnja 2012.
Ivana Kocelj	ravnateljica ustrojbene jedinice Glazbena produkcija od 17. srpnja 2012.

2. Nadzorni odbor:

Silvija Luks Kalogjera	predsjednica od 4. veljače 2011. do 29. studenoga 2012.
Željko Čagalj	član od 4. veljače 2011. do 29. studenoga 2012.
Orsat Miljenić	član od 4. veljače 2011. do 26. siječnja 2012.
Zrinka Malešević	član od 17. lipnja 2011. do 29. studenoga 2012.
Nikola Bonačić Krešić	član od 16. ožujka 2011. do 29. studenoga 2012.
Viktor Gotovac	član od 30. studenog 2012., predsjednik od 10. prosinca 2012.

Goran Krmpotić	član od 30. studenoga 2012., zamjenik predsjednika od 10. prosinca 2012.
Vesna Kusin	član od 30. studenoga 2012.
Dražen Rajković	član od 30. studenoga 2012.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKO MIROVINSKO INVESTICIJSKO DRUŠTVO D.O.O.

Zagreb, lipanj 2013.

S A D R Ž A J

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	14
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	16

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
KLASA: 041-01/12-07/52
URBROJ: 613-02-05-13-7

Zagreb, 24. lipnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG MIROVINSKOG INVESTICIJSKOG DRUŠTVA D.O.O. ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatskog mirovinskog investicijskog društva d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 12. studenoga 2012. do 24. lipnja 2013.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano 1997. prema odredbama Zakona o investicijskim fondovima (Narodne novine 107/95, 12/96) koji je tada bio na snazi, a na temelju društvenog ugovora o osnivanju. Osnovano je od strane Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje i registrirano pri Trgovačkom sudu u Zagrebu, sa sjedištem Mihanovićeva 3, Zagreb s matičnim brojem subjekta 080181130. Društvenim ugovorom o osnivanju, uređena su tijela upravljanja, zastupanje, osnove ustrojstva, djelokrug rada, temeljni kapital, vođenje poslovnih knjiga i dobit, godišnji obračun, revizor, pokriće gubitka i prestanak rada Društva. Izjavom (pročišćeni tekst) iz 2006., izmijenjeno je sjedište Društva, te je novo sjedište Bakačeva 5, Zagreb.

Temeljni kapital Društva iznosi 5.000.000,00 kn, a sastoji se od tri udjela, jednog u iznosu 1.429.000,00 kn, drugog u iznosu 2.857.000,00 kn i trećeg u iznosu 714.000,00 kn. Sastoji se od sredstva nad kojima je pravo vlasništva imao Republički fond mirovinskog i invalidskog osiguranja radnika Hrvatske, Republički fond mirovinskog i invalidskog osiguranja samostalnih privrednika Hrvatske i Republički fond mirovinskog i invalidskog osiguranja individualnih poljoprivrednika Hrvatske,a koja su temeljem odredbi članka 193. Zakona o mirovinskom osiguranju (Narodne novine 102/98),prenesena u vlasništvo Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje.

Djelatnost Društva je upravljanje Kapitalnim fondom d.d. (dalje u tekstu: Fond) koji je zatvoreni investicijski fond s javnom ponudom. Fond je tijekom 2012. poslovao prema odredbama Zakona o investicijskim fondovima (Narodne novine 150/05), a predmet poslovanja je prikupljanje novčanih sredstava javnom ponudom dionica i ulaganje tih sredstava u cilju povećanja vrijednosti imovine Fonda, uz uvažavanje načela sigurnosti, profitabilnosti, likvidnosti i diobe rizika. Dionice se mogu prodavati putem burze ili izvan nje, uz posredovanje brokerskih kuća i brokera unutar banaka koje imaju ovlaštenja za obavljanje investicijskih (brokerskih) poslova.

Imatelj dionica Fonda je Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje u visini 99,99% (3 845 201 dionica) i Društvo 0,01% (300 dionica). Nominalna vrijednost dionice je 100,00 kn. Skupštinu Fonda čine dioničari Fonda. O rasporedu dobiti i isplati dividende odlučuje skupština Fonda.

Vrijednost neto imovine Fonda kocem 2012. je iznosila 1.090.398.892,00 kn. Depozitna banka Fonda, koja izračunava vrijednost neto imovine Fonda, je Hrvatska poštanska banka d.d., Zagreb.

Fond je osnovan 1999., prijenosom dijela dionica iz portfelja Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje. Rješenjem Hrvatske agencija za nadzor financijskih usluga (dalje u tekstu: Agencija) iz 2007., odobren je prospekt uvrštenja u kotaciju zatvorenih investicijskih fondova i statut Fonda. Uprava Društva, na temelju Zakona o investicijskim fondovima, djeluje kao uprava Fonda te upravlja Fondom u skladu s ugovorom o upravljanju Fondom, te prospektom uvrštenja u kotaciju zatvorenih investicijskih fondova Fonda i statutom Fonda. Nadzorni odbor Fonda, zajednički zastupa Fond u odnosima s Društvom prema odredbama članka 73. Zakona o investicijskim fondovima.

Tijekom 2012. predsjednik uprave Društva je Slaven Bošnjak, a član uprave Darko Horvatin.

Na dan 31. prosinca 2012. Društvo je imalo 15 zaposlenih.

Pravilnik o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta Društva iz 2011. je donesen na temelju odredbe članka 4. Pravilnika kojim se uređuje poslovanje društva za upravljanje investicijskim fondovima (Narodne novine 025/07), a koji je 2007.donijela Agencija. Na temelju Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, poslovi Društva se obavljaju u okviru tri organizacijske jedinice, Direkcija trgovanja i analize vrijednosnim papirima, Direkcija kontrole poslovanja i upravljanja rizicima i Direkcija poslova podrške.

Poslovi direkcija su propisani Pravilnikom kojim se uređuje poslovanje društva za upravljanje investicijskim fondovima, te Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Direkcija trgovanja i analize vrijednosnim papirima, upravlja imovinom Fonda, ugovara i provodi transakcije s vrijednosnim papirima. Direkcija kontrole poslovanja i upravljanja rizicima, mjeri rizike pojedinih financijskih instrumenata u portfelju, predlaže limite i kontrolira transakcije. Direkcija poslova podrške obavlja računovodstveno financijske i pravne poslove.

Planiranje

Plan poslovanja za 2012. sastavljen je na temelju odredbi Zakona o investicijskim fondovima, te ugovora o upravljanju Fondom. Polazna osnova kod izrade plana poslovanja je godišnja naknada utvrđena ugovorom o upravljanju Fondom u visini 2% od prosječne godišnje neto vrijednosti imovine Fonda. Vrijednost imovine Fonda ovisi o kretanju cijena dionica i ostalih financijskih instrumenata na tržištu kapitala.

Planirani rashodi za 2012. temelje se na ostvarenim rashodima u 2011., broju zaposlenih, planu nabave, te zaključenim ugovorima između Društva i pojedinih dobavljača, te tržišnim cijenama.

Ukupan prihod za 2012. je planiran u iznosu 22.160.000,00 kn, a ostvaren u iznosu 21.586.472,00kn, što je 573.528,00 kn ili 2,6% manje od plana. Planirani prihodi se odnose na poslovne prihode (prihodi od naknade za upravljanje Fondom) u iznosu 22.050.000,00 kn i financijske prihode u iznosu 110.000,00 kn.

Rashodi su planirani za 2012. u iznosu 5.872.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.644.398,00 kn, što je 227.602,00 kn ili 3,9% manje od plana. Planirani rashodi se odnose na materijalne troškove u iznosu 761.000,00 kn, troškove zaposlenih 3.926.000,00 kn, amortizaciju 440.000,00 kn te druge troškove u iznosu 745.000,00 kn. Dobit prije oporezivanja je planirana u iznosu 16.288.000,00 kn, a ostvarena u iznosu 15.942.074,00 kn.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, te bilješke uz financijske izvještaje. U skladu s odredbama Pravilnika o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja društava za upravljanje investicijskim fondovima (Narodne novine 141/12), Društvo je do 30. travnja 2013. dostavilo Agenciji usvojene revidirane financijske izvještaje za 2012.

a) Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

Prema podacima iz Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti na dan 31. prosinca 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 21.586.472,00kn, rashodi u iznosu 5.644.398,00 kn, te dobit (prije oporezivanja) u iznosu 15.942.074,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni prihodi (prihodi od naknade od upravljanja Fondom)	25.882.695,00	21.418.158,00	82,7
2.	Financijski prihodi	117.061,00	107.490,00	91,8
3.	Drugi prihodi	38.183,00	60.824,00	159,3
Ukupno		26.037.939,00	21.586.472,00	82,9

Ukupni prihodi za 2012. manji su za 4.451.467,00 kn ili 17,1% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode od naknade za upravljanje Fondom u iznosu 21.418.158,00 kn, što čini 99,2% ukupno ostvarenih prihoda, te financijske prihode u iznosu 107.490,00 kn i druge prihode u iznosu 60.824,00 kn. Prihodi od naknade ostvareni u iznosu 21.418.158,00 kn, manji su za 4.464.537,00 kn ili 17,3% u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od naknade ostvareni su u manjem iznosu kao posljedica pada neto vrijednosti imovine Fonda, odnosno pada cijene dionica kao posljedice negativnih kretanja na hrvatskom tržištu kapitala, s obzirom da 75,0% portfelja čine hrvatske dionice.

Naknada za upravljanje Fondom se ostvaruje u skladu sa Zakonom o investicijskim fondovima, prospektom Fonda, a na temelju ugovora o upravljanju Fondom, koji je zaključen u studenome 2006. U skladu s ugovorom Društvu pripada pravo na godišnju naknadu u visini 2,0% od prosječne godišnje neto vrijednosti imovine Fonda.

Društvo obračunava naknadu tromjesečno na temelju tromjesečnog prosjeka neto vrijednosti imovine Fonda. Vrijednost imovine Fonda ovisi o kretanju cijena dionica i ostalih financijskih instrumenata na tržištu kapitala.

Financijski prihodi ostvareni u iznosu 107.490,00 kn, manji su 8,2% u odnosu na prethodnu godinu. Financijski prihodi se odnose na prihode od kamata na obveznice Ministarstva financija, čije dospijeće je u srpnju 2013., a kamata se naplaćuje polugodišnje.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni rashodi	4.898.170,00	5.644.398,00	115,2
1.1.	Materijalni troškovi	732.238,00	686.237,00	93,7
1.2.	Troškovi zaposlenih	3.178.741,00	3.929.373,00	123,6
1.3.	Amortizacija	378.458,00	483.977,00	127,9
1.4.	Drugi troškovi	592.851,00	544.811,00	91,9
1.5.	Rezerviranja	15.882,00	0,00	-
Ukupno		4.898.170,00	5.644.398,00	115,2

Ukupni rashodi za 2012. veći su za 746.228,00 kn ili 15,2% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na troškove zaposlenih koji čine 69,6% ukupno ostvarenih rashoda i u odnosu na prethodnu godinu su veći za 750.632,00 kn ili 23,6%. Na povećanje troškova zaposlenih u 2012., utjecao je povratak dviju zaposlenica s porodiljnog dopusta, te preraspodjela zaposlenika na viša radna mjesta u skladu s Pravilnikom o plaćama iz listopada 2011.

Materijalni troškovi ostvareni u iznosu 686.237,00 kn, u vrijednosno značajnijem iznosu 555.751,00 kn ili 81,0% se odnose na troškove usluga. Troškovi usluga se u vrijednosno značajnijem iznosu odnose na usluge tekućeg održavanja u iznosu 200.677,00 kn, usluge Internet servisa 166.958,00 kn, usluge revizije 68.037,00 kn, usluge stalne Internet veze 57.120,00 kn, te mobilnog telefoniranja u iznosu 43.112,00 kn.

Usluge tekućeg održavanja u iznosu 200.677,00 kn, odnose se na održanje programske podrške u iznosu 131.810,00 kn, na informatičke usluge podrške poslovnih procesa i tekuće održavanje u iznosu 52.500,00 kn, te druge troškove održavanja u iznosu 16.367,00 kn.

Usluge Internet servisa u iznosu 166.958,00 kn, u vrijednosno značajnijem iznosu 155.839,00 kn se odnose na ugovor zaključen tijekom 2010. s informacijskim servisom Bloomberg finance L.P., New York. Informacijski servis Bloomberg finance L.P. je elektronički sustav koji pruža stalni pristup burzama raznih zemalja te nudi različite alate za analizu pojedinog tržišta, kompanija i drugih financijskih informacija. Usluge su plaćane na temelju ispostavljenih računa u skladu s ugovorom.

Usluge revizije u iznosu 68.037,00 kn odnose se na usluge dva društva, jednog za reviziju financijskih izvještaja Društva za 2011., te drugog za reviziju financijskih izvještaja za 2012.

b) Izvještaj o financijskom položaju

Prema podacima iz Izvještaja o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 37.331.571,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i kapitala.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2011.	31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	25.279.673,00	37.331.571,00	147,7
1.	Dugotrajna imovina	3.449.770,00	3.189.757,00	92,5
2.	Kratkotrajna imovina	21.829.903,00	34.141.814,00	156,4
2.1.	Potraživanja	21.186.181,00	33.224.990,00	156,8
2.2.	Novac u banci i blagajni	643.722,00	878.428,00	136,5
2.3.	Druga kratkotrajna financijska imovina	0,00	38.396,00	-
II.	Pasiva	25.279.673,00	37.331.571,00	147,7
1.	Kapital i rezerve	23.904.229,00	36.659.299,00	153,.4
2.	Rezerviranja	304.160,00	297.779,00	97,9
3.	Kratkoročne obveze	1.071.284,00	374.493,00	35,0

Ukupna vrijednost imovine za 2012. povečana je za 12.051.898,00 kn ili 47,7% zbog povećanja potraživanja za naknadu za upravljanje Fondom. Odnosi se na vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 3.189.757,00 kn ili 8,5% vrijednosti ukupne imovine, potraživanja u iznosu 33.224.990,00 kn ili 89,0%, novac i novčani ekvivalenti u iznosu 878.428,00 kn ili 2,4%, te plaćene troškove budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 38.396,00 kn ili 0,1%.

Na dan 31. prosinca 2012. vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 3.189.757,00 kn, odnosi se na materijalnu imovinu u iznosu 642.257,00 kn ili 20,1% vrijednosti dugotrajne imovine, nematerijalnu imovinu u iznosu 7.500,00 kn ili 0,3% i financijsku imovinu u iznosu 2.540.000,00 kn ili 79,6%.

Vrijednost materijalne imovine u vrijednosno značajnom iznosu se odnosi na građevinski objekt (poslovni prostor) u iznosu 443.502,00 kn ili 69,1%. Nabavna vrijednost građevinskog objekta iskazana je u vrijednosti 2.801.065,00 kn, a odnosila se na kupnju stana tijekom 2004., u Bakačevoj 5, Zagreb u vrijednosti 1.729.730,00 kn, preuređenje u poslovni prostoru vrijednosti 1.003.435,00 kn i drugo u vrijednosti 67.900,00 kn. Ispravak vrijednosti do konca 2012. iznosi 2.357.563,00 kn.

Financijska imovine u iznosu 2.540.000,00 kn, odnosi se na dugoročna ulaganja u obveznice u iznosu 2.510.000,00 kn i ulaganja u dionice Fonda u iznosu 30.000,00 kn. Na temelju odluke Društva iz rujna 2006., kupljene su obveznice u vrijednosti 2.510.000,00 kn.

Potraživanja koncem 2012. u iznosu 33.224.990,00 kn, odnose se na potraživanja od Fonda u iznosu 32.420.078,00 kn ili 97,6% ukupnih potraživanja i druga potraživanja u iznosu 804.912,00 kn ili 2,4%. Potraživanja od Fonda u iznosu 32.420.078,00 kn, odnose se na potraživanja za naknadu za upravljanje u iznosu 32.392.004,00 kn obračunanu prema ugovoru o upravljanju te na naknadu članovima nadzornog i revizorskog odbora u iznosu 28.074,00 kn.

b) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Neovisni revizor je obavio reviziju financijskih izvještaja Društva za 2012., te u svom izvješću izrazio mišljenje da financijski izvještaji, u svim materijalno značajnim aspektima, istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2012., te rezultate poslovanja i novčane tokove za 2012.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Društva.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Društva, te aktivnosti koje se odnose na upravljanje Fondom. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa, postupaka nabave i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktorima organizacijskih jedinica, te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o unutarnjoj organizaciji, pojedinim poslovnim događajima, nabavi robe, radova i usluga, imovini, te ostvarivanju prihoda i rashoda.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, prihode, dugotrajnu materijalnu imovinu i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Odredbama članka 30. Zakona o investicijskim fondovima, Društvo je dužno osigurati sustave i mehanizme nadzora koji pokazuju da na dugoročnoj osnovi postupa u skladu s navedenim Zakonom, prospektom i/ili statutom Fonda, koji omogućuju praćenje svih odluka, naloga i transakcija s imovinom Fonda. Odredbama članka 9. Pravilnika kojim se uređuje poslovanje društva za upravljanje investicijskim fondovima, propisano je da je društvo dužno imenovati najmanje jednu osobu za obavljanje unutarnjeg nadzora poslovanja i osiguranje usklađenosti poslovanja sa zakonom. Također je navedeno da je društvo za upravljanje dužno izraditi i primjenjivati interne akte kojima se propisuje način obavljanja nadzora i usklađenosti poslovanja te način izvješćivanja o obavljenom nadzoru. Društvo nije imenovalo osobu za obavljanje unutarnjeg nadzora poslovanja i nije izradilo interni akt kojim se propisuje način obavljanja nadzora i usklađenosti poslovanja te način izvješćivanja o obavljenom nadzoru, a što je bilo obvezno u skladu s odredbama navedenog Pravilnika. Vrijednost neto imovine Fonda kojom Društvo upravlja, koncem 2012., iznosila je 1.090.398.892,00 kn.

Odlukom nadzornog odbora iz kolovoza 2008., imenovani su članovi revizorskog odbora. Revizorski odbor čini jedan nezavisni stručnjak za područje računovodstva (ovlašteni revizor) kao stalni član, te dva člana nadzornog odbora koji se izmjenjuju svakih šest mjeseci za vrijeme trajanja mandata u nadzornom odboru. Prema odredbama Zakona o reviziji (Narodne novine 146/05, 139/08 i 144/12), zadaća revizorskog odbora je praćenje postupaka financijskog izvješćivanja, nadgledanje provođenja revizije godišnjih financijskih i konsolidiranih izvještaja, praćenje neovisnosti samostalnih revizora ili revizorskog društva koje obavlja reviziju, a posebno ugovora o dodatnim uslugama, davanje preporuka skupštini o odabiru samostalnog revizora ili revizorskog društva, raspravljanje o planovima i godišnjem izvješću unutarnje revizije, te o značajnim pitanjima koja se odnose na ovo područje, zatim praćenje učinkovitosti sustava unutarnjih kontrola, unutarnje revizije, te sustava upravljanja rizicima. Društvo nije donijelo Poslovnik o radu revizorskog odbora te Plan rada za 2012. Revizorski odbor nije sastavljao zapisnike o provedenim postupcima revizije iz prethodno navedenih područja, a nije sastavio ni Izvješće o radu za 2012. Revizorski odbor nije obavljao poslove iz svoje nadležnosti, odnosno nije provodio propisane postupke u skladu s odredbama Zakona o reviziji. Iz jedinog zapisnika nadzornog i revizorskog odbora, iz ožujku 2012., samo jedna točka o kojoj je raspravljao revizorski odbor se odnosila na revizorsko izvješće neovisnog revizora za 2011. Sve ostale točke su bile predmet usvajanja nadzornog odbora. Iz navedenog proizlazi da postoje slabosti u radu revizorskog odbora.

Tijekom 2009., Agencija je obavila izravni nadzor nad poslovanjem Društva i Fonda za razdoblje od siječnja 2004. do studenoga 2009. Predmet nadzora je, između ostaloga, bila kupnja i prodaja dionica od strane Društva za ime i račun Fonda, a koja se odnosila na dionice dva društva. U zaključku zapisnika o obavljenom nadzoru iz studenoga 2009. je navedeno da je Društvo zaključilo ugovore o kupnji i prodaji dionica od spomenuta dva društva, te da nije smjelo kod prodaje dionica za račun vlasnika udjela odobravati novčane zajmove niti preuzimati jamstvene ugovorne obveze, kako je propisano odredbom članka 21. stavka 1. točke 1. Zakona o investicijskim fondovima, koji je bio na snazi u vrijeme zaključenja ugovora. Također je navedeno da je obilježje investicijskog fonda s javnom ponudom zaštita interesa vlasnika udjela na način da se prikupljena sredstva ulažu uz uvažavanje načela sigurnosti, profitabilnosti, likvidnosti i razdiobe rizika kako je propisano prospektom i statutom Fonda. Prema obrazloženju odgovorne osobe, na dan 31. prosinca 2012. preostali iznos potraživanja Fonda za prodane dionice jednom od navedenih društava iznosi 3.090.332,00 kn (glavnica i kamate).

Društvo je u travnju 2011. donijelo Pravilnik o sukobu interesa, kojim je uređen sukob interesa između Društva, Fonda, dioničara Fonda i relevantnih osoba (članovi uprave, nadzornih odbora Društva i Fonda, zaposlenici koji imaju pristup povlaštenim informacijama, te revizori, odvjetnici, osobe koje obavljaju informatičke i druge usluge).

S obzirom na navedeno te propisanu zaštitu interesa vlasnika udjela na način da se prikupljena sredstva ulažu uz uvažavanje načela sigurnosti, profitabilnosti, likvidnosti i razdiobe rizika kako je propisano prospektom i statutom Fonda, potrebno je uspostaviti cjelovit sustav unutarnjih kontrola i međusobno koordinirane mehanizme nadzora, radi izbjegavanje rizika upravljanja Fondom, te potencijalnih sukoba interesa.

- Unutarnje ustrojstvo

Pravilnikom o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta iz listopada 2011., definirana je organizacija Društva kroz direkcije i nazive radnih mjesta u pojedinoj direkciji, ali nije naveden broj zaposlenih na pojedinim radnim mjestima.

U direkciji trgovanja i analize vrijednosnih papira u 2012. na poslovima samostalnog voditelja portfelja bila su raspoređena dva zaposlena. Od ožujka 2012. u navedenoj direkciji tri zaposlenika koji su do tada obavljali poslove starijeg financijskog analitičara, raspoređena su na temelju odluke uprave na radna mjesta voditelja portfelja. Nakon navedenog radna mjesta koja se odnose na obavljanje poslova financijske analize nisu popunjena.
Društvo je trebalo kroz sistematizaciju radnih mjesta utvrditi broj zaposlenih u pojedinoj direkciji, odnosno broj zaposlenih na pojedinim radnim mjestima.

Državni ured za reviziju predlaže u organizacijskoj shemi utvrditi broj zaposlenih u pojedinoj direkciji, odnosno broj zaposlenih na pojedinim radnim mjestima.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati osobu za obavljanje unutarnjeg nadzora poslovanja, izraditi interni akt kojim se propisuje način obavljanja nadzora i usklađenosti poslovanja, te način izvješćivanja o obavljenom nadzoru. Nalaže se uspostava cjelovitog sustava unutarnjih kontrola, koje nadziru sve aktivnosti Društva te osiguravaju zaštitu imovine Fonda i pravila poslovnog ponašanja.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti Poslovnik o radu revizorskog odbora, te Plan rada. Isto tako predlaže sastavljanje zapisnika o provedenim postupcima revizije koji su navedeni u Zakonu o reviziji, posebno praćenje učinkovitosti sustava unutarnjih kontrola, te sustava upravljanja rizicima.

1.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je poslove usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima tijekom 2012., obavljala uprava Društva, odnosno član uprave u skladu s odredbama Pravilnika kojim se uređuje poslovanje društva za upravljanje investicijskim fondovima. Isto tako navodi da će se organizacija nutarnjeg nadzora uskladiti sa novim Zakonom o alternativnim investicijskim fondovima iz 2013., te provedbenim pravilnicima Agencije. Nadalje navodi da će obavijestiti nadzorni i revizorski odbor o potrebi donošenja plana rada i poslovnika o radu revizorskog odbora. Društvo također navodi da će u skladu s novim Zakonom o alternativnim fondovima, doći do izmjene organizacijske sheme, te da će voditi računa o prijedlogu da se utvrdi broj zaposlenih u pojedinoj direkciji, odnosno na pojedinom radnom mjestu.

2. Prihodi

2.1. Ukupan prihod za 2012. je ostvaren u iznosu 21.586.472,00 kn, a u vrijednosno značajnom iznosu 21.418.158,00 kn, što čini 99,2% ukupno ostvarenih prihoda se odnosi na prihode od naknade za upravljanje Fondom. Naknada za upravljanje se ostvaruje u skladu sa Zakonom o investicijskim fondovima, statutom i prospektom Fonda, a na temelju ugovora o upravljanju Fondom, koji je zaključen u studenome 2006. U skladu s ugovorom Društvu pripada pravo na godišnju naknadu 2,0% od prosječne godišnje neto vrijednosti imovine Fonda, koju izračunava depozitna banka Fonda. Vrijednost neto imovine Fonda kojom Društvo upravlja, koncem 2012. je iznosila 1.090.398.892,00 kn. Društvo obračunava naknadu tromjesečno na temelju tromjesečnog prosjeka neto vrijednosti imovine Fonda. Vrijednost imovine Fonda ovisi o kretanju cijena dionica i ostalih financijskih instrumenata na tržištu kapitala.

Potraživanja koncem 2012. za naknadu za upravljanje Fondom, iznosila su 32.392.004,00 kn. S obzirom da su ukupni prihodi Društva za 2012. ostvareni u iznosu 21.586.472,00 kn, rashodi u iznosu 5.644.398,00 kn, dobit (prije oporezivanja) u iznosu 15.942.074,00 kn, a potraživanja za naknadu za upravljanje Fondom su koncem 2012. iznosila 32.392.004,00 kn, trebalo bi preispitati utvrđenu visinu godišnje naknade 2,0% prosječne godišnje neto vrijednosti imovine Fonda.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati mogućnost smanjenja ugovorene visine godišnje naknade za upravljanje Fondom.

2.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da naknada za upravljanje od 2% za sektor dioničkih investicijskih fondova na tržištu Republike Hrvatske, na kojem Društvo posluje predstavlja minimum.

2.3. Državni ured za reviziju navodi da je u Prospektu Fonda predviđeno da naknada za upravljanje investicijskim fondom može iznositi do 2%.

3. Dugotrajna materijalna imovina

3.1. Vrijednost dugotrajne materijalne imovine na dan 31. prosinca 2012., iskazana je u iznosu 642.257,00 kn, a u vrijednosno značajnom iznosu se odnosi na vrijednost poslovnog prostora u iznosu 443.502,00 kn ili 69,1% ukupne vrijednosti dugotrajne materijalne imovine. Nabavna vrijednost poslovnog prostora u iznosu 2.801.065,00 kn, odnosi se na vrijednost stana površine 117,4m^2 preuređenog u poslovni prostor. Stan je kupljen tijekom 2004., a ugovorena cijena u iznosu 234.800,00 EUR, odnosno 2.000 EUR/m^2 plaćena je u kunskoj protuvrijednosti u iznosu 1.729.730,00 kn. Vrijednost radova vezanih uz preuređenje stana u poslovni prostor, na temelju zaključenog ugovora tijekom 2005., iznosila je 1.003.435,00 kn, te projekti i nadzor 67.900,00 kn.

Cijena poslovnog prostora nakon preuređenja je iznosila 3.352,00 EUR/m^2. Ispravak vrijednosti navedenog poslovnog prostora do konca 2012. iznosi 2.357.563,00 kn, te sadašnja vrijednost iznosi 443.502,00 kn. Ispravak vrijednosti, odnosno amortizacija je obračunana po stopi 10% godišnje.

S obzirom da se ispravak vrijednosti imovine (amortizacija) obračunava na način da se nabavna vrijednost imovine, osim zemljišta i investicija u tijeku, otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka imovine, potrebno je preispitati procijenjeni vijek, odnosno visinu stope otpisa navedenog poslovnog prostora, čija sadašnja vrijednost ne odražava njegovu realnu vrijednost.

Državni ured za reviziju nalaže preispitati visinu utvrđene stope otpisa poslovnog prostora, jer iskazana vrijednost u poslovnim knjigama ne odražava njegovu realnu vrijednost.

3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te obrazlaže da je u skladu s temeljnim računovodstvenim načelima, amortizacija sustavna raspodjela povijesnog troška, te bez obzira na korištenu stopu amortizacije nikada ne odražava njenu realnu vrijednost. Nadalje navodi da će se konzultirati s relevantnim osobama, te preispitati visinu stope otpisa poslovnog prostora.*

4. Postupci nabave

4.1. Ukupna vrijednost javne nabave u 2012. je iznosila 315.121,00 kn. Planom poslovanja za 2012., planirana je nabava dva osobna automobila, od kojih je jedan nabavljen u prosincu 2011. i drugi u siječnju 2012. Prema obrazloženju odgovorne osobe, jedan automobil je nabavljen u prosincu 2011., jer je prihvaćena ponuda jednog društva s opcijom da se cijena novog automobila umanji za iznos otkupa dva osobna automobila Društva, za koja je izvršen otpis vrijednosti, a od kojih je jednom registracija isticala u prosincu 2011. Jedan automobil je plaćen u prosincu 2011. Plaćanja su obavljena u skladu s ponudama.
Za kupnju navedena dva osobna automobila, prikupljene su u prosincu 2011. po tri ponude, od tri društva. Na temelju odluke uprave iz prosinca 2011. prihvaćene su ponude jednog društva za kupnju dva osobna automobila.

Društvo nije provelo propisane postupke nabave za dva automobila u vrijednosti 237.861,00 kn (bez PDV),što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao u 2011. i odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od siječnja 2012., a kojom je propisano da su javni naručitelji, obveznici primjene navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave roba, radova i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će se obzirom da Društvo u skladu sa Zakonom o investicijskim fondovima posluje na tržištu, obratiti Upravi za sustav javne nabave, te će postupiti u skladu s njihovim mišljenjem.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Društvo nije u skladu s odredbama Pravilnika kojim se uređuje poslovanje društva za upravljanje investicijskim fondovima, imenovalo najmanje jednu osobu za obavljanje unutarnjeg nadzora poslovanja i osiguranje usklađenosti poslovanja sa zakonom, te nije izradilo i primjenjivalo interne akte kojima se propisuje način obavljanja nadzora i usklađenosti poslovanja, te način izvješćivanja o obavljenom nadzoru. (točka 1. Nalaza)

   - Društvo je osnovalo revizorski odbor. Revizorski odbor nije obavljao poslove iz svoje nadležnosti, odnosno nije provodio propisane poslove u skladu s odredbama Zakona o reviziji. Revizorski odbor nije sastavljao zapisnike o provedenim postupcima revizije iz prethodno navedenih područja, a nije sastavio ni izvješće o radu za 2012. Plan rada za 2012. i Poslovnik o radu revizorskog odbora nisu doneseni. (točka 1. Nalaza)

   - S obzirom da su ukupni prihodi Društva za 2012. ostvareni u iznosu 21.586.472,00 kn, rashodi u iznosu 5.644.398,00 kn, dobit (prije oporezivanja) u iznosu 15.942.074,00 kn, a potraživanja koncem 2012. za naknadu za upravljanje Fondom su iznosila 32.392.004,00 kn, trebalo bi preispitati utvrđenu visinu godišnje naknade 2,0% prosječne godišnje neto vrijednosti imovine Fonda. (točka 2. Nalaza)

   - Tijekom 2004. kupljen je stan površine 117,4m^2. Ugovorena cijeni je iznosila 234.800,00 EUR, a plaćena kunska protuvrijednost 1.729.730,00 kn. Vrijednost radova vezanih uz preuređenje stana u poslovni prostor, na temelju zaključenog ugovora tijekom 2005., iznosila je 1.071.335,00 kn, te su ukupna ulaganja u poslovni prostor iznosila 2.801.065,00 kn. Ispravak vrijednosti do konca 2012. je iznosio 2.357.563,00 kn, te je sadašnja vrijednost poslovnog prostora iznosila 443.502,00 kn. Ispravak vrijednosti je obavljan na temelju stope otpisa 10% godišnje.
     Potrebno je preispitati visinu stope otpisa navedenog poslovnog prostora, jer iskazana vrijednost u poslovnim knjigama ne odražava njegovu realnu vrijednost. (točka 3. Nalaza)

   - Ukupna vrijednost javne nabave u 2012. je iznosila 315.121,00 kn. Društvo nije provelo propisane postupke nabave za dva automobila u vrijednosti 237.861,00 kn (bez PDV), što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 4. Nalaza)

4. Društvo je osnovano 1997. na temelju društvenog ugovora o osnivanju. Društvo upravlja Fondom koji je osnovan 1999., prijenosom dijela dionica iz portfelja Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje. Fond posluje prema odredbama Zakona o investicijskim fondovima, a predmet poslovanja je prikupljanje novčanih sredstava javnom ponudom dionica i ulaganje tih sredstava u cilju povećanja vrijednosti imovine Fonda, uz uvažavanje načela sigurnosti, profitabilnosti, likvidnosti i diobe rizika. Nadzorni odbor Fonda, zajednički zastupa Fond u odnosima s Društvom prema odredbama članka 73. Zakona o investicijskim fondovima. Vrijednost neto imovine Fonda koncem 2012. je iznosila 1.090.398.892,00 kn, a izračunava je depozitna banka Fonda. Imatelj dionica Fonda je Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje u visini 99,99% (3 845 201 dionica) i Društvo u visini 0,01% (300 dionica). Nominalna vrijednost dionice je 100,00 kn.

   Temeljni kapital Društva iznosi 5.000.000,00 kn, a sastoji se od udjela, koji su na temelju Zakona o mirovinskom osiguranju, preneseni u vlasništvo Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje. Razvrstano je u velike poduzetnike. Tijekom 2012. predsjednik uprave Društva je Slaven Bošnjak.

   Prema podacima iz Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti na dan 31. prosinca 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 21.586.472,00 kn, rashodi u iznosu 5.644.398,00 kn, te dobit (prije oporezivanja) u iznosu 15.942.074,00 kn. Najznačajniji prihodi su od naknade za upravljanje Fondom u iznosu 21.418.158,00 kn, što čini 99,2% ukupno ostvarenih prihoda. Naknada za upravljanje Fondom se ostvaruje na temelju ugovora o upravljanju Fondom. U skladu s ugovorom, Društvu pripada pravo na godišnju naknadu 2,0% od prosječne godišnje neto vrijednosti imovine Fonda. Vrijednost imovine Fonda ovisi o kretanju cijena dionica i ostalih financijskih instrumenata na tržištu kapitala. Potraživanja koncem 2012. iskazana u iznosu 33.224.990,00 kn, odnose se najvećim dijelom na potraživanja od Fonda u iznosu 32.392.004,00 kn za naknadu za upravljanje Fondom, obračunanu prema ugovoru o upravljanju.

   Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, prihode, vrijednost materijalne imovine i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Marijan Žižanović	predsjednik od 1. siječnja do 30. kolovoza 2012.
Zora Lažeta	zamjenica predsjednika od 1. siječnja do 30. kolovoza 2012.
Petar Krmpotić	član od 1. siječnja do 30. kolovoza 2012.
Marko Korica	predsjednik od 1. rujna 2012.
Kažimir Varda	zamjenik predsjednika od 1. rujna 2012.
Jagoda Jagnjić Markovinović	član od 1. rujna 2012.

2. Uprava:

Slaven Bošnjak	predsjednik uprave od 15. prosinca 2011.
Darko Horvatin	član uprave od 15. prosinca 2011.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VUKOVARSKA GOSPODARSKA
ZONA D.O.O., VUKOVAR

Vinkovci, listopad 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2012.	8
III.	MIŠLJENJE	12
IV.	ČLANOVI SKUPŠTINE, NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	15

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/13-07/6
URBROJ: 613-18-13-6

Vinkovci, 25. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA VUKOVARSKA GOSPODARSKA ZONA D.O.O., VUKOVAR ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Vukovarska gospodarska zona d.o.o., Vukovar (dalje u tekstu: Društvo) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 10. srpnja do 25. listopada 2013.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano Odlukom gradskog vijeća o osnivanju trgovačkog društva za upravljanje gospodarskom zonom od 27. travnja 2007. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku rješenjem broj Tt-07/836-4. Osnivač Društva je grad Vukovar (dalje u tekstu: Grad). Ustrojstvo, djelatnost i poslovanje Društva utvrđeno je Izjavom o osnivanju. Temeljni kapital je upisan u iznosu 20.000,00 kn, a sjedište Društva je u Vukovaru, Gospodarska zona 10.

Prema obavijesti Državnog zavoda za statistiku, o razvrstavanju poslovnog subjekta prema NKD-u, matični broj Društva je 02244055, dok je broj djelatnosti 6820. Prema klasifikaciji obveznika iz članka 3. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07 i 54/13), Društvo je razvrstano u male poduzetnike. Osnovna djelatnost Društva je upravljanje gospodarskom zonom. Druge registrirane djelatnosti Društva su: poslovanje nekretninama, računovodstveni i knjigovodstveni poslovi, istraživanje tržišta, savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem, te druge djelatnosti.

Tijela upravljanja Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čini osnivač Društva, koji odlučuje o važnim odlukama za poslovanje, preoblikovanju Društva, financijskim izvještajima, izboru i opozivu uprave i nadzornog odbora, uporabi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka i drugo. Nadzorni odbor ima predsjednika, potpredsjednika i tri člana. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslovanja Društva, prihvaća izvješće o radu uprave za prethodnu godinu, daje suglasnosti na prijedloge uprave, sudjeluje u utvrđivanju godišnjeg obračuna i drugo. Upravu čini direktor. Direktor zastupa Društvo, organizira, koordinira i kontrolira proces rada, te odgovara za zakonito poslovanje Društva. Od 2010. i u vrijeme obavljanja revizije direktor je Dragan Njegić.

Na dan 31. prosinca 2012. Društvo nije imalo zaposlenika.

Ulaganje u gospodarsku zonu započelo je 2003. Radi ubrzanja razvitka gospodarstva u Gradu, Vlada Republike Hrvatske je pokrenula izgradnju gospodarske (industrijske) zone, za što su bila osigurana sredstva u državnom proračunu. Nositelj projekta je bio Fond za obnovu i razvoj grada Vukovara uz suradnju nadležnih ministarstava na temelju Plana i programa obnove i razvoja grada Vukovara za razdoblje od 1. siječnja 2004. do 31. prosinca 2008. (Narodne novine 198/03). Nakon odabira lokacije gospodarske zone, uklonjen je građevinski i drugi otpad, korov, te je obnovljena infrastruktura. Gospodarska zona obuhvaća područje površine 31,39 ha, a upravljanje zonom preneseno je na Društvo. Cilj osnivanja Društva je razvijanje planova i strategija, kako privući domaće i strane ulagače, te stvoriti okruženje za razvoj poduzetništva proizvodnog usmjerenja. U vrijeme obavljanja revizije u gospodarskoj zoni djeluje sedam pravnih osoba (šest trgovačkih društava i jedan obrtnik), koji koriste 89 127 m² ili 28,4% ukupne površine. Dva trgovačka društva su kupila zemljište, a drugi koriste zemljište na temelju ugovora o osnivanju prava građenja. Od sedam pravnih osoba, četiri trgovačka društva rade i imaju približno 40 zaposlenika. Preostala dva trgovačka društva i obrtnik ne rade i nemaju zaposlenih.

Planiranje

Financijski plan, kojim bi se planirali svi prihodi i rashodi po strukturi i ukupnom iznosu kao i financijska sredstva potrebna za obavljanje djelatnosti, te program rada za 2012. nisu doneseni. Izjavom o osnivanju i drugim aktima nije određeno planiranje i donošenje programa rada za poslovnu godinu.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu poduzetnika. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Financijske izvještaje za 2012. usvojila je skupština u svibnju 2013.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 830.282,00 kn, rashodi u iznosu 628.431,00 kn, te dobit u iznosu 201.851,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni prihodi	1.485.195,00	213.784,00	14,4
2.	Financijski prihodi	6.809,00	8.092,00	118,8
3.	Izvanredni - drugi prihodi	3.042,00	608.406,00	-
Ukupno		1.495.046,00	830.282,00	55,5

Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 830.282,00 kn, što je za 664.764,00 kn ili 44,5% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno značajniji su ostvareni izvanredni – drugi prihodi u iznosu 608.406,00 kn ili 73,3% ukupno ostvarenih prihoda. Poslovni prihodi i financijski prihodi iznose 221.876,00 kn i imaju udjel 26,7%.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije su smanjeni poslovni prihodi za 1.271.411,00 kn, koji se u većem dijelu odnose na prodaju zemljišta.

Izvanredni - drugi prihodi su ostvareni u iznosu 608.406,00 kn. Odnose se na iskazivanje dobivenih novčanih sredstava od Grada ranijih godina u iznosu 502.500,00 kn, od Fonda za obnovu i razvoj grada Vukovara u iznosu 101.430,00 kn, te prihode od povrata doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje prema ugovoru o djelu u iznosu 4.476,00 kn, a na temelju Zakona o obnovi i razvoju Grada Vukovara (Narodne novine 44/01, 90/05, 80/08, 83/08 i 38/09).

Poslovni prihodi su ostvareni u iznosu 213.784,00 kn, a odnose se na prihode od osnivanja prava građenja u iznosu 123.078,00 kn, prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznos 57.106,00 kn i zakupa zemljišta u iznosu 33.600,00 kn. Nakon provedenih natječaja s odabranim ponuditeljima su zaključeni ugovori o osnivanju prava građenja ranijih godina. U studenom 2012. građevinsko zemljište je prodano trgovačkom društvu, koje je spomenutim zemljištem raspolagalo na temelju ugovora o osnivanju prava građenja iz 2007. Procjenu vrijednosti nekretnina i građevinskog zemljišta je obavio ovlašteni sudski vještak.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni rashodi	748.991,00	341.276,00	45,6
1.1.	Materijalni troškovi	134.249,00	0,00	-
1.2.	Troškovi zaposlenika	34.950,00	0,00	-
1.3.	Amortizacija	3.798,00	3.715,00	97,8
1.4.	Drugi troškovi	46.055,00	184.764,00	401,2
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	529.939,00	32.034,00	6,0
1.6.	Drugi poslovni rashodi	0,00	120.763,00	-
2.	Financijski rashodi	88,00	22.671,00	-
3.	Izvanredni – drugi rashodi	2.000,00	264.484,00	-
Ukupno		751.079,00	628.431,00	83,7

Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 628.431,00 kn, što je za 122.648,00 kn ili 16,3% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno značajniji su ostvareni izvanredni rashodi u iznosu 264.484,00 kn ili 42,1%, drugi troškovi u iznosu 184.764,00 ili 29,4% i drugi poslovni rashodi u iznosu 120.763,00 kn ili 19,2% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (amortizacija, vrijednosno usklađenje i financijski rashodi) iznose 58.420,00 kn i imaju udjel 9,3%.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije su povećani izvanredni rashodi za 262.484,00 kn. Odnose se na obračunani porez na promet nekretnina po rješenjima Porezne uprave iz 2009. Tijekom 2011. i 2012. prodana su građevinska zemljišta ukupne površine 65 621 m^2 za koje su rješenjima Porezne uprave utvrđen porez na promet nekretnina u iznosu 264.484,00 kn.

Drugi troškovi ostvareni u iznosu 184.764,00 kn se odnose na usluge promidžbe i reklame u iznosu 101.430,00 kn, usluge odvjetnika i pravna savjetovanja u iznosu 57.865,00 kn, računovodstvene usluge u iznosu 12.000,00 kn, zakup opreme u iznosu 5.011,00 kn, druge usluge (nabava stručne literature i službenih listova) u iznosu 4.916,00 kn, poštanske i telekomunikacijske usluge u iznosu 2.265,00 kn, te bankovne usluge i troškove platnog prometa u iznosu 1.277,00 kn. Plaćanje i evidentiranje rashoda je obavljeno na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih računa, ovjerenih od odgovorne osobe.

Drugi poslovni rashodi ostvareni u iznosu 120.763,00 kn odnose se na naknade članovima nadzornog odbora i direktoru u iznosu 110.913,00 kn, sudske, javnobilježničke naknade, članarine i drugo u iznosu 9.850,00 kn. Evidentirani su na temelju uredne dokumentacije.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 28.150.017,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i kapitala.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2011.	31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	28.703.342,00	28.150.017,00	98,1
1.	Dugotrajna imovina	26.381.474,00	27.129.814,00	102,8
2.	Kratkotrajna imovina	2.320.668,00	1.016.136,00	43,8
2.1.	Potraživanja	437.642,00	484.866,00	110,8
2.2.	Kratkotrajna financijska imovina	1.500,00	1.500,00	100,0
2.3.	Novac u banci i blagajni	1.881.526,00	529.770,00	28,2
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	1.200,00	4.067,00	338,9
II.	Pasiva	28.703.342,00	28.150.017,00	98,1
1.	Kapital i rezerve	579.495,00	693.419,00	119,7
2.	Kratkoročne obveze	842.567,00	2.317.040,00	275,0
3.	Prihodi budućeg razdoblja	27.281.280,00	25.139.558,00	92,1
Izvanbilančni zapisi		1.781.695,00	0,00	-

Dugotrajna imovina se odnosi na materijalnu imovinu, odnosno zemljište u vrijednosti 27.121.012,00 kn i opremu u vrijednosti 8.802,00 kn. Tijekom 2012. dugotrajna imovina je povećana za porez na promet nekretnina i ulaganja u iznosu 1.263.850,00 kn, a smanjena za darovano građevinsko zemljište Gradu u iznosu 425.638,00 kn, prodano građevinsko zemljište u iznosu 86.158,00 kn i obračunanu amortizaciju opreme u iznosu 3.714,00 kn.

Kratkotrajna imovine se odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 529.770,00 kn, potraživanja u iznosu 484.866,00 kn i kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu 1.500,00 kn. U odnosu na stanje početkom 2012. vrijednost kratkotrajne imovine je smanjena za 1.304.532,00 kn ili 56,2%. Smanjenje vrijednosti kratkotrajne imovine najvećim dijelom je nastalo zbog povrata, a namjenskih neutrošenih novčanih sredstava Grada u iznosu 1.175.500,00 kn. Odluku o povratu namjenskih neutrošenih sredstava Gradu, donio je nadzorni odbor 27. prosinca 2012.

Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 484.866,00 kn. U odnosu na stanje početkom 2012. potraživanja su veća za 47.224,00 kn ili 10,8%. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 373.853,00 kn, te države i drugih institucija u iznosu 111.013,00 kn. Najznačajnija potraživanja od kupaca se odnose na potraživanja za osnivanje prava građenja od dva trgovačka društva u iznosu 291.018,00 kn ili 77,8% ukupnih potraživanja od kupaca.

Kapital i rezerve se odnose na temeljni (upisani) kapital u iznosu 20.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 559.495,00 kn i dobit poslovne godine u iznosu 113.924,00 kn.

Kratkoročne obveze se odnose na obveze za poreze i doprinose u iznosu 1.844.097,00 kn, druge kratkoročne obveze u iznosu 256.560,00 kn, obveze za depozite (jamčevine) u iznosu 203.048,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 13.335,00 kn.

U odnosu na stanje iskazano početkom godine veće su za 1.474.473,00 kn ili 175,0%, što je najvećim dijelom rezultat povećanja obveza za porez na promet nekretninama. Od ukupnih kratkoročnih obveza je dospjelo 1.816.790,00 kn ili 78,4%.

Prihodi budućeg razdoblja u iznosu 25.139.558,00 kn se odnose na vrijednost darovanog zemljište ranijih godina u iznosu 25.114.800,00 kn i sredstva Fonda za obnovu i razvoj grada Vukovara za troškove reklame u iznosu 24.758,00 kn. U odnosu na stanje početkom 2012. prihodi budućeg razdoblja su manji za 2.141.722,00 kn ili 7,9%. Tijekom godine su smanjeni prihodi budućeg razdoblja za vraćena neutrošena sredstva Gradu u iznosu 1.175.500,00 kn, utrošena novčana sredstva (za projektiranje zgrade, geodetske usluge, propagandni materijal, objavu natječaja, obavljanje redovne djelatnosti i drugo) u iznosu 502.500,00 kn, prodano i darovano zemljište u iznosu 488.480,00 kn, te su povećani za neutrošena sredstva Fonda za obnovu i razvoj grada Vukovara u iznosu 24.758,00 kn.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2012. obavila je revizijska tvrtka. Za revidirane financijske izvještaje izrečeno je mišljenje s rezervom. Prema izvješću revizora iz srpnja 2013. financijski izvještaji sastavljeni su prema Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08, 4/09, 58/11 i 140/11), zakonima i drugim propisima. Pružaju istinit i fer prikaz financijskog položaja Društva na dan 31. prosinca 2012., osim što je primljeno zemljište ranijih godina u vrijednosti 25.114.800,00 kn evidentirano u poslovnim knjigama na vremenskim razgraničenjima – odgođeni prihodi, umjesto da su evidentirani prihodi od darovanja u razdobljima u kojima je darovanje izvršeno (2007. i 2008.), te Društvo nije izvršilo vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca, iako su postojali uvjeti.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovanja,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava,
- provjeriti raspolaganje dugotrajnom imovinom, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Društva.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna naknada, izlazni računi, ulazni računi i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktorom i djelatnicom knjigovodstvenog servisa, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital, rezerve i dobit.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, imovinu i prihode.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje se uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. Osnovna svrha financijskih izvještaja je davanje informacija o financijskom položaju i uspješnosti ostvarenja postavljenih ciljeva, a pretpostavka za objektivno i istinito iskazivanje podataka u financijskim izvještajima je uspostava kontrola nad postupcima evidentiranja poslovnih događaja.

Knjigovodstvene isprave kontrolira i ovjerava odgovorna osoba, a vođenje poslovnih knjiga, unos i obradu podataka u informacijski sustav i sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja, povjereno je računovodstvenom servisu. Poslovne promjene se ažurno evidentiraju, čime je omogućen nadzor poslovanja i donošenje odluka. Informacijski sustav na odgovarajući način održava integritet podataka. Uspostavljeni su postupci koji jamče da poslovne promjene može odobriti i obaviti isključivo ovlaštena osoba.

Financijski plan, kojim bi se planirali svi prihodi i rashodi po strukturi i ukupnom iznosu, kao i financijska sredstva potrebna za obavljanje djelatnosti, te program rada za 2012., nisu doneseni.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje financijskog plana i programa rada.

1.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da financijski plan i program rada za 2012. nije donesen jer nije bilo moguće unaprijed planirati prihode od prodaje zemljišta novim poduzetnicima, a postojeći poduzetnici s pravom građenja nisu izvršavali ugovorne obveze. U navedenom razdoblju rješavana je problematika s postojećim poduzetnicima. Financijski plan i program rada će se donijeti za 2014.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike.

Koncem 2012. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je iskazana, a godišnjim popisom popisana vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu 27.121.012,00 kn i opreme u iznosu 8.802,00 kn.

Prema darovnim ugovorima i izvacima iz zemljišnih knjiga (vlasnički listovi), uz darovano građevinsko zemljište dobivena je druga imovina koja se nalazi na građevinskom zemljištu (putovi, zgrade, pruge i drugo). Iz poslovnih knjiga i analitičkih evidencija nije vidljiva vrijednost druge imovine dobivene uz građevinsko zemljište. Prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 16 (Narodne novine 136/09, 8/10, 18/10, 27/10, 65/10, 120/10, 58/11, 140/11, 15/12, 118/12, 45/13 i 69/13) zemljište i zgrade su odvojena imovina i obračunavaju se i iskazuju odvojeno, čak ako se zajedno nabavljaju.

S obzirom na navedeno, potrebno je iskazati vrijednost navedene imovine, kako bi podaci u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prikazivali istinito stanje imovine. Prema odredbi članka 15. Zakona o računovodstvu, godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Državni ured za reviziju nalaže iskazati vrijednost druge dobivene imovine, kako bi podaci u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prikazivali istinito stanje imovine.

2.2. *Vezano za iskazivanje vrijednosti druge dobivene imovine, Društvo navodi da prilikom prijenosa nekretnina 2007. i 2008. s Grada na Društvo, procjena nekretnina nije izvršena i nekretnine nisu knjigovodstveno evidentirane. U 2009. Porezna uprava je rješenjima utvrdila poreznu osnovicu za plaćanje poreza na promet nekretnina, na temelju kojih je evidentirana vrijednost imovine. Evidentirana je samo vrijednost zemljišta bez vrijednosti ostalih nekretnina koje su djelomično bile uništene. Prethodna uprava Društva nije procijenila vrijednost ostalih nekretnina i knjigovodstveno ih evidentirala prije zaključivanja ugovora o pravu građenja. Ugovori o pravu građenja zaključeni su s poduzetnicima za zemljište bez navođenja objekata koji su se na njima nalazili. Tijekom 2013., uprava Društva je dala nekretnine procijeniti putem ovlaštenog sudskog vještaka, nakon čega će se evidentirati u poslovnim knjigama.*

3. Imovina

3.1. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu 28.150.017,00 kn. Odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 27.129.814,00 kn, kratkotrajnu imovinu u iznosu 1.016.136,00 kn i plaćene troškove budućeg razdoblja u iznosu 4.067,00 kn.

U razdoblju od 2007. do 2008., Grad je darovao Društvu 35 katastarskih čestica građevinskog zemljišta (s infrastrukturom, građevinskim objektima, željezničkom prugom, cestama i drugo) ukupne površine 385 662 m², radi gospodarenja i upravljanja spomenutim nekretninama.

Uvidom u zemljišno knjižne izvatke za nekretnine (zemljište) na dan 29. srpnja 2013., na dvjema nekretninama u vlasništvu Društva je upisano pravo zaloga u korist poslovnih banaka. Ugovorima o osnivanju prava građenja zaključenim ranijih godina, zemljišta su dana na korištenje trgovačkim društvima, koji su s bankama zaključili ugovore o kreditu, te je na zemljištima upisano pravo zaloga. U lipnju 2008. za kredit trgovačkog društva je upisano pravo zaloga na nekretnini u iznosu 2.307.502,82 USD u korist poslovne banke.

Nadalje, u travnju 2009., za kredit drugog trgovačkog društva je upisano pravo zaloga na nekretnini u iznosu 807.000,00 EUR u korist poslovne banke. Davanjem suglasnosti trgovačkim društvima, koji imaju ugovore o osnivanju prava građenja, za upis pravo zaloga na nekretninama u vlasništvu Društva, nije se postupalo pažnjom dobrog gospodarstvenika. Trgovačka društva imaju poteškoća u poslovanju (ne podmiruju svoje obveze, blokirani žiro računi i drugo), jedno trgovačko društvo na području gospodarske zone ne radi i nema zaposlenika, dok drugo trgovačko društvo radi i ima deset zaposlenika. S obzirom da trgovačka društva ne plaćaju preuzete obveze prema poslovnim bankama, neizvjesno je što će biti s nekretninama u vlasništvu Društva, na kojima je upisano pravo zaloga.

Državni ured za reviziju nalaže raspolaganje nekretninama Društva pažnjom dobrog gospodarstvenika.

3.2. Društvo u očitovanju navodi da uprava od 2010. raspolaže nekretninama Društva pažnjom dobrog gospodarstvenika. *Poduzete su sve radnje kako bi nekretnine ostale u vlasništvu Društva na kojima je prethodna uprava dozvolila upis prava zaloga. U slučaju gubitka navedenih nekretnina teretiti će se uprava Društva, koja je dala suglasnost za upis prava zaloga.*

4. Prihodi

4.1. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2012., prihodi su ostvareni u iznosu 830.282,00 kn, a odnose se na izvanredne prihode u iznosu 608.406,00 kn, poslovne prihode u iznosu 213.784,00 kn i financijske prihode u iznosu 8.092,00 kn. U 2012. najveći udio imaju izvanredni prihodi od 73,3%.

Izvanredni - drugi prihodi se odnose se na iskazana dobivena novčana sredstva od Grada ranijih godina u iznosu 502.500,00 kn, od Fonda za obnovu i razvoj grada Vukovara u iznosu 101.430,00 kn, te prihode od povrata doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje prema ugovoru o djelu u iznosu 4.476,00 kn. Poslovni prihodi su ostvareni u iznosu 213.784,00 kn, a odnose se na prihode od osnivanja prava građenja u iznosu 123.078,00 kn, prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 57.106,00 kn i zakupa zemljišta u iznosu 33.600,00 kn.

Koncem 2012. potraživanja od kupaca su iskazana u iznosu 373.853,00 kn i čine 77,1% ukupnih potraživanja. U odnosu na stanje početkom 2012. potraživanja od kupaca su veća za 26.903,00 kn ili 7,8%. Odnose se na potraživanja od sedam pravnih osoba za osnivanje prava građenja i zakup zemljišta. U poslovnim knjigama na dan 31. prosinca 2012., iskazana su potraživanja od kupaca u iznosu 752.431,00 kn i ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu 378.578,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja evidentiran je u 2011., a odnosi se na potraživanja od trgovačkog društva za osnovano pravo građenja. Najznačajnija potraživanja od kupaca se odnose na potraživanja za osnivanje prava građenja od dva trgovačkog društva u iznosu 291.018,00 kn. U poslovnim knjiga nije izvršeno vrijednosno usklađenje potraživanja, iako su za to postojali uvjeti u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Od iskazanih potraživanja od kupaca, koncem 2012. je dospjelo 360.309,00 kn ili 96,4%, od čega su starija od godinu dana 253.644,00 kn. Do vremena obavljanja revizije srpanj 2013. od dospjelih potraživanja naplaćeno je 21.482,00 kn ili 6,0%.

Za naplatu potraživanja su upućene opomene, zaključeni sporazumi o obročnoj otplati duga, poduzete mjere prisilne naplate (zadužnice) i raskinuti ugovori. Pozornost treba posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimati mjere za sprječavanje zastare potraživanja, te potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

4.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Financijski plan, kojim bi se planirali svi prihodi i rashodi po strukturi i ukupnom iznosu kao i financijska sredstva potrebna za obavljanje djelatnosti, te program rada za 2012., nisu doneseni. (točka 1. Nalaza)

   - Koncem 2012. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je iskazana vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu 27.121.012,00 kn. Uz darovano građevinsko zemljište dobivena je druga imovina koja se nalazi na građevinskom zemljištu. Iz poslovnih knjiga i analitičkih evidencija nije vidljiva vrijednost druge imovine, koju je potrebno iskazati, kako bi podaci u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prikazivali istinito stanje imovine. (točka 2. Nalaza)

   - Na dvjema nekretninama u vlasništvu Društva, danim na korištenje trgovačkim društvima na temelju ugovora o pravu građenja, upisano je pravo zaloga u korist poslovnih banaka. Trgovačka društva su s poslovnim bankama zaključili ugovore o kreditu, te su na zemljišta Društva upisana prava zaloga. Upisivanjem prava zaloga na nekretninama, Društvo nije raspolagalo nekretninama pažnjom dobrog gospodarstvenika. (točka 3. Nalaza)

4. Društvo je osnovano Odlukom gradskog vijeća o osnivanju trgovačkog društva za upravljanje gospodarskom zonom iz 2007. Osnivač Društva je grad Vukovar. Ulaganje u gospodarsku zonu započelo je 2003. Ciljevi osnivanja i strategija razvoja gospodarske zone proizlaze iz Plana i programa obnove i razvoja grada Vukovara za razdoblje od 1. siječnja 2004. do 31. prosinca 2008., što su provodila nadležna ministarstva i Fond za obnovu i razvoj grada Vukovara. Ustrojstvo, djelatnost i poslovanje Društva utvrđeno je Izjavom o osnivanju. Temeljni kapital je upisan u iznosu 20.000,00 kn. Nalazi se na području od posebne državne skrbi. Koncem 2012. nije imalo zaposlenika. Tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije direktor je Dragan Njegić. Djelatnosti Društva su upravljanje gospodarskom zonom, razvijanje planova i strategija kako privući domaće i strane ulagače, te stvoriti okruženje za razvoj poduzetništva proizvodnog usmjerenja. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 830.282,00 kn, rashodi u iznosu 628.431,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 201.851,00 kn. Značajniji udjel imaju izvanredni – drugi prihodi u iznosu 608.406,00 ili 73,3% i poslovni prihodi u iznosu 213.784,00 kn ili 25,7% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na obračunan porez na promet nekretnina u iznosu 262.484,00 kn ili 41,8% i druge troškove u iznosu 184.764,00 ili 29,4% ukupno ostvarenih rashoda.

Koncem 2012. potraživanja iznose 484.866,00 kn, od čega se na potraživanja od kupaca odnosi 373.853,00 kn, te države i drugih institucija 111.013,00 kn. Od ukupnih potraživanja dospjelo je 471.322,00 kn ili 97,2%. Koncem 2012. obveze su iskazane u iznosu 2.317.040,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze. Čine ih obveze za porez na promet nekretninama u iznosu 1.844.097,00 kn, druge kratkoročne obveze u iznosu 256.560,00 kn, obveze za depozite (jamčevine) u iznosu 203.048,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 13.335,00 kn. Na dan 31. prosinca 2012., dospjele obveze iznose 1.816.790,00 kn. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na nedonošenje financijskog plana i programa rada, neiskazivanje imovine i raspolaganje nekretninama Društva, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI SKUPŠTINE, NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Skupština:

   Željko Sabo, od 2008.

2. Nadzorni odbor :

   Goran Bošnjak, predsjednik od 7. listopada 2009. do 19. studenoga 2012.

   Vinko Lazić, član od 12. srpnja 2010., predsjednik od 20. studenoga 2012.

   Boris Bauranov , član od 20. studenoga 2012.

   Lidija Nikšić, zamjenik predsjednika od 7. listopada 2009.

   Vlado Križan, član od 7. listopada 2010.

   Đurđica Vujić, član od 12. srpnja 2010.

3. Uprava:

   Dragan Njegić, direktor od 13. srpnja 2010.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZRAKOPLOVNO-TEHNIČKI CENTAR D.D.

Zagreb, rujan 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2012.	7
III.	MIŠLJENJE	12
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	14

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
KLASA: 041-01/13-07/3
URBROJ: 613-02-05-13-6

Zagreb, 20. rujna 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA ZRAKOPLOVNO-TEHNIČKI CENTAR D.D. ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Zrakoplovno tehnički centar d.d. (dalje u tekstu: Društvo) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 25. veljače do 20. rujna 2013.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o osnivanju društva Zrakoplovno-tehnički centar d.d. (Narodne novine 53/09) iz travnja 2009., a s poslovanjem je započelo u veljači 2010. Upisani temeljni kapital iznosi 274.962.000,00 kn, a sastoji se od jednog udjela u iznosu od 274.962.000,00 kn. Sjedište je u Velikoj Gorici, Čički gaj bb. Matični broj je 080720810, osobni identifikacijski broj je 34378227174, a šifra djelatnosti 3030.

Društvo je osnovano za obavljanje poslova od posebne važnosti za Republiku Hrvatsku i to: održavanja, obnove i popravka zrakoplova i zrakoplovno-tehničkih materijalnih sredstava, te vezanih komisionih poslova. Poslovanje je u znatnoj mjeri pod utjecajem većinskog vlasnika koji svojom poslovnom politikom i strategijom diktira uvjete i cijene usluga. Temeljni kapital Društva čine nekretnine i novac. Oprema, alati, vozila, zrakoplovi i zrakoplovna-tehnička materijalna sredstva, pričuvni dijelovi, potrošni materijal i druga materijalna sredstva, a koja su bila u posjedu prijašnjeg Zrakoplovno-tehničkog zavoda u sastavu Ministarstva obrane Republike Hrvatske dodijeljeni su Društvu samo na daljnje upravljanje i korištenje.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine ministar financija, ministar gospodarstva, ministar unutarnjih poslova, ministar pomorstva, prometa i infrastrukture, te načelnik Glavnog stožera Oružanih snaga Republike Hrvatske. Predsjednik Skupštine je ministar obrane. Nadzorni odbor ima pet članova od kojih je jedan imenovan iz reda zaposlenika, a ostale je izabrala Skupština Društva.

Do 4. srpnja 2012., upravu Društva činio je predsjednik Zdravko Delić i dva člana. Od 5. srpnja 2012. uprava ima dva člana, a predsjednik je Darko Cigrovski.

Početkom 2012., Društvo je imalo 190, a koncem godine 194 zaposlenika.

Planiranje

Društvo je donijelo Plan poslovanja za 2012. u prosincu 2012. U Planu poslovanja sadržane su planirane poslovne aktivnosti i financijski pokazatelji, ljudski potencijali i plan razvoja. Planirani su prihodi u iznosu 37.899.040,00 kn, rashodi 37.895.000,00 kn, te dobit prije oporezivanja 4.040,00 kn. Društvo je planiralo ostvariti prihode od prodaje proizvoda i usluga servisiranja zrakoplova i opreme Ministarstvu obrane Republike Hrvatske.

Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 34.012.062,00 kn i manji su za 10,3% od plana, a ukupni rashodi u iznosu 39.701.197,00 kn ili za 4,8% više od plana. Gubitak poslovne godine iznosi 5.689.135,00 kn, a planirana je dobit.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07).

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 34.012.062,00 kn, rashodi u iznosu 39.701.197,00 kn, te gubitak u iznosu 5.689.135,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni prihodi	32.272.140,00	33.826.808,00	104,8
1.1.	Prihodi od prodaje	32.174.803,00	33.658.780,00	104,6
1.2.	Drugi poslovni prihodi	97.337,00	168.028,00	172,6
2.	Financijski prihodi	271.879,00	185.254,00	68,1
Ukupno		32.544.019,00	34.012.062,00	104,5

Ukupni prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 34.012.062,00 kn ili 4,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi od prodaje čine 99,0% ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 1.483.977,00 kn ili 4,6%. Do povećanja je došlo najvećim dijelom zbog većeg ostvarenja provizije od komisionih usluga u postupku održavanja zrakoplova za protupožarnu sezonu. Za 2012., prihodi od provizija ostvareni su u iznosu 2.632.985,00 kn, što je za 1.126.130,00 kn ili 74,7% više od ostvarenih za 2011. u iznosu 1.506.855,00 kn.

Vrijednosno značajniji su prihodi od servisnih usluga i usluga popravaka ostvareni na temelju ugovora zaključenog s Ministarstvom obrane Republike Hrvatske o izvršenju usluge godišnjeg održavanja zrakoplovno-tehničkih i ostalih tehničkih materijalnih sredstava. Za 2012. ostvareni su u iznosu 30.486.955,00 kn, a za 2011. u iznosu 30.559.472,00 kn. U navedene prihode uključena su obeštećenja Društva na temelju konačnog obračuna rezerviranih, a neiskorištenih kapaciteta za 2011. u iznosu 4.366.855,00 kn i za 2012. u iznosu 4.476.308,04 kn.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni boj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni rashodi	36.232.971,00	39.576.808,00	109,2
1.1.	Materijalni troškovi	5.846.765,00	6.604.799,00	113,0
1.2.	Troškovi zaposlenika	23.637.161,00	24.701.016,00	104,5
1.3.	Amortizacija	4.121.466,00	4.134.843,00	100,3
1.4.	Drugi troškovi	2.545.838,00	3.062.960,00	120,3
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	48.134,00	131.111,00	272,4
1.6.	Rezerviranja	0	868.493,00	-
1.7.	Drugi poslovni rashodi	33.607,00	73.586,00	219,0
2.	Financijski rashodi	11.897,00	124.389,00	-
Ukupno		36.244.868,00	39.701.197,00	109,5

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na troškove zaposlenika koji su ostvareni u iznosu 24.701.016,00 kn i čine 62,2% ukupno ostvarenih rashoda. Plaće zaposlenika isplaćivane su prema stečenim pravima zaposlenika, a na temelju Sporazuma o preuzimanju radnika, zaključenog s prijašnjim poslodavcem.

Troškovi rezerviranja su za 2012. ostvareni u iznosu 868.493,00 kn, a u prethodnoj godini nisu ostvareni. Odnose se na rezerviranja za troškove otpremnina uprave u iznosu 427.900,00 kn, neiskorištene godišnje odmore 207.078,00 kn i za sudske sporove 233.515,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 124.389,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 112.492,00 kn. Financijski rashodi su povećani u odnosu na prethodnu godinu zbog negativnih tečajnih razlika.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 281.089.757,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i kapitala.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2011.	31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	274.057.900,00	281.089.757,00	102,6
1.	Dugotrajna imovina	244.501.587,00	240.617.716,00	98,4
2.	Kratkotrajna imovina	29.538.622,00	28.993.070,00	98,2
2.1.	Zalihe	1.201.888,00	3.135.438,00	260,9
2.2.	Potraživanja	7.356.952,00	5.978.754,00	81,3
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	0	0	-
2.4.	Novac u banci i blagajni	20.979.782,00	19.878.878,00	94,8
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	17.691,00	11.478.971,00	64.885,9
II.	Pasiva	274.057.900,00	281.089.757,00	102,6
1.	Kapital i rezerve	268.407.566,00	262.718.432,00	97,9
2.	Rezerviranja	0	868.493,00	-
3.	Dugoročne obveze	0	0	-
4.	Kratkoročne obveze	5.232.826,00	6.028.222,00	115,2
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	417.508,00	11.474.610,00	2.748,4
Izvanbilančni zapisi		2.439.000,00	2.567.000,00	105,3

Na dan 31. prosinca 2012. ukupna vrijednost imovine iznosi 281.089.757,00 kn. Odnosi se na vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 240.617.716,00 kn, kratkotrajne imovine 28.993.070,00 kn, te plaćene troškove budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 11.478.971,00 kn. U odnosu na 2011. ukupna vrijednost imovine je veća za 7.031.857,00 kn zbog obračunanih prihoda za zakupljene a nerealizirane kapacitete.

U dugotrajnoj imovini, najznačajniji po vrijednosti su zemljište u vrijednosti 72.232.900,00 kn i građevinski objekti u vrijednosti 167.929.636,00 kn. Kratkotrajna imovina se odnosi na zalihe u iznosu 3.135.438,00 kn, potraživanja u iznosu 5.978.754,00 kn i novac u banci i blagajni u iznosu 19.878.878,00 kn.

Zbog pokrića gubitaka u 2011. i 2012., u strukturi izvora sredstava manja je vrijednost rezervi. Koncem 2012., udjel vlastitog kapitala Društva u ukupnim izvorima i iznosi 97,4%. Koncem 2012., Društvo nema dugoročnih obveza, a kratkoročne obveze su za 795.396,00 kn ili 15,2% veće od obveza koncem 2011.

U izvanbilančnim zapisima iskazane su vrijednosti primljenih i danih mjenica i zadužnica.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja za 2012., obavilo je društvo registrirano za obavljanje revizijskih usluga, koje je izrazilo bezuvjetno mišljenje uz poseban naglasak da Društvo materijal, opremu i sredstva koje je primilo od Vlade Republike Hrvatske nije priznalo u poslovnim knjigama kao državnu potporu, odnosno nije priznalo prihod od državnih potpora i trošak korištenja predmetne imovine, te je navelo da je potrebno provesti sveobuhvatan popis, te utvrditi tržišnu vrijednost primljene imovine, te provesti usklađenje s Vladom Republike Hrvatske kako bi se utvrdile eventualne razlike od specifikacije – popisa temeljem potpisanog zapisnika o preuzimanju opreme, alata, vozila, zrakoplova i ostalih zrakoplovno tehničkih materijalnih sredstava, pričuvnih dijelova, potrošnog materijala i drugih materijalnih sredstava.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Društva.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa, postupaka javne nabave i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s upravom, direktorima organizacijskih jedinica te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o unutarnjoj organizaciji, pojedinim poslovnim događajima, nabavi robe, radova i usluga, te ostvarivanju prihoda i rashoda.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, te troškove zaposlenika.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustavom unutarnjih kontrola se osigurava ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, primjena zakonske regulative, kvalitete računovodstvenih podataka, sigurnost imovine i informacija, te sprečavaju i otkrivaju pogreške. Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća metode i postupke opisane unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima, procedurama i uputama za rad.

Kodeksom korporativnog upravljanja trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska ima dionice ili udjele je propisano da nadzorni odbor treba imenovati komisiju za reviziju radi detaljnog analiziranja financijskih izvještaja, nadzora nad računovodstvenom politikom te uspostave dobre i kvalitetne unutarnje kontrole u društvu. Od svibnja do srpnja 2012., poslove unutarnje revizije obavljao je vanjski revizor, na temelju ugovora o djelu. Uprava nije sastavila plan djelovanja koji uključuje prihvaćene preporuke i radnje (iz izvješća unutarnjeg revizora) koje je potrebno poduzeti, uključujući sredstva za organizaciju i detaljno praćenje provedbe. Društvo nema ustrojenu unutarnju reviziju. Do vremena obavljanja revizije komisija za reviziju poslovanja nije osnovana.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti unutarnju reviziju, te uspostaviti sustav praćenja danih, prihvaćenih, provedenih i neprovedenih preporuka unutarnjeg revizora, te predlaže osnovati komisiju za reviziju poslovanja.

1.2. Društvo prihvaća prijedloge Državnog ureda za reviziju. Vezano za sustav unutarnjih kontrola obrazlaže da je početkom 2013. zatražilo mišljenje Ministarstva financija, Središnje harmonizacijske jedinice i zaprimilo obavijest da nije bilo u obvezi provođenja unutarnje revizije. Na temelju novih smjernica Vlade Republike Hrvatske o provođenju antikorupcijskog programa za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu, te Biltena unutarnjih revizora u javnom sektoru od 6. lipnja 2013., Društvo je postalo obveznik provođenja unutarnje revizije. Provelo je postupak javne nabave i s ovlaštenim društvom zaključilo ugovor o obavljanju poslova unutarnje revizije. Nakon prihvaćanja izvješća unutarnje revizije sastaviti će plan djelovanja po preporukama, te pratiti otklanjanje uočenih nepravilnosti. Vezano za ustrojavanje komisije za reviziju, navodi da je nadzorni odbor u srpnju 2013. imenovao komisiju za reviziju.

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. U siječnju 2012. sastavljen je Plan poslovanja za 2012. ali nije usvojen od uprave i nadzornog odbora Društva.
U srpnju 2012. imenovana je nova uprava i nadzorni odbor, koji su Plan poslovanja za 2012. usvojili u prosincu 2012. Plan je trebalo donijeti prije početka godine na koju se odnosi.

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Ustrojene su propisane poslovne knjige koje su vođene na način da osiguravaju kontrolu unesenih podataka i njihovu ispravnost, čuvanje i mogućnost uporabe podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja računa glavne knjige, te mogućnost uvida u kronologiju obavljenog unosa poslovnih promjena.
Obveza provođenja popisa imovine i obveza propisana je odredbama Zakona o računovodstvu. Donesena je Odluka o redovitom godišnjem popisu imovine i obveza, kojom su utvrđena povjerenstva i rokovi obavljanja popisa, te rokovi dostavljanja izvješća o obavljenom popisu.
Popisom je obuhvaćena dugotrajna nematerijalna imovina, dugoročna i kratkoročna financijska imovina, zalihe, novac na računima i blagajni, te dugoročne i kratkoročne obveze. Popis imovine nije cjelovit jer nije obuhvaćena imovina dobivena na upravljanje i korištenje koju je Društvo bilo obvezno evidentirati u poslovnim knjigama, što nije učinilo. Popisom zaliha lož ulja i eurodiesela na dan 31. prosinca 2012. nije utvrđeno stvarno stanje u rezervoarima odnosno skladištu. Naime, u liste za popis je prepisano stanje s materijalnih kartica skladišta, a troškovi poslovanja u posljednjem tromjesečju 2012. nisu terećeni za utrošeno lož ulje, za zagrijavanje poslovnih prostora i servisnih hala u iznosu 312.200,00 kn. Za vozila i radne strojeve točeno je gorivo na crpki koja se nalazi u poslovnom krugu Društva, u kojem su uspostavljene fizičke kontrole zaštite imovine. Zbog utvrđenih nedostataka nužne su promjene u organizaciji poslovanja vezano za nabavu i korištenje goriva za pogon vozila. Predsjednik uprave donio je Odluku o imenovanju povjerenstava za popis imovine preuzete na korištenje i upravljanje od Vlade Republike Hrvatske, a nadležno Ministarstvo imenovalo je svoje djelatnike za članove popisnog povjerenstva. Do vremena obavljanja revizije, popis opreme i alata dobivenih na upravljanje i korištenje nije završen.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti plan poslovanja do konca tekuće godine za sljedeću poslovnu godinu, te pratiti njegovo ostvarenje. Također se predlaže u krugu Društva točiti goriva isključivo za radne strojeve, a za druga vozila na benzinskim postajama. Državni ured za reviziju nalaže poduzeti radnje za zaštitu materijalne imovine. Također se nalaže popisom utvrditi stvarno stanje goriva u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, te teretiti troškove poslovanja prema utrošenim količinama svakog mjeseca. Nadalje se nalaže popisati imovinu primljenu na upravljanje i korištenje.

2.2. Društvo prihvaća prijedloge i naloge Državnog ureda za reviziju. Vezano za plan poslovanja navodi da je uprava poduzela aktivnosti kako bi se plan poslovanja za 2014. donio do konca godine. Vezano za točenje goriva Društvo obrazlaže da se u krugu uglavnom točilo gorivo za radne strojeve i kombije za prijevoz radnika, te da se nabavom kartica gorivo više ne toči u krugu Društva. Vezano za utvrđenje stvarnog stanja goriva navodi da je uprava od početka 2013. naložila obračun utroška goriva svaki mjesec, odnosno koncem tromjesečja tijekom ljetnih mjeseci.

Vezano za popis imovine primljene na upravljanje i korištenje, obrazlaže da je svake godine popis obavljan, a za 2012. utvrđena su i odstupanja od stvarnog stanja.

3. Prihodi

3.1. U veljači 2010. Vlada Republike Hrvatske donijela je Odluku o davanju na upravljanje i korištenje opreme i sredstava za rad Društvu. Društvo je u siječnju 2011. preuzelo alate, vozila, zrakoplove i ostala zrakoplovna-tehnička materijalna sredstva, te pričuvne dijelove, potrošni materijal i druga materijalna sredstva od Ministarstva obrane Republike Hrvatske. Navedenu imovinu Društvo nije evidentiralo u poslovnim knjigama kao državnu potporu, odnosno nije priznalo prihod od državnih potpora i trošak. U okviru skladišnog poslovanja Društvo prati stanje navedene imovine. Tijekom 2012., preventivnim i korektivnim radovima na zrakoplovno tehničkim sredstvima utrošen je materijal u vrijednosti 22.423.891,00 kn. Prema Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja 14 - Vremenska razgraničenja, državne potpore povezane s imovinom, uključujući nenovčane potpore po fer vrijednosti, trebaju se prezentirati u bilanci iskazivanjem odgođenog prihoda. Za vrijednost utrošenog materijala i rezervnih dijelova treba evidentirati državnu potporu u bilanci kao prihod na sustavnoj osnovi, kako bi se povezali s odgovarajućim troškovima tijekom vijeka uporabe subvencionirane imovine. Prema Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja 15 - Prihodi, prihod je povećanje ekonomske koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza, kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanje kapitala, osim povećanja koje se odnosi na unose od strane sudionika u kapitalu. Državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima.

U svibnju 2010., Društvo je s Ministarstvom obrane Republike Hrvatske zaključilo Sporazum o poslovnoj suradnji, kojim su utvrđena međusobna prava i obveze. Društvo obavlja održavanje, obnovu i popravak zrakoplova, servisiranje motora i drugo sukladno Pravilniku o održavanju vojnih zrakoplova i zrakoplovne tehnike i godišnjem ugovoru o održavanju zrakoplova. Za izvršenje navedenih usluga, Društvo provodi poslove uvoza i izvoza, kupnje i prodaje robe i druge poslove trgovačkog posredovanja. Odredbama članka 7. navedenog Sporazuma je utvrđeno da ako Ministarstvo planski zauzme kapacitete Društva, a potom ih ne realizira, dužno je obeštetiti Društvo. Uplata novčanih sredstava za plansko zauzimanje kapaciteta do 31. prosinca 2010. ugovorena je temeljem ugovora o zakupu kapaciteta u visini troškova koji su ostvareni u predniku Društva. U ugovorima o godišnjem održavanju za 2011. i 2012., navedeno je da će se na zahtjev Društva primijeniti odredbe Sporazuma vezane za plansko zauzimanje kapaciteta i obeštećenje, a vrsta i visina plaćanja nisu definirane. Vrsta i visina plaćanja trebala je biti definirana u okviru posebnih ugovora ili dodataka sporazumu. Servisne usluge i usluge popravaka zrakoplova, Društvo od Ministarstva naplaćuje ispostavom računa po sastavljenom primopredajnom zapisniku odnosno završetku radova na pojedinom zrakoplovu. Uobičajeno je da se uz planirane preventivne radove nužno obavljaju i korektivni radovi i radovi detekcije, što produžuje rad na nekoliko mjeseci. Na taj način angažirani su vrijednosno značajni radni potencijali i troškovi plaća zaposlenika. U cilju očuvanja likvidnosti Društva, nužno je poduzeti aktivnosti kako bi se usluge održavanja zrakoplova tretirale u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 11 Ugovori o izgradnji.

U skladu s navedenim standardom ugovora o izgradnji potrebno je rasporediti prihode i troškove na obračunska razdoblja u kojima je posao obavljen.

Prihodi od kamata ostvareni su u iznosu 57.039,00 kn, od čega su prihodi od redovnih kamata 56.758,00 kn, a prihodi od zateznih kamata 281,00 kn.
Za plaćanja nakon ugovorenog roka odnosno valute računa, Ministarstvu obrane Republike Hrvatske nisu obračunavane zatezne kamate. Kupac je tražio pisanu suglasnost za odgodu roka plaćanja, a Društvo je dalo suglasnost za 148 računa u ukupnom iznosu 13.359.213,00 kn. Navedeni računi su plaćani u odgođenom roku, a neki su plaćeni nakon tog roka. Za neke račune nije tražen pomak roka valute, te nisu plaćeni u ugovorenom roku od 30 dana za usluge održavanja, odnosno 25 dana za provizije. Odredbama članka 12. Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine 108/12) od 1. listopada 2012., propisano je da se ugovorom između poduzetnika i dužnika - osoba javnog prava može ugovoriti rok ispunjenja novčane obveze do 30 dana, a iznimno se može ugovoriti i duži rok za ispunjenje novčane obveze, ali ne duži od 60 dana.

Državni ured za reviziju nalaže priznavanje prihoda u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Također se nalaže prihode budućeg razdoblja sučeljavati s odnosnim troškovima. Državni ured za reviziju nalaže odgodu plaćanja odobravati isključivo u iznimnim slučajevima, te obračunavati kupcima zatezne kamate na zakašnjela plaćanja. Predlaže se izraditi kalkulaciju realne cijene zakupljenih a neiskorištenih kapaciteta, a vrstu i visinu plaćanja utvrditi ugovorom o godišnjem održavanju zrakoplovno-tehničkih sredstava. Također se predlaže za obavljene usluge godišnjeg održavanja zrakoplova ugovoriti i ispostavljati mjesečne privremene situacije.

3.2. *Društvo prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju vezane za priznavanje prihoda u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Obrazlaže da je priznavalo prihode u skladu s navedenim zakonom i standardima osim prihoda od imovine primljene na upravljanje i korištenje. Nakon procjene, evidentirati će imovinu u financijskom knjigovodstvu kao državnu potporu. Vezano za odgodu plaćanja, obrazlaže da se radi samo o jednom kupcu s kojim ostvaruje većinu prometa, a koji nema osigurana sredstva za podmirenje kamata, te je Društvo imalo interes da odgodi plaćanje. Društvo prihvaća prijedloge Državnog ureda za reviziju vezane za plaćanje zakupljenih a neiskorištenih kapaciteta, te ispostavljanje mjesečnih privremenih situacija. Prilikom zaključivanja sljedećih godišnjih ugovora o održavanju, pokušati će s Ministarstvom obrane dogovoriti visinu obeštećenja i mjesečno ispostavljanje računa.*

4. Troškovi zaposlenika

4.1. Društvo je u razdoblju od siječnja do 19. prosinca 2012. primjenjivalo Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike koji je istekao u srpnju 2012. Od 20. prosinca 2012. zaključen je kolektivni ugovor između Društva i Sindikata djelatnika u zrakoplovstvu. Tijekom 2012. primjenjivan je i Pravilnik na plaću s osnove posebnih ovlaštenja, znanja i vještina, te Pravilnik o bodovima. Pravilnici su doneseni 15. lipnja 2010. na temelju odredbi Pravilnika o radu Društva. Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nije donesen.

Na temelju zaključenih ugovora o radu, zaposlenicima Sektora servisa isplaćivani su dodaci za ostvarene bodove po osnovi i u iznosu koji nisu propisani odredbama Pravilnika na plaću s osnove posebnih ovlaštenja, znanja i vještina. Društvo ima popis dodataka za stručnu osposobljenost zrakoplovnih tehničara, ali dodaci nisu uključeni u navedeni Pravilnik i Pravilnik o bodovima. Osnovna plaća zaposlenika različito je utvrđena u Pravilniku o radu i ugovorima o radu.
Odredbama Pravilnika o radu određeno je da se osnovna plaća, koju čini zbroj osnovice i broja bodova, uvećava za svaku navršenu godinu radnog staža za 0,5%. Ugovorima o radu određeno je da osnovna plaća radnika predstavlja zbroj osnovice, bodova složenosti poslova radnih zadataka i dodataka. Društvo je obračunavalo minuli rad na osnovnu plaću koja prema ugovoru o radu uključuje stimulaciju, prekovremene sate, odnosno dodatke.

Zaposlenicima je isplaćivan primitak u naravi: prehrana na poslu i dopunsko zdravstveno osiguranje, za što je za 2012. utrošeno ukupno 3.953.162,00 kn bruto, odnosno 1.092.232,00 kn neto. S obzirom da je Sporazum o preuzimanju djelatnika Zrakoplovno-tehničkog zavoda iz svibnja 2010. vrijedio do 30. rujna 2012., Društvo nakon toga nije imalo osnove plaćati zaposlenicima prehranu na poslu i dopunsko zdravstveno osiguranje. Troškovi prehrane na poslu i dopunskog zdravstvenog osiguranja u razdoblju od listopada do prosinca 2012. iznosili su 1.025.814,00 kn bruto odnosno 282.695,00 kn neto.

Državni ured za reviziju predlaže međusobno uskladiti ugovore o radu i interne akte.

4.2. *Društvo prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju o međusobnom usklađenju ugovora o radu i internih akata. Vezano za isplatu naknada za prehranu na poslu i dopunsko zdravstveno osiguranje, navodi da od početka 2013. radnici sami plaćaju prehranu na poslu i dopunsko zdravstveno osiguranje.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Kodeksom korporativnog upravljanja trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska ima dionice ili udjele je propisano konstituiranje komisije za reviziju poslovanja. Društvo nije ustrojilo unutarnju reviziju ni komisiju za reviziju poslovanja. (točka 1. Nalaza)

   - Plan poslovanja za 2012. je donesen koncem godine. Društvo je obavilo godišnji popis imovine i obveza. Popis imovine nije cjelovit, jer popisom nije obuhvaćena imovina dobivena na upravljanje i korištenje. Imovina dobivena na upravljanje i korištenje nije evidentirana u poslovnim knjigama, te nema podataka o vrijednosti spomenute imovine. Također, nije utvrđeno stvarno stanje energenata u rezervoarima, a troškovi poslovanja nisu terećeni u posljednjem tromjesečju 2012. za utrošeno gorivo za zagrijavanje poslovnih prostora u iznosu 312.200,00 kn. (točka 2. Nalaza)

   - Društvo je u siječnju 2011. preuzelo alate, vozila, zrakoplove i ostala zrakoplovna-tehnička materijalna sredstva, te pričuvne dijelove, potrošni materijal i druga materijalna sredstva od Ministarstva obrane Republike Hrvatske. Društvo nije priznalo u poslovnim knjigama prihod od državnih potpora i trošak korištenja imovine primljene na upravljanje od Vlade Republike Hrvatske. Za plaćanja nakon ugovorenog roka, nisu obračunavane zatezne kamate. (točka 3. Nalaza)

   - Naknada za prehranu na poslu i dopunsko zdravstveno osiguranje isplaćivani su zaposlenicima i nakon što je prestao vrijediti Sporazum o preuzimanju djelatnika Zrakoplovno-tehničkog zavoda u neto iznosu 282.695,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. Društvo obavlja poslove od posebne važnosti za Republiku Hrvatsku u svezi održavanja i popravaka zrakoplova i zrakoplovno-tehničkih sredstava. Temeljni kapital iznosi 274.962.000,00 kn. Do 4. srpnja 2012. predsjednik uprave Društva bio je Zdravko Delić, a od 5. srpnja je Darko Cigrovski. Najznačajniji izvori sredstava su prihodi od usluga održavanja i popravka zrakoplova i zrakoplovno-tehničkih sredstava. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 34.012.062,00 kn, rashodi u iznosu 39.701.197,00 kn, te gubitak u iznosu 5.869.135,00 kn.

U odnosu na 2011. prihodi su više ostvareni za 1.468.043,00 kn ili 4,5%, a rashodi za 3.456.329,00 kn ili 9,5%. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od Ministarstva obrane Republike Hrvatske za obavljene usluge održavanja i popravka zrakoplova i zrakoplovno-tehničkih sredstava u iznosu 30.486.955,00 kn ili 89,6% ukupno ostvarenih prihoda.
Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na troškove zaposlenika u iznosu 24.701.016,00 kn ili 62,2% ukupno ostvarenih rashoda. Potraživanja su koncem 2012. iznosila 5.978.754,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 1.378.198,00 kn ili 18,7%. Obveze su koncem 2012. iznosile 6.028.222,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 795.396,00 kn ili 15,2%. Društvo je javni naručitelj uvršten u popis obveznika koji su dužni primjenjivati Zakon o javnoj nabavi. Provedeno je šest postupaka javne nabave i zaključeni su ugovori ukupne vrijednosti 3.520.403,00 kn. Pokazatelji sigurnosti i uspješnosti poslovanja za 2012. ukazuju da je Društvo likvidno, nije zaduženo, te ne posluje ekonomično s obzirom da je ostvarilo manje ukupne prihode od ukupnih rashoda. Tendencija daljnjeg pada ekonomičnosti upozorava na moguće probleme u bližoj budućnosti, odnosno nužnost provedbe efikasnih mjera racionalizacije i restrukturiranja Društva.

Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i troškove zaposlenika dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Jure Šarić	predsjednik od 2. prosinca 2010. do 4. srpnja 2012.
Petar Barać	zamjenik predsjednika od 2. prosinca 2010. do 4. srpnja 2012.
Željko Fiolić	član od 2. prosinca 2010. do 4. srpnja 2012.
Damir Šebetić	član od 2. prosinca 2010. do 4. srpnja 2012.
Ante Šimović	član od 2. prosinca 2010. do 4. srpnja 2012.
Ivica Vidović	član od 2. prosinca 2010. do 4. srpnja 2012.
Alan Rukavina	član od 17. lipnja 2011.
Boško Pribičević	predsjednik od 5. srpnja 2012.
Mate Obradović	zamjenik predsjednika od 5. srpnja 2012.
Niko Rimac	član od 5. srpnja 2012.
Vildana Megla	član od 5. srpnja 2012.

2. Uprava:

Zdravko Delić	predsjednik od 22. prosinca 2009. do 4. srpnja 2012.
Davor Vulić	član od 14. rujna 2009. do 4. srpnja 2012.
Vinko Begović	član od 22. prosinca 2009. do 4. srpnja 2012.
Darko Cigrovski	predsjednik od 5. srpnja 2012.
Tomislav Babić	član od 11. srpnja 2012.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA GRADSKI BAZENI, VARAŽDIN

Varaždin, lipanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O USTANOVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	20

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/12-06/20
URBROJ: 613-07-13-6

Varaždin, 21. lipnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE GRADSKI BAZENI, VARAŽDIN ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Javne ustanove Gradski bazeni, Varaždin (dalje u tekstu: Ustanova) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 12. prosinca 2012. do 21. lipnja 2013.

I. PODACI O USTANOVI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ustanova je osnovana na temelju Odluke o osnivanju Javne ustanove Gradski bazeni, koju je donijelo gradsko vijeće grada Varaždina (dalje u tekstu: Grad) u lipnju 2003. Izmjene i dopune spomenute odluke donesene su u srpnju i studenome 2003., te u prosincu 2006., a Odbor za statutarno pravna pitanja gradskog vijeća Grada donio je u travnju 2007. Odluku o osnivanju Javne ustanove Gradski bazeni Varaždin (pročišćeni tekst). Gradsko vijeće donijelo je u kolovozu 2012. izmjenu navedene odluke kojom se dopunjuju djelatnosti. Ustanova je pravna osoba upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu pod nazivom Gradski bazeni Varaždin. U Registru neprofitnih organizacija, koji se vodi pri Ministarstvu financija, u prosincu 2009. je upisana pod brojem 01744984. Osnivač Ustanove je Grad. Sjedište je u Varaždinu, Zagrebačka 85 a. Temeljni opći akt Ustanove je Statut. Prema odredbama Statuta djelatnost je iznajmljivanje vlastitih nekretnina, športske djelatnosti, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića i napitaka, športska rekreacija, športska poduka, športska priprema, organizacija športskog natjecanja, te vođenje športskih natjecanja. Uz djelatnosti za koje je osnovana, Ustanova može obavljati i druge djelatnosti koje služe obavljanju djelatnosti za koje je osnovana, ako se te druge djelatnosti obavljaju u manjem opsegu ili ako je obavljanje tih djelatnosti uobičajeno uz temeljne djelatnosti. Ustanova je u svibnju 2005. osnovala trgovačko društvo Varaždinski bazeni d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo), kojem je jedini osnivač Ustanova i u čijem je 100,0% vlasništvu, a djelatnost Društva je, između ostalog, kupnja i prodaja robe, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pića i napitaka, te catering. Temeljni kapital Društva iznosi 20.000,00 kn. Rješenjem trgovačkog suda u Varaždinu od 19. prosinca 2012. je otvoren stečaj nad Društvom.

Potrebna financijska sredstva za početak rada Ustanove je osigurao Grad, a za daljnji rad se osiguravaju iz sredstava ostvarenih vlastitom djelatnošću, proračuna Grada, te drugih izvora.

Tijela Ustanove su upravno vijeće koje ima sedam članova i ravnatelj. Ravnatelj je poslovodni voditelj Ustanove, kojeg na temelju javnog natječaja imenuje upravno vijeće na četiri godine. Ravnatelj Ustanove do 12. rujna 2011. je bila Natalija Žetko, a od 13. rujna 2011. na temelju odluke upravnog vijeća je imenovan vršitelj dužnosti ravnatelja Damir Premužić. Navedena odluka poništena je odlukom upravnog vijeća od 7. listopada 2011. Odlukom upravnog vijeća od 7. listopada 2011. za vršitelja dužnosti ravnatelja je imenovan Željko Čengić, a od 14. prosinca 2011. na temelju provedenog natječaja je odabran Mladen Putar koji dužnost obnaša od 2. siječnja 2012., te u vrijeme obavljanja revizije. Koncem 2011. u Ustanovi je bilo 28 zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan donesen je u siječnju 2011. Tijekom godine donesene su dvije izmjene financijskog plana. Posljednjim izmjenama financijskog plana prihodi i rashodi planirani su u iznosu 10.323.250,00 kn. Prihodi su planirani iz proračuna Grada u iznosu 8.423.250,00 kn, te vlastiti prihodi u iznosu 1.900.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za otplatu glavnice kredita i kamate u iznosu 3.700.000,00 kn, te za zaposlene u iznosu 2.825.000,00 kn. Program rada i razvoja Ustanove za 2011. nije donesen.

Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz financijske izvještaje. Ustanova je u sustavu poreza na dodanu vrijednost.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 10.210.960,00 kn, što je za 38.528,00 kn manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane, ostvareni prihodi su manji za 112.290,00 kn ili 1,1%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	1.881.323,00	1.979.806,00	105,2
2.	Prihodi od imovine	1.436,00	730,00	50,8
3.	Prihodi od donacija	8.289.673,00	8.230.424,00	99,3
Ukupno		10.172.432,00	10.210.960,00	100,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 8.230.424,00 kn ili 80,6%, te prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 1.979.806,00 kn ili 19,4%.

Prihodi od donacija se odnose na sredstva doznačena iz proračuna Grada za otplatu kredita, za izgradnju bazena (glavnicu i kamate) u iznosu 3.385.821,00 kn, materijalne troškove u iznosu 3.225.715,00 kn, te plaće u iznosu 1.618.888,00 kn.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga se odnose na prihode za obavljanje usluga koje Ustanova pruža u okviru vlastite djelatnosti, na temelju cjenika usluga, u iznosu 1.490.361,00 kn (odnose se na prihode od utržaka u iznosu 1.114.821,00 kn, te prihode na temelju ispostavljenih izlaznih računa za obavljene usluge u iznosu 375.540,00 kn), prihode od zakupa u iznosu 212.455,00 kn, podmirenja režijskih troškova korisnika poslovnih prostora u iznosu 197.755,00 kn u okviru kojih su iskazani prihodi od pružanja knjigovodstvenih usluga u iznosu 39.024,00 kn, škole plivanja u iznosu 36.275,00 kn, izvanredne prihode u iznosu 27.107,00 kn, te prihode od reklama u iznosu 15.853,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 10.110.705,00 kn, što je za 829.542,00 kn ili 7,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane ukupni rashodi su manji za 212.545,00 kn ili 2,1%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	2.772.176,00	2.687.956,00	97,0
2.	Materijalni rashodi	4.188.369,00	3.673.855,00	87,7
2.1.	Naknade troškova radnicima	156.364,00	131.017,00	83,8
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	152.420,00	174.773,00	114,7
2.3.	Rashodi za usluge	1.802.556,00	1.448.275,00	80,3
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	1.880.494,00	1.797.674,00	95,6
2.5.	Drugi materijalni rashodi	196.535,00	122.116,00	62,1
3.	Rashodi amortizacije	294.873,00	302.971,00	102,7
4.	Financijski rashodi	395.378,00	379.622,00	96,0
5.	Drugi rashodi	3.289.451,00	3.066.301,00	93,2
Ukupno		10.940.247,00	10.110.705,00	92,4
Višak prihoda		0,00	100.255,00	-

Višak prihoda za 2011. iznosi 100.255,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 167.288,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 267.543,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 3.673.855,00 kn ili 36,3%, druge rashode u iznosu 3.066.301,00 kn ili 30,3%, te za zaposlene u iznosu 2.687.956,00 kn ili 26,6% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 682.593,00 kn i čine 6,8% ukupno ostvarenih rashoda. Vrijednosno značajnije smanjenje rashoda u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na rashode za usluge u iznosu 354.281,00 kn ili 19,7% te na druge rashode u iznosu 223.150,00 kn ili 6,8%.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 3.673.855,00 kn, što je 36,3% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 131.017,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 174.773,00 kn, rashode za usluge u iznosu 1.448.275,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.797.674,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 122.116,00 kn.

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa su ostvarene u iznosu 174.773,00 kn, a odnose se na isplate prema ugovorima o djelu zaključenim sa 13 osoba. Ugovori su zaključeni s deset osoba za obavljanje poslova trenera (učitelja) plivanja u određenom razdoblju u sklopu programa škole plivanja. Naknada je utvrđena u neto iznosu ovisno o broju odrađenih sati u proteklom mjesecu, a iznos naknade ovisi o broju polaznika obuke plivanja i iznosi od 20,00 do 60,00 kn po satu. Jedan ugovor je zaključen s fizičkom osobom za obavljanje poslova trenera u sklopu programa Ljetni sportski kamp u razdoblju od 25. do 29 srpnja 2011., a ugovorena je naknada u iznosu 750,00 kn neto. S jednom fizičkom osobom Ustanova je u ožujku 2011. zaključila ugovor o djelu za održavanje informacijskog sustava i intervenciju na serverima, a naknada je utvrđena u neto iznosu 3.000,00 kn.

Ustanova je 2005. zaključila ugovor o djelu s jednom fizičkom osobom za obavljanje poslova odgovorne osobe za otrove, a svake godine zaključuju se dodaci ugovoru, kojima se utvrđuje naknada, odnosno razdoblje u kojem će se obavljati poslovi. Naknada za

2011. je utvrđena u mjesečnom iznosu 1.000,00 kn neto kao i prethodnih godina. Na iznose naknada utvrđenih ugovorima o djelu su plaćeni doprinosi, porez i prirez.

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 1.448.275,00 kn i čine 14,3% ukupnih rashoda. Odnose se na rashode za komunalne usluge u iznosu 956.422,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 180.976,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 152.859,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 65.029,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 34.947,00 kn, druge usluge u iznosu 29.055,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 19.118,00 kn, te zakupnine i najamnine u iznosu 9.869,00 kn. Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni u iznosu 180.976,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na usluge student servisa u iznosu 159.788,00 kn i usluge odvjetnika u iznosu 12.000,00 kn.

Rashodi za energiju ostvareni u iznosu 1.481.521,00 kn se odnose na rashode za plin u iznosu 841.645,00 kn, električnu energiju u iznosu 638.823,00 kn i gorivo u iznosu 1.053,00 kn.

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 3.066.301,00 kn, što je 30,3% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na otplatu glavnice kredita u iznosu 3.063.877,00 kn i druge rashode u iznosu 2.424,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.687.956,00 kn, što je 26,6% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaće za redovan rad u iznosu 2.253.637,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 387.519,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 46.800,00 kn. Plaće su obračunavane na temelju Pravilnika o plaćama i drugim primanjima radnika Ustanove iz 2004. i Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Ustanove iz 2010. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Ustanova je početkom 2011. imala 29, a koncem 2011. je imala 28 zaposlenih. Smanjenje broja zaposlenih se odnosi na jednu djelatnicu koja je tijekom 2011. dobila izvanredni otkaz.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 30.659.359,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	30.770.299,00	29.302.592,00	95,2
2.	Financijska imovina	1.243.771,00	1.356.767,00	109,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	451.419,00	308.330,00	68,3
2.2.	Jamčevni polozi i potraživanja za više plaćene poreze i ostalo	197.857,00	154.145,00	77,9
2.3.	Potraživanja za prihode	594.495,00	894.292,00	150,4
	Ukupno imovina	32.014.070,00	30.659.359,00	95,8
3.	Obveze	15.364.189,00	11.734.925,00	76,4
3.1.	Obveze za rashode	1.630.484,00	1.435.989,00	88,1
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	13.671.783,00	10.298.936,00	75,3
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	61.922,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	16.649.881,00	18.924.434,00	113,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	32.014.070,00	30.659.359,00	95,8

Nefinancijska imovina u iznosu 29.302.592,00 kn se sastoji od vrijednosti ostalih prava, odnosno ulaganja na tuđoj imovini 28.701.924,00 kn (rekonstrukcija otvorenog bazena u objekt zatvorenog bazena), postrojenja i opreme 504.473,00 kn, ulaganja u računalne programe 56.193,00 kn, prijevoznih sredstava 20.341,00 kn, te sitnog inventara 19.661,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 1.356.767,00 kn se odnosi na potraživanja za prihode u iznosu 894.292,00 kn , novac u banci i blagajni u iznosu 308.330,00 kn, te jamčevne pologe i potraživanja za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 154.145,00 kn, od čega se na ostala potraživanja odnosi iznos 116.740,00 kn i potraživanja za pretporez iznos 37.405,00 kn. U okviru ostalih potraživanja su iskazana potraživanja za predujmove u iznosu 97.529,00 kn od čega se vrijednosno značajnije potraživanje u iznosu 60.000,00 kn odnosi na danu pozajmicu Društvu prethodne godine.

Obveze u iznosu 11.734.925,00 kn se odnose na obveze za kredite u iznosu 10.298.936,00 kn, te obveze za rashode u iznosu 1.435.989,00 kn, od čega se vrijednosno značajnije odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 1.166.470,00 kn. Obveze za kredite se odnose na obveze za otplatu dugoročnih kredita banaka u iznosu 7.874.695,00 kn, kamata na primljene kredite u iznosu 2.403.986,00 kn i drugih kratkoročnih obveza u iznosu 20.255,00 kn.

Smanjenje imovine odnosno obveza i vlastitih izvora u iznosu 1.354.711,00 kn, uglavnom se odnosi na smanjenje nefinancijske imovine za 1.467.707,00 kn (zbog ispravaka vrijednosti nefinancijske imovine) i smanjenja obveza za 3.629.264,00 kn koje se uglavnom odnosi na otplaćeni dio obveze za kredite u iznosu 3.372.847,00 kn i povećanje vlastitih izvora za 2.274.553,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Ustanove.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Ustanove. Ocijenjeno je funkcioniranje unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz plana, te s podacima iz prethodnog razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Ustanove. Također je obavljena provjera ulaznih i izlaznih računa i provjerena je dokumentacija u vezi rashoda za zaposlene, naknada drugim osobama izvan radnog odnosa, intelektualne i osobne usluge (rashodi za usluge student servisa), te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, računovodstvenim referentom, te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ustanove za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio donošenje cjelovitog financijskog plana koji bi obuhvaćao planirane ukupne prihode i rashode, te donošenje i odlučivanje o financijskom planu i godišnjem obračunu u skladu s propisima, evidentiranje u poslovnim knjigama, sastavljanje financijskih izvještaja i obavljanje popisa imovine i obveza, iskazivanje istovjetnih podataka u financijskim izvještajima i knjigovodstvenoj evidenciji, poduzimanje svih mjera naplate potraživanja, zaključivanje ugovora za dane pozajmice, te utvrđivanje prava građenja nad nekretninama s Gradom i u skladu s navedenim knjigovodstveno evidentiranje imovine u skladu s propisima. Također je naložio uređivanje odnosa sa zakupoprimcima i davanje u zakup poslovnog prostora, donošenje Pravilnika o plaćama i drugim primanjima te usklađivanje ugovora o radu s donesenim Pravilnikom, vođenje brige o imovini Ustanove, te provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima.

Državni ured za reviziju je predložio uređivanje odnosa između Ustanove i Društva, koji se odnose na obavljanje poslova vezanih uz djelatnost Društva.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- izmjene financijskog plana sadrže ukupne planirane prihode i rashode,

- Ustanova je donijela Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Ustanove u ožujku 2010., a novi Pravilnik o radu donesen je u tijeku obavljanja revizije (siječanj 2013.),

- ugovori za dane pozajmice Društvu su zaključeni,

- za ulaganja zakupoprimca iz ranijih godina su uređeni međusobni odnosi i ulaganja su evidentirana u poslovnim knjigama.

Nalog u postupku izvršenja:

- u tijeku je postupak uređivanja odnosa sa Gradom u vezi vlasništva nad imovinom, te evidentiranja u poslovnim knjigama,

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- financijski plan nije usvojilo upravno vijeće,

- financijski izvještaji nisu potpuni,

- popis imovine i obveza nije obavljen u skladu s propisima,

- mjere naplate potraživanja nisu poduzimane,

- odnosi između Ustanove i Društva nisu uređeni i nije zaključen ugovor o zakupu,

- nabava roba, radova i usluga nije obavljana u skladu s propisima.

Ustanova je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija, te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), uređeno je računovodstvo i sustav financijskog izvještavanja za neprofitne organizacije kojim se upućuje na uspostavljanje određenih internih kontrola. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene kod planiranja, obavljanja blagajničkog poslovanja, sastavljanja bilješki uz financijske izvještaje, popisa imovine i obveza, prihoda u dijelu koji se odnosi na prihode od obavljanja djelatnosti i prihoda od zakupa, te poduzimanja mjera naplate, rashoda za zaposlene i naknada troškova zaposlenima, rashoda za usluge student servisa, te postupaka javne nabave. Poslovni događaji su u poslovnim knjigama evidentirani na temelju ovjerene dokumentacije, osim blagajničkih izvještaja, te uplatnica i isplatnica glavne blagajne. Ustanova koristi računalni program za knjigovodstvene i računovodstvene poslove. Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku.

Državni ured za reviziju nalaže uspostavljanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja Ustanove.

1.2. Ustanova u očitovanju navodi da su tijekom revizije potpisane sve uplatnice i isplatnice.

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Ustanova je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Planiranje

Financijski plan je donesen u siječnju 2011., te dvije izmjene tijekom godine. Financijski plan Ustanove nije donijelo upravno vijeće i nije donesen prije početka godine na koju se odnosi. Prihodi i rashodi planirani financijskim planom nisu klasificirani prema skupinama računa iz računskog plana. Prema odredbama članka 36. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), upravno vijeće donosi programe rada i razvoja ustanove, nadzire njihovo izvršavanje, te odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu. Nadalje, prema odredbama članka 22. Statuta, upravno vijeće donosi financijski plan i godišnji obračun.

Program rada i razvoja Ustanove za 2011. nije donesen. Prema odredbama članka 14. Statuta, upravno vijeće donosi program rada i razvoja Ustanove.

Državni ured za reviziju nalaže usvajanje financijskog plana, te donošenje programa rada i razvoja Ustanove u skladu s odredbama Zakona o ustanovama. Državni ured za reviziju predlaže donošenje financijskog plana prije početka godine na koju se odnosi, te planiranje prihoda i rashoda financijskim planom prema skupinama računa na način da se omogući usporedba ostvarenja u odnosu na plan.

- Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Bilješke uz financijske izvještaje nisu cjelovite, jer ne sadrže pregled sudskih sporova koji su u tijeku, te pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnog kredita. U tijeku 2011. pet zaposlenika je pokrenulo sudski spor protiv Ustanove, zbog izricanja novčane kazne. Prema odredbama članka 69. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), obvezne bilješke uz bilancu jesu pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku), pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova, te posebno robnih kredita i financijskih najmova (leasing).

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje cjelovitih bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Poslovne knjige

Potraživanja na dan 31. prosinca 2011. su iskazana u iznosu 894.292,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 299.797,00 kn ili 50,4%. Potraživanja u poslovnim knjigama su iskazana po subjektima, ali nisu iskazana prema računima (vrstama prihoda), te zateznim kamatama. Prema odredbama članka 6. stavak 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije vode pomoćne knjige financijske imovine i obveza i to potraživanja i obveza po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospjelosti, zateznim kamatama i drugo.

Obveze koncem 2011. iznose 11.734.925,00 kn i u odnosu na prethodno razdoblje manje su za 3.629.264,00 kn ili 23,6%. Odnose se na obveze za zaposlenike u iznosu 232.298,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 1.176.635,00 kn, druge obveze u iznosu 27.056,00 kn, te obveze za kredite u iznosu 10.298.936,00 kn. U poslovnim knjigama manje su evidentirane obveze za kredite u iznosu 2.399.830,00 kn, materijalne rashode u iznosu 17.084,00 kn i druge obveze u iznosu 4.156,00 kn, odnosno ukupno 2.421.070,00 kn, a više su evidentirane obveze za zaposlene u iznosu 17.084,00 kn, financijske rashode u iznosu 2.403.986,00 kn, odnosno ukupno za 2.421.070,00 kn više od obveza iskazanih u financijskim izvještajima. Nadalje, obveze prema dobavljačima su iskazane u iznosu 1.166.470,00 kn, umjesto 1.226.571,00 kn, odnosno manje (za pretplate dobavljačima ili nedostajućim ulaznim računima) za 60.101,00 kn. Navedene obveze su na razini razreda (ukupne obveze) jednake. Prema odredbama članka 5. stavak 4. i članka 65. stavak 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, unos podataka u glavnu knjigu se provodi po unaprijed pripremljenom računskom planu, a financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazane obveze i rashodi prema državnom proračunu utvrđene poreznim nadzorom prema rješenju od 7. studenoga 2011. u iznosu 2.140.596,00 kn, od čega se 1.599.169,00 kn odnosi na obveze s osnova ugovora sa studentima. Prema odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. S obzirom da evidencija o studentskim ugovorima nije vođena, ne može se utvrditi da li su studenti stvarno obavili posao, odnosno da li je poslovni događaj nastao.

Blagajničko poslovanje je tijekom 2011. obavljano putem glavne blagajne i blagajne materijalnih troškova. Promet glavne blagajne tijekom 2011. je iznosio 1.370.809,00 kn, a stanje koncem godine iznosi 0,00 kn. Uplate u glavnu blagajnu se odnose na uplatu dnevnog utrška od prodanih ulaznica i drugih usluga koje Ustanova nudi korisnicima, a isplate se odnose na polog gotovine na žiro račun. Blagajnički izvještaji nisu ovjereni od blagajnika i osobe koja kontrolira, kao ni uplatnice i isplatnice. Prema odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu, odnosno transakciju. Stanje blagajne materijalnih troškova na dan 31. prosinca 2011. iznosi 372,00 kn. Tijekom 2011. obavljane su isplate za sitne materijalne troškove na temelju ispostavljenih računa. Blagajnički izvještaji za blagajnu materijalnih troškova nisu sastavljani.

U poslovnim knjigama, u okviru dionica i udjela u glavnici, nije evidentiran temeljni kapital trgovačkog društva u iznosu 20.000,00 kn, kojeg je Ustanova osnovala 2005. za obavljanje ugostiteljske djelatnosti. Prema odredbama članka 4. stavak 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije su obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže unos podataka u glavnu knjigu po unaprijed pripremljenom računskom planu, iskazivanje istovjetnih podataka u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama, priznavanje rashoda uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, evidentiranje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojne, istinite i uredne dokumentacije odmah po nastanku poslovnog događaja, te evidentirati udio u glavnici trgovačkog društva u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2011. nije obavljen na način propisan odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Zakonski predstavnik je donio odluku o obavljanju popisa imovine i obveza na dan 31. prosinca 2011. Sastavljene su pred inventurne liste, koje sadrže količinske, ali ne i novčane vrijednosti i nisu ovjerene. Popis potraživanja, obveza i novčanih sredstava nije obavljen. Sastavljen je popis sredstava za otpis, ali navedeno nije razmatrano. Prema odredbama članka 13. stavak 2. i 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Povjerenstvo za popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2011. nije sastavilo izvještaj o obavljenom popisu. Prema odredbama članka 14. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik koji određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom predstavniku. Prema odredbama članka 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventar, te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. *Ustanova u očitovanju navodi da je financijski plan za 2012. sastavljen prema danim smjernicama i u iznosu donacija iz proračuna Grada od 4. studenoga 2011., da je navedeni financijski plan klasificiran prema pozicijama računskog plana, te da su vlastiti prihodi također uključeni u financijski plan. Također, navodi da su popisom imovine i obveza i završnim računom Ustanove za 2012., ispravljene pretplate na dobavljačima, da su obveze prema državnom proračunu proknjižene i prikazane u završnom računu Ustanove za 2012. kojeg je prihvatilo upravno vijeće, te da je popis imovine i obveza za 2012. obavljen u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Ustanova se nije očitovala na nalog Državnog ureda za reviziju vezan na financijske izvještaje i pojedine naloge vezane na poslovne knjige.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 10.210.960,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 38.528,00 kn.

U okviru prihoda od prodaje roba i pružanja usluga koji su ostvareni u iznosu 1.979.806,00 kn, vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 1.490.361,00 kn se odnose na prihode za obavljanje usluga koje Ustanova pruža u okviru vlastite djelatnosti, na temelju cjenika usluga (odnose se na prihode od utržaka u iznosu 1.114.821,00 kn, te prihode na temelju ispostavljenih izlaznih računa za obavljene usluge u iznosu 375.540,00 kn). Navedeni prihodi nisu evidentirani prema vrstama usluga. Za usluge koje Ustanova pruža korisnicima, plaćanja se obavljaju na temelju cjenika usluga u kojem su navedene pojedine kategorije korištenja bazena i pružanja usluga. Upravno vijeće donijelo je cjenik usluga, na temelju prethodne suglasnosti osnivača, u ožujku 2005. Na prijedlog usklađivanja cijena korištenja bazena u 2010., dana je prethodna suglasnost osnivača, dok zasebna pisana odluka upravnog vijeća nije donesena. Nadalje, promjena cjenika u dijelu koji se odnosi na plivačke staze, cijeli bazen, te održavanje utakmica ili takmičenja, obavljena je u 2011. Zasebna pisana suglasnost osnivača nije pribavljena. Prema odredbama članka 22. stavak 2. Statuta, upravno vijeće odlučuje o cijenama korištenja gradskih bazena ili dijelova objekata, uz pribavljenu prethodnu suglasnost osnivača.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora, koji je dan u zakup prethodnih godina Društvu čiji je Ustanova 100,0% osnivač iskazani su u iznosu 72.048,00 kn, na temelju dva ispostavljena računa. Zakupnina po m^2 obračunana je za 2011. u iznosu 38,00 kn po m^2 , mjesečno, prema zapisniku Porezne uprave iz listopada 2011., u kojem je navedena površina 158 m^2, te određena minimalna zakupnina za II zonu. Prostor je Društvu dan u zakup prethodnih godina, na temelju odluke upravnog vijeća iz travnja 2006. u iznosu zakupnine 1,00 kn mjesečno, bez provedenog natječaja i zaključenog ugovora, te nije bilo utvrđeno podmirenje režijskih troškova. Za obračunavanje zakupa u iznosu 38,00 kn po m^2 i podmirenje režijskih troškova u 2011. nije zaključen ugovor sa zakupnikom kojim bi bili točno utvrđeni uvjeti davanja u zakup, točna površina prostora, te visina naknade i podmirenje režijskih troškova. Prema odredbama članka 4. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11), zakup poslovnog prostora se zasniva ugovorom o zakupu koji mora biti sastavljen u pisanom obliku. Prema odredbama članka 5. istog Zakona, ugovor treba sadržavati naznaku ugovornih strana, podatke o poslovnom prostoru, djelatnost koja će se obavljati u poslovnom prostoru, odredbe o korištenju zajedničkih uređaja i prostorija u zgradi, rok predaje poslovnog prostora zakupniku, vrijeme na koje je ugovor sklopljen, iznos zakupnine, pretpostavke i način izmjene zakupnine, te mjesto i vrijeme sklapanja ugovora.

Potraživanja za prihode na dan 31. prosinca 2011. su iskazana u iznosu 894.292,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 299.797,00 kn ili 50,4%. Potraživanja za prihode se odnose na potraživanja od kupaca za pružanje usluga koje Ustanova obavlja u okviru svoje djelatnosti, zakup poslovnog prostora, podmirenje režijskih troškova, te knjigovodstvene usluge. Od navedenih potraživanja, na potraživanja tekuće godine se odnosi iznos 551.140,00 kn dok se 343.152,00 kn odnosi na prethodne godine.

Na dan 31. prosinca 2011. dospjela su potraživanja u iznosu 713.630,00 kn, od čega se na tekuću godinu odnosi 370.968,00 kn. Od navedenih potraživanja, na potraživanja od Društva (kćer) se odnosi 424.729,00 kn. Tijekom 2011. mjere naplate potraživanja nisu poduzimane, a zakonske zatezne kamate nisu obračunavane, osim u jednom slučaju.

Početno stanje danih pozajmica je iskazano u iznosu 65.000,00 kn, na temelju dva zaključena ugovora s Društvom u 2010. Ugovori su zaključeni u siječnju i travnju 2010., na šest mjeseci, uz kamatu u visini eskontne kamatne stope Hrvatske narodne banke po povratu pozajmice. Instrumenti osiguranja povrata vlastitih sredstava nisu ugovoreni. Tijekom 2011. je obavljen povrat u iznosu 5.000,00 kn, te stanje potraživanja za dane pozajmice na koncu 2011. iznosi 60.000,00 kn. Kamata je obračunana. Mjere naplate nisu poduzimane.

Državni ured za reviziju nalaže u svim slučajevima kod promjena cjenika usluga pribavljanje prethodne pisane suglasnosti osnivača, te usvajanje od upravnog vijeća, u skladu s odredbama Statuta. Nadalje, nalaže davanje u zakup poslovnog prostora u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora. Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera naplate potraživanja. Državni ured za reviziju predlaže evidentiranje prihoda od djelatnosti, prema vrstama usluga. Nadalje, Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno donijeti cjenik usluga po svim kategorijama korištenja bazena i pružanja usluga, kao cjeloviti dokument, usvojen od upravnog vijeća, uz prethodnu suglasnost osnivača. Državni ured za reviziju nalaže kod davanja pozajmica ugovaranje instrumenata povrata vlastitih sredstava.

3.2. *Ustanova u očitovanju navodi da se tijekom 2012. mijenjao cjenik za nove usluge koje pruža Ustanova, a za koji je pribavljena suglasnost osnivača, da je cjenik prihvatilo upravno vijeće, te da je donesena odluka o promjeni cijena. Nadalje navodi da je na sjednici skupštine Društva donesena odluka o nemogućnosti nastavka poslovanja Društva, da je u prosincu 2012. pokrenut stečajni postupak nad Društvom, te da su u stečajnu masu prijavljena potraživanja Ustanove u iznosu 677.923,00 kn. Navodi da je u tijeku evidentiranje prihoda prema svim kategorijama usluga koje pruža Ustanova.*

4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi su ostvareni su u iznosu 10.110.705,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 2.687.956,00 kn, materijalne rashode u iznosu 3.673.855,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 302.971,00 kn, financijske rashode u iznosu 379.622,00 kn i druge rashode u iznosu 3.066.301,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni su u iznosu 2.687.956,00 kn. Odnose se na plaće za redovan rad u iznosu 2.253.637,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 387.519,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 46.800,00 kn.

Ravnateljica Ustanove je 12. rujna 2011. podnijela pisanu ostavku iz zdravstvenih razloga, te se stavila na raspolaganje Ustanovi. Upravno vijeće je na sjednici 13. rujna 2011. prihvatilo ostavku i donijelo odluku o razrješenju ravnateljice te o rasporedu na drugo radno mjesto unutar Ustanove, u skladu s Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Ustanove. Istom Odlukom je utvrđeno da će dotadašnja ravnateljica i novi vršitelj dužnosti ravnatelja izvršiti primopredaju radnog mjesta i svih službenih dokumenata uz nazočnost predsjednika upravnog vijeća Ustanove najkasnije do 19. rujna 2011. Primopredaja nije izvršena do 19. rujna 2011. Novi vršitelj dužnosti ravnatelja je imenovan odlukom upravnog vijeća 7. listopada 2011. Do konca 2011. nije izvršena primopredaja i nije donesena odluka o rasporedu na drugo radno mjesto, te je ravnateljici za rujan, listopad, studeni i prosinac isplaćivana plaća na radno mjesto ravnateljice. Ustanova je 2. siječnja 2012. s ravnateljicom, odnosno s neraspoređenom djelatnicom zaključila sporazum o otkaznom roku i isplati otpremnine. U sporazumu se navodi da je provedba natječaja i izbor novog ravnatelja trajao do 14. prosinca 2011. i da je novi ravnatelj stupio na dužnost 1. siječnja 2012., te da u Ustanovi nije postojala ovlaštena osoba za rješavanje pitanja statusa ravnateljice koja je podnijela ostavku, što je razlog zaključivanja sporazuma s vremenskim odmakom. Također, u sporazumu je navedeno da se neraspoređenoj djelatnici otkazuje ugovor o radu zbog organizacijskih razloga (poslovno uvjetovani otkaz), odnosno zbog nemogućnosti rasporeda na drugo radno mjesto. Nadalje, neraspoređenoj djelatnici je određen otkazni rok u trajanju tri mjeseca u kojem je dužna dolaziti na posao, a s obzirom da nije iskoristila pripadajući godišnji odmor, sporazumom je utvrđeno da za vrijeme trajanja otkaznog roka ne mora dolaziti na posao, nego će iskoristiti godišnji odmor. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 114. točka 4. Zakona o radu (Narodne novine 149/09, 61/11 i 82/12), kojom je utvrđeno da je u slučaju redovitog otkaza, otkazni rok najmanje dva mjeseca, ako je radnik u radnom odnosu kod istog poslodavca proveo neprekidno pet godina. Prema planu korištenja godišnjih odmora za 2011., utvrđeno je da je djelatnica imala pravo na 30 dana godišnjeg odmora, od čega je tijekom 2011. iskoristila 25 dana, te joj se u otkazni rok moglo priznati neiskorištenih pet dana godišnjeg odmora. Sporazumom je utvrđeno da za vrijeme otkaznog roka neraspoređenoj djelatnici pripada prosječna plaća isplaćena u tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu i otpremnina u visini jedne trećine prosječne plaće isplaćene tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu, odnosno 45.320,70 kn (6.474,40x7 godina), isplativo u tri rate. S obzirom da je vršitelj dužnosti ravnatelja Ustanove imenovan 7. listopada 2011. i da je imao sva prava i obveze ravnatelja Ustanove, te da je upravno vijeće donijelo odluku o razrješenju, status djelatnice koja je podnijela ostavku na radno mjesto ravnateljice trebalo je riješiti u skladu s odlukom upravnog vijeća. Prema odredbama članka 38. Zakona o ustanovama i članka 22. Statuta, ravnatelja imenuje i razrješava upravno vijeće.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je vršitelj dužnosti ravnatelja trebao postupiti u skladu s odlukom upravnog vijeća. Državni ured za reviziju nalaže kod utvrđivanja otkaznog roka postupiti u skladu s odredbama Zakona o radu.

- Naknade troškova zaposlenima

U okviru naknada troškova zaposlenima, na naknade troškove prijevoza na posao i s posla se odnosi 124.922,00 kn. Naknade su isplaćene u iznosu 20,00 kn po danu. Odredbama Pravilnika o plaćama i drugim primanjima radnika Ustanove je utvrđeno da radnik ima pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla u visini cijene za poslodavca najpovoljnijeg sredstva javnog prijevoza. Odluka kojom bi bio utvrđen iznos 20,00 kn po danu nije donesena. Odredbama članka 13. Pravilnika o porezu na dohodak, radniku se neoporezivo može isplatiti naknada troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim javnim prijevozom prema visini stvarnih izdataka prema cijeni mjesečne, odnosno pojedinačne prijevozne karte.

Državni ured za reviziju predlaže isplaćivanje naknade za prijevoz na posao i s posla u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne, odnosno pojedinačne prijevozne karte u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

- Rashodi za usluge student servisa

Rashodi za usluge student servisa izvršeni u iznosu 159.788,00 kn se odnose na 26 ugovora zaključenih sa studentima posredstvom student servisa. Ugovori su zaključivani od 1. siječnja do 10. svibnja 2011. sa studentima za obavljanje poslova ispomoći kod obuke neplivača zaključno za travanj 2011. Devetnaest ugovora je zaključeno sa četiri, odnosno tri studenta (svaki mjesec iste osobe) koji su u razdoblju od 1. siječnja do 30. travnja 2011. mjesečno za 184 sata rada, odnosno za cijeli mjesec ostvarivali naknadu 5.520,00 kn neto (184X30,00 kn), odnosno 6.486,00 kn bruto ili ukupno 123.234,00 kn. Preostalih sedam ugovora također je zaključeno za obavljanje poslova ispomoći kod obuke neplivača s četiri studenta, a obračunavana je naknada u iznosu 30,00 kn po satu za različiti broj sati rada po pojedinom ugovoru, odnosno ukupno je isplaćeno 36.554,00 kn. Ustanova nema evidenciju iz koje bi bilo vidljivo da su studenti obavili poslove za koje su zaključeni ugovori i izvršena isplata. Prema odredbama članka 4. točka 2. Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencija o radnicima (Narodne novine 66/10 i 37/11), poslodavac je dužan voditi posebne evidencije o redovitim studentima koji kod poslodavca rade posredstvom ovlaštenih studentskih centara.

Vezano na isplate za usluge student servisa, a koje se odnose na zaključene ugovore posredstvom student servisa obavljena je unutarnja revizija osnivača (Grad) za razdoblje 1. siječnja do 30. travnja 2011., o čemu je sastavljeno izvješće 7. lipnja 2011. Također je obavljen i porezni nadzor navedenih isplata za razdoblje 1. siječnja 2007. do 31. prosinca 2010., o čemu je sastavljen zapisnik 14. listopada 2011. Nadalje, Porezna uprava je 7. studenoga 2011. izdala rješenje i obračunala porez i prirez na drugi dohodak i obvezne doprinose za navedene isplate studentima za razdoblje od 1. siječnja 2007. do 20. lipnja 2011. Tijekom 2007. studentima je isplaćeno 229.230,00 kn, u 2008. je isplaćeno 269.640,00 kn, u 2009. je isplaćeno 270.600,00 kn, u 2010. je isplaćeno 334.080,00 kn, te do 20. lipnja 2011. je isplaćeno 110.220,00 kn neto, odnosno ukupno 1.213.770,00 kn neto.

Navedenim rješenjem su utvrđene ukupne obveze u iznosu 2.140.596,00 kn, od čega se 1.599.169,00 kn odnosi na obveze s osnova ugovora sa studentima (obveza doprinosa, poreza i prirez od drugog dohotka u iznosu 1.188.896,00 kn i zatezna kamata do 14. listopada 2011. u iznosu 410.273,00 kn).

Tijekom 2012. Porezna uprava je obavila dva obnovljena postupka poreznog nadzora paragon blokova i isplatnica za razdoblje od 1. siječnja 2007. do 31. prosinca 2009., te je utvrđeno da naplaćene usluge od građana (za korištenje bazena, školu plivanja, sinkronizirano plivanje, zimski kamp, obuku neplivača, sportski kamp i drugo) putem paragon blokova u ukupnom iznosu 727.862,00 kn nisu iskazane i uključivane u ostvarene dnevne promete i prihode. Također, utvrđeno je da je iz naplaćenih iznosa djelatnicima Ustanove i drugim osobama putem isplatnica isplaćeno ukupno 180.364,00 kn. Po provedenim postupcima poreznog nadzora izdana su dva rješenja kojim je utvrđena ukupna obveza Ustanove u iznosu 604.939,00 kn. Poreznim rješenjem od 27. ožujka 2012., utvrđena je obveza Ustanove za poreze i doprinose u iznosu 304.719,00 kn i za zateznu kamatu u iznosu 148.676,00 kn, odnosno ukupno 453.395,00 kn.

Poreznim rješenjem od 25. svibnja 2012., utvrđena je obveza Ustanove za poreze i doprinose u iznosu 110.762,00 kn i zateznu kamatu u iznosu 40.782,00 kn, odnosno ukupno 151.544,00 kn. Ustanova je u ožujku 2012. uputila Ministarstvu financija zahtjev za reprogram poreznog duga prema rješenju od 7. studenoga 2011. i od 27. ožujka 2012. Ministarstvo financija je u srpnju 2012. izdalo rješenje kojim se odobrava zahtjev za reprogramom poreznog duga koji na dan 31. siječnja 2012. iznosi 2.422.641,00 kn, od čega se 1.751.871,00 kn odnosi na glavnicu, a 670.770,00 kn na kamatu. Prema rješenju, uplata reprogramiranih obveza će se izvršiti u 36 jednakih mjesečnih obroka, od kojih prvi dospijeva u kolovozu 2012., a posljednji u srpnju 2015.

Vezano na navedene poslovne događaje koji su bili predmet poreznog nadzora u 2011. i 2012., u tijeku su i postupci drugih nadležnih tijela.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje evidencije o redovitim studentima koji obavljaju za Ustanovu poslove posredstvom studentskog servisa u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencija o radnicima. Državni ured za reviziju predlaže preispitati rashode i utvrđene obveze poreza i doprinosa za usluge student servisa.

4.2. *Ustanova u očitovanju navodi da je u tijeku donošenje odluke o visini naknade troškova prijevoza na posao i s posla. Ustanova se nije očitovala na dane naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju vezane na rashode za zaposlene i rashode za usluge student servisa.*

5. Postupci javne nabave

5.1 Tijekom 2011., rashodi za nabavu roba, radova i usluga su ostvareni u iznosu 2.469.618,00 kn. Bez provedenih postupaka javne nabave, odnosno izravnim ugovaranjem u 2011. su nabavljeni električna energija u iznosu 638.823,00 kn, plin u iznosu 841.635,00 kn, usluge zaštitarsko – spasilačke službe u iznosu 246.946,00 kn, proizvodi za kemijsku obradu bazenske vode u iznosu 96.987,00 kn i usluge osiguranja imovine u iznosu 89.400,00 kn, odnosno ukupno 1.913.791,00 kn. Drugu robu, radove i usluge pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u ukupnom iznosu 555.827,00 kn, Ustanova je nabavljala izravnim ugovaranjem. Tijekom 2011., Ustanova je provela postupak javne nabave velike vrijednosti za ustupanje radova na sanaciji krovišta objekta Ustanove procijenjene vrijednosti 600.000,00 kn. Odlukom o poništenju postupka javne nabave iz travnja 2011., postupak je poništen. Osim poništenog postupka, Ustanova u 2011. nije provela ni jedan postupak javne nabave. Plan nabave za 2011. nije donesen. Odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08 i 90/11) je propisano da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana, a postupak nabave smije započeti onda kada su planirana sredstva za nabavu. Izvješće o javnoj nabavi nije sastavljeno i nije dostavljeno Uredu za javnu nabavu. Odredbama članka 3. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi je propisano da su naručitelji obvezni do 31. ožujka tekuće godine Uredu za javnu nabavu, na temelju podataka iz Elektroničkog oglasnika javne nabave i evidencije sklopljenih ugovora, dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu, ovjereno i potpisano od strane odgovorne osobe.

Državni ured za reviziju nalaže nabavljati robu, radove i usluge u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. Ustanova navodi da je plan nabave za 2012. donesen u siječnju 2012. i dostavljen Gradu radi provođenja zajedničke javne nabave.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ustanove za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je nepovoljno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji u značajnim odrednicama ne iskazuju objektivno i istinito rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza. Poslovanje u značajnom dijelu nije usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Revizijom su utvrđene slijedeće nepravilnosti:

   - Revizijom obavljenom za 2008. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na donošenje financijskog plana, evidentiranje u poslovnim knjigama, sastavljanje financijskih izvještaja, popis imovine i obveza, poduzimanje mjera naplate potraživanja, davanje u zakup poslovnog prostora, te provođenje postupaka javne nabave. Navedene nepravilnosti nisu otklonjene.

   - Ustanova nije uspostavila učinkovit sustav unutarnjih kontrola. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene kod obavljanja blagajničkog poslovanja, sastavljanja bilješki uz financijske izvještaje, popisa imovine i obveza, poduzimanja mjera naplate, rashoda za zaposlene, rashoda za usluge student servisa, te postupaka javne nabave. (točka 1. Nalaza)

   - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazane obveze prema državnom proračunu utvrđene poreznim nadzorom u iznosu 2.140.596,00 kn, od čega se 1.599.169,00 kn odnosi na obveze na temelju ugovora sa studentima. Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2011. nije obavljen u skladu s propisima. (točka 2. Nalaza)

   - Potraživanja za prihode na dan 31. prosinca 2011. su iskazana u iznosu 894.292,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 299.797,00 kn ili 50,4%. Od navedenih potraživanja na potraživanja tekuće godine se odnosi iznos 551.140,00 kn, dok se 343.152,00 kn odnosi na prethodne godine. Od ukupnih potraživanja, na potraživanja od Društva, nad kojim je u prosincu 2012. otvoren stečajni postupak, odnosi se 424.729,00 kn. Mjere naplate u 2011. nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)

   - Vršitelj dužnosti ravnatelja nije postupio u skladu s odlukom upravnog vijeća o razrješenju ravnateljice. Otkazni rok za ravnateljicu nije utvrđen u skladu sa zakonskim odredbama. Naknade troškova prijevoza na posao i s posla su ostvarene u iznosu 124.922,00 kn, a isplaćene su u iznosu 20,00 kn po danu. Odluka o visini naknade troškove prijevoza na posao i s posla nije donesena. Evidencija o redovitim studentima s kojima su tijekom 2011. zaključeni ugovori putem student servisa nije vođena. (točka 4. Nalaza)

- Plan nabave za 2011. nije donesen. Izvješće o javnoj nabavi nije sastavljeno i nije dostavljeno Uredu za javnu nabavu. Bez provedenih postupaka nabave nabavljena je roba i usluge u ukupnoj vrijednosti 1.913.791,00 kn. (točka 5. Nalaza)

4. Ustanova je osnovana odlukom gradskog vijeća Grada u lipnju 2003. i upisana u registar Trgovačkog suda u Varaždinu pod nazivom Gradski bazeni Varaždin. Osnivač Ustanove je Grad. Prema odredbama Statuta, djelatnost je iznajmljivanje vlastitih nekretnina, športske djelatnosti, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, te pripremanje i usluživanje pića i napitaka. Ustanova je u svibnju 2005. osnovala trgovačko društvo Varaždinski bazeni d.o.o. za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, kojem je jedini osnivač i u čijem je 100,0% vlasništvu. U prosincu 2012. nad Društvom je otvoren stečaj. Ravnatelj Ustanove do 12. rujna 2011. je bila Natalija Žetko, a od 13. rujna 2011. na temelju odluke upravnog vijeća je imenovan vršitelj dužnosti ravnatelja Damir Premužić. Navedena odluka poništena je odlukom upravnog vijeća od 7. listopada 2011., prema kojoj je za vršitelja dužnosti ravnatelja imenovan Željko Čengić, a od 14. prosinca 2011. na temelju provedenog natječaja je odabran Mladen Putar, koji dužnost obnaša od 2. siječnja 2012. Koncem 2011. u Ustanovi je bilo 28 zaposlenika. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 10.323.250,00 kn. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 10.210.960,00 kn, a rashodi u iznosu 10.110.705,00 kn, te višak prihoda iznosi 100.255,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 167.288,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 267.543,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na sredstva doznačena od Grada u iznosu 8.230.424,00 kn ili 80,6 % za materijalne troškove, plaće i druge rashode za zaposlene, te za otplatu kredita i kamata. Potraživanja za prihode na dan 31. prosinca 2011., iskazana su u iznosu 894.292,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 299.797,00 kn ili 50,4%. Dospjela su potraživanja u iznosu 713.630,00 kn, od čega se na 2011. odnosi 370.968,00 kn. Od ukupnih potraživanja, na potraživanja od Društva se odnosi 424.729,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 3.673.855,00 kn ili 36,3%, druge rashode u iznosu 3.066.301,00 kn ili 30,3%, te za zaposlene u iznosu 2.687.956,00 kn ili 26,6% ukupno ostvarenih rashoda. Obveze koncem 2011. iznose 11.734.925,00 kn i u odnosu na prethodno razdoblje manje su za 3.629.264,00 kn ili 23,6%. Vrijednosno najznačajnije nedospjele obveze se odnose na obveze za kredite u iznosu 10.298.936,00 kn. Revizijom za 2011. je utvrđeno da u većini slučajeva nije postupljeno prema nalozima danim revizijom za 2008, a odnose se na donošenje financijskog plana, evidentiranje poslovnih događaja u knjigovodstvenoj evidenciji, sastavljanje financijskih izvještaja, popis imovine i obveza, poduzimanje mjera naplate potraživanja, davanje u zakup poslovnog prostora i postupke javne nabave. Revizijom za 2011. su utvrđene i druge nepravilnosti koje se odnose na rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima, rashode za usluge student servisa i postupke javne nabave. Navedene nepravilnosti dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na istinitost i realnost financijskih izvještaja, pravilnost poslovanja te izražavanje nepovoljnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KARLOVAČKA ŠPORTSKA ZAJEDNICA

Karlovac, studeni 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	13

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/13-06/42
URBROJ: 613-06-13-5

Karlovac, 18. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
KARLOVAČKE ŠPORTSKE ZAJEDNICE
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Karlovačke športske zajednice (dalje u tekstu: Zajednica) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 27. kolovoza do 18. studenoga 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga čiji članovi su sportske udruge koje imaju sjedište na području grada Karlovca (dalje u tekstu: Grad). Pravni slijednik je Karlovačkog športskog saveza, osnovanog na skupštini održanoj u prosincu 1995., a preimenovanog u Zajednicu na skupštini održanoj u siječnju 1998. Sjedište Zajednice je u Karlovcu, Rakovac 1. U Registar udruga je upisana u veljači 1998. pod registarskim brojem 04000337, a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. U registar sportskih djelatnosti kojeg vodi Ured državne uprave u Karlovačkoj županiji je upisana u lipnju 2013.

Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja sporta na području Grada, poticanja vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko - rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, poticanja odgojnih funkcija sporta, poštene igre, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom, te širenja olimpijskih načela i jačanja olimpijskog pokreta. Zajednica obuhvaća pravne osobe iz sustava sporta i druge pravne osobe čija je djelatnost značajna za sport i u vezi sa sportom na području Grada. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 135 sportskih udruga koje su punopravne članice Zajednice.

Djelokrug rada je određen Statutom. Prema Statutu, Zajednica utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja sporta na području Grada, potiče sport djece i mladeži, usklađuje aktivnost svojih članova, objedinjuje i usklađuje programe sporta te izrađuje prijedlog programa javnih potreba u sportu i skrbi o njegovom ostvarivanju, skrbi o vrhunskim sportašima i sudjeluje u stvaranju uvjeta za njihovu pripremu za olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva i druga međunarodna takmičenja, skrbi o zdravstvenoj zaštiti sportaša, sudjeluje u unapređenju stručnog rada, vodi brigu o zaštiti i korištenju sportskih objekata, potiče razvoj sportske rekreacije te sportske aktivnosti osoba s invaliditetom i drugo. Tijela Zajednice su skupština, upravni odbor, nadzorni odbor, predsjednik i tajnik. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja, a upravni odbor je izvršno i upravno tijelo. Skupština ima 25 članova, po jednog predstavnika svake izborne jedinice. Upravni odbor ima devet članova. Nadzorni odbor obavlja nadzor nad zakonitosti rada i materijalno-financijskog poslovanja Zajednice, a ima pet članova. Predsjednik predstavlja i zastupa Zajednicu. Članove upravnog i nadzornog odbora, te predsjednika Zajednice bira skupština. Tajnik zastupa Zajednicu, a bira ga upravni odbor na temelju provedenog javnog natječaja. Dužnost predsjednika Zajednice do 14. rujna 2012. je obavljao Zdravko Marčetić, a od tada i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik je Želimir Feitl. Tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije poslove tajnika obavlja Tomislav Polić. Koncem 2012. Zajednica ima 16 zaposlenika, od čega 12 trenera profesionalaca i četiri zaposlenika u stručnoj službi.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednica je ostvarila iz proračuna Grada, donacija pravnih osoba i drugih prihoda.

Planiranje

Plan rada i financijski plan za 2012. su doneseni u prosincu 2011. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 6.200.000,00 kn. Tijekom godine su donesene dvije izmjene plana. Zadnjim izmjenama su prihodi i rashodi planirani u iznosu 10.569.458,00 kn, što je za 4.369.458,00 kn ili 70,5% više u odnosu na plan. Prihodi se odnose na prihode iz proračuna Grada na temelju programa javnih potreba u sportu u iznosu 10.105.529,00 kn, donacija od Saveza športova Karlovačke županije i drugih pravnih osoba u iznosu 305.000,00 kn, višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 151.193,00 kn i druge prihode u iznosu 7.736,00 kn. Rashodi se odnose na otplatu duga kao sudužnika nogometnom klubu po kreditu kod poslovne banke za uređenje nogometnog stadiona (rasvjeta-reflektori i druga ulaganja na tribinama i nadstrešnici) u iznosu 5.220.835,00 kn, donacije sportskim udrugama (tekuće donacije 2.686.099,00 kn i kapitalne donacije 963.867,00 kn) u iznosu 3.649.966,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 1.326.540,00 kn, druge rashode Zajednice u iznosu 341.921,00 kn i programe Zajednice u iznosu 30.196,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 10.425.936,00 kn, što je za 143.522,00 kn ili 1,4% manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 10.419.638,00 kn, što je za 149.820,00 kn ili 1,4% manje od planiranih.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 10.425.936,00 kn, što je za 5.586.704,00 kn ili 115,4% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba	125.017,00	0,00	-
2.	Prihodi po posebnim propisima	4.515.000,00	10.113.230,00	224,0
3.	Prihodi od imovine	1.215,00	770,00	63,4
4.	Prihodi od donacija	198.000,00	305.000,00	154,0
5.	Drugi prihodi	0,00	6.936,00	-
Ukupno		4.839.232,00	10.425.936,00	215,4

Vrijednosno najznačajniji su prihodi po posebnim propisima ostvareni u iznosu 10.113.230,00 kn ili 97,0% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 312.706,00 kn ili 3,0% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi po posebnim propisima se odnose na prihode iz proračuna Grada za koje su sredstva planirana programom javnih potreba u sportu za 2012. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni više za 5.598.230,00 kn ili 124,0%. Izmjenama programa javnih potreba u sportu iz prosinca 2012. planirana su sredstva za Zajednicu u iznosu 10.127.000,00 kn, a raspoređeno je 10.113.230,00 kn.

Prihodi iz proračuna Grada se odnose na tekuće donacije u iznosu 5.513.230,00 kn (za rad sportskih udruga članica Zajednice 2.560.000,00 kn, plaće zaposlenika i materijalne troškove Zajednice 1.485.000,00 kn, održavanje sportskih objekata 721.234,00 kn, korištenje sportskih objekata 625.000,00 kn, za sportske udruge invalida 60.000,00 kn, te sportske igre mladih, prigodne manifestacije i opremanje igrališta 61.996,00 kn) i kapitalne donacije u iznosu 4.600.000,00 kn (za kupnju reflektora od nogometnog kluba).

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu 305.000,00 kn se odnose na donacije od Saveza športova Karlovačke županije u iznosu 200.000,00 kn (za održavanje i osiguranje prijevoznih sredstava, održavanje sportskih objekata, prigodne manifestacije, vođenje poslovnih knjiga) i donacije od četiri pravne osobe u iznosu 105.000,00 kn (za natkrivanje teniskih terena, prigodne manifestacije).

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 6.936,00 kn na temelju presude Županijskog suda.

Prihodi od imovine u iznosu 770,00 kn se odnose na prihode od kamata.

Sredstva iz proračuna Grada u iznosu 9.492.978,00 kn su utrošena u skladu s programom javnih potreba u sportu za 2012., dok su sredstva u iznosu 620.252,00 kn, doznačena za održavanje sportskih objekata članica Zajednice, utrošena za otplatu duga kao sudužnika nogometnom klubu po kreditu kod poslovne banke u iznosu 602.752,00 kn i za kupnju reflektora u iznosu 17.500,00 kn. Donacije u iznosu 282.576,00 kn su utrošene namjenski, a donacije u iznosu 22.424,00 kn nisu utrošene i nalaze se na računu Zajednice koncem 2012.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 10.419.638,00 kn, što je za 5.294.701,00 kn ili 103,3% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.321.459,00	1.326.189,00	100,4
2.	Materijalni rashodi	284.794,00	268.130,00	94,1
2.1.	Naknada troškova zaposlenima	73.229,00	71.248,00	97,3
2.2.	Rashodi za usluge	155.408,00	135.178,00	87,0
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	24.239,00	30.090,00	124,1
2.4.	Drugi materijalni rashodi	31.918,00	31.614,00	99,0
3.	Rashodi amortizacije	23.888,00	23.196,00	97,1
4.	Financijski rashodi	3.848,00	4.946,00	128,5
5.	Donacije	3.456.934,00	3.576.025,00	103,4
6.	Drugi rashodi	34.014,00	5.221.152,00	-
Ukupno		5.124.937,00	10.419.638,00	203,3
Manjak prihoda		285.705,00	-	-
Višak prihoda		-	6.298,00	-

Višak prihoda za 2012. iznosi 6.298,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 188.987,00 kn (manjak iz 2011. u iznosu 285.705,00 kn i višak iz prethodnih godina 474.692,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 195.285,00 kn.

Vrijednosno značajni rashodi u iznosu 10.123.366,00 kn koji čine 97,1% ukupno ostvarenih rashoda, odnose se na druge rashode u iznosu 5.221.152,00 kn ili 50,1%, donacije u iznosu 3.576.025,00 kn ili 34,3% i rashode za zaposlene u iznosu 1.326.189,00 kn ili 12,7%. Svi drugi rashodi (materijalni rashodi, rashodi amortizacije i financijski rashodi) iznose 296.272,00 kn ili 2,9% ukupno ostvarenih rashoda.

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 5.221.152,00 kn, što je za 5.187.138,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na otplatu duga (kao sudužnik) po kreditu kod poslovne banke u iznosu 5.220.252,00 kn i porez na cestovna vozila u iznosu 900,00 kn. Zajednica je bila sudužnik nogometnom klubu po kreditu za uređenje nogometnog stadiona. Nogometni klub nije podmirivao dospjele rate, te je poslovna banka raskinula ugovor o kreditu i naplatila preostali dug od Zajednice (za 4.617.500,00 kn proveden je prijeboj potraživanja i obveze s nogometnim klubom, a za 602.752,00 kn Zajednica je evidentirala na potraživanja od nogometnog kluba za što je pokrenuta ovrha).

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 3.576.025,00 kn. Odnose se na donacije sportskim udrugama, odnosno članicama Zajednice (za sufinanciranje rada 2.620.000,00 kn i održavanje sportskih objekata udruga 127.394,00 kn) u iznosu 2.747.394,00 kn, korištenje-zakup sportskih objekata u iznosu 625.000,00 kn, sportskom društvu u vlasništvu Grada (baloni za teniske terene) u iznosu 100.000,00 kn, proglašenje sportaša godine u iznosu 49.509,00 kn, program sport za sve u iznosu 30.196,00 kn i sportske manifestacije Grada u iznosu 23.926,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.326.189,00 kn, a odnose se na bruto plaće zaposlenika u iznosu 1.095.989,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 175.720,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 54.480,00 kn. Koncem 2012. u Zajednici je bilo 16 zaposlenika, od čega je dvanaest trenera, a četiri su zaposlenika stručnih službi (tajnik, voditelj računovodstva, financijski knjigovođa i blagajnik-administrator).

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 268.130,00 kn se odnose na rashode za usluge (održavanje prijevoznih sredstava 69.859,00 kn, usluge telefona i pošte 31.243,00 kn, računalne usluge 10.654,00 kn, najam prostora 10.074,00 kn, zdravstvene usluge 6.500,00 kn, odvjetničke usluge 3.125,00 kn, održavanje opreme 2.517,00 kn i druge usluge 1.206,00 kn) u iznosu 135.178,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 71.248,00 kn, od čega se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla zaposlenika odnosi 70.528,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode (premije osiguranja 19.288,00 kn i reprezentacija 12.326,00 kn) u iznosu 31.614,00 kn, te rashode za materijal i energiju (uredski materijal 28.539,00 kn i električna energija 1.551,00 kn) u iznosu 30.090,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 867.556,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	236.897,00	188.584,00	79,6
2.	Financijska imovina	151.193,00	678.972,00	449,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	151.193,00	76.220,00	50,4
2.2.	Potraživanja za prihode	0,00	602.752,00	-
Ukupno imovina		388.090,00	867.556,00	223,5
3.	Obveze	104.468,00	602.752,00	577,0
3.1.	Obveze za rashode	104.468,00	0,00	-
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	0,00	602.752,00	-
4.	Vlastiti izvori	283.622,00	264.804,00	93,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		388.090,00	867.556,00	223,5

Vrijednost nefinancijske imovine je koncem 2012. iskazana u iznosu 188.584,00 kn i odnosi se na prijevozna sredstva (tri kombi vozila) u iznosu 178.805,00 kn, te uredsku, komunikacijsku i drugu opremu u iznosu 9.779,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu nefinancijska imovina je smanjena za vrijednost obračunane amortizacije u iznosu 48.313,00 kn ili 20,4%.

Financijska imovina se sastoji od potraživanja za prihode u iznosu 602.752,00 kn i novca u banci i blagajni u iznosu 76.220,00 kn. Potraživanja za prihode se odnose na potraživanja od nogometnog kluba za preostali dug po kreditu koji je banka naplatila od Zajednice. Pokrenut je ovršni postupak, ali do vremena obavljanja revizije potraživanja nisu naplaćena.

Zajednica je koncem 2012. iskazala obveze u iznosu 602.752,00 kn, a odnose se na odgođeno priznavanje prihoda od Grada za održavanje sportskih objekata.

Vlastiti izvori su koncem 2012. iskazani u iznosu 264.804,00 kn, što je za 18.818,00 kn manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na višak prihoda u iznosu 195.285,00 kn i vlastite izvore u iznosu 69.519,00 kn.

c) Program javnih potreba u sportu za 2012.

Prema odredbama članka 48. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12 i 94/13), Zajednica u svom djelokrugu, usklađuje aktivnosti i programe sporta svojih članica, te predlaže program javnih potreba u sportu i sudjeluje u njihovu ostvarenju. Također, prema odredbama članka 76. Zakona o sportu, javne potrebe u sportu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su programi, odnosno aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za jedinice lokalne samouprave.

Na prijedlog Zajednice, program javnih potreba u sportu Grada za 2012. je donijelo gradsko vijeće u prosincu 2011., te izmjene i dopune programa s izmjenama proračuna u prosincu 2012. Izmjenama programa javnih potreba u sportu za 2012. su planirana sredstva u iznosu 13.250.000,00 kn, od čega je planirano prenijeti Zajednici 10.127.000,00 kn, a trgovačkom društvu za sport u vlasništvu Grada za održavanje i korištenje sportskih objekata, te programske aktivnosti učenika, djece, mladih i školski sport u iznosu 3.123.000,00 kn.

Sportske udruge, članice Zajednice su podijeljene u tri grupe, te su i financijska sredstva raspoređena u tri fonda. Na temelju kriterija za kategorizaciju sportskih klubova, 21 sportska udruga raspoređena je u prioritetne udruge i udruge prve grupe (fond za kvalitetni sport), 14 sportskih udruga čiji je rad baziran na radu s mlađim selekcijama raspoređeni su u drugu grupu (fond za rad s mladima), dok su 42 sportske udruge raspoređene u treću grupu (programski fond). Posebnu grupu čine sedam sportskih udruga invalida. Sredstva su doznačena u mjesečnim iznosima, čija je visina ovisila o potrebama u određenom razdoblju, ali unutar odobrenog godišnjeg iznosa. Zajednica je kontrolirala namjensko korištenje sredstava svojih članica kroz financijske izvještaje i izvještaje o radu.

Prema Izvješću o realizaciji programa javnih potreba u sportu za 2012., Zajednica je iz proračuna Grada za provedbu programa ostvarila prihode u iznosu 10.113.230,00 kn. Putem donacija članicama Zajednice prenesena su sredstva u iznosu 2.720.399,00 kn, od čega za sufinanciranje rada sportskih udruga 2.620.000,00 kn i za održavanje sportskih objekata 100.399,00 kn. Na rashode Zajednice odnosi se 7.392.831,00 kn, od čega za otplatu kredita 5.220.252,00 kn, plaće zaposlenika i materijalne troškove Zajednice 1.485.583,00 kn, korištenje-zakup sportskih objekata 625.000,00 kn, te sportske igre mladih, prigodne manifestacije i opremanje igrališta 61.996,00 kn.

d) Strategija razvoja sporta grada Karlovca za razdoblje od 2012. do 2020.

Strategija razvoja sporta grada Karlovca za razdoblje od 2012. do 2020. je pripremljena u skladu sa Zakonom o sportu, Strategijom razvoja hrvatskog sporta, te Bijelom knjigom o sportu Europske komisije i usvojena je na sjednici gradskog vijeća Grada u ožujku 2013. Područja koja navedena strategija obuhvaća su sport u školama i sportske škole, vrhunski i perspektivni sportaši, zdravstvena skrb za sportaše, kategorizacija klubova i sportova u Gradu, značajne sportske priredbe u Gradu, sportska rekreacija, stručni kadrovi u sportu, žene u sportu i sportskoj rekreaciji, sport osoba s invaliditetom, sportski objekti Grada, te modernizacija poslovanja Zajednice. Cilj joj je poticanje novih razvojnih projekata, te učinkovitija usklađenost u planiranju i realizaciji programa javnih potreba u sportu Grada.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava,
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje neprofitne organizacije, te
- ocijeniti pravilnost (namjenskog korištenja) i svrsishodnost korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi financiranja sportskih udruga, obračuna plaća i druga dokumentacija. Obavljena je detaljna provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi materijalnih i drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s predsjednikom i tajnikom Zajednice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i program javnih potreba u sportu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije, odnosno odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Početno stanje danih jamstava iznosi 7.524.124,00 kn (glavnica 7.070.962,00 kn i kamate 453.162,00 kn), a obračunane zatezne kamate u 2012. iznose 18.683,00 kn. Tijekom 2012. je dio danih jamstva u ranijim godinama otplaćen u iznosu 5.939.877,00 kn (od čega je Zajednica otplatila 5.220.252,00 kn, a korisnici kredita 719.625,00 kn), te stanje danih jamstava koncem 2012. iznosi 1.602.930,00 kn. Obveze po danim jamstvima se za 2012. vode u pomoćnoj evidenciji danih jamstava, a odnose se na jamstva poslovnim bankama za dugoročno zaduženje članica za investicije ili redovno poslovanje. Početno stanje danih jamstava se odnosi na jamstvo dano nogometnom klubu za uređenje nogometnog stadiona u iznosu 5.201.569,00 kn i redovno poslovanje u iznosu 1.547.109,00 kn, veslačkom klubu za uređenje spremišta u iznosu 672.003,00 kn, te košarkaškom klubu za redovno poslovanje u iznosu 103.443,00 kn. Odluke o davanju jamstva je donijela skupština, osim za jamstvo nogometnom klubu za redovno poslovanje, koju je donio upravni odbor. Odredbama statuta nije utvrđeno u čijoj je nadležnosti donošenje odluka o zaduživanju, davanju jamstava i suglasnosti za zaduživanje članica. Zajednica je na temelju ugovora o kreditu izdala mjenice ili zadužnice za osiguranje povrata kredita. Navedene mjenice i zadužnice se mogu aktivirati u slučaju da korisnik kredita ne plaća dospjele obveze, te je dana jamstva trebalo evidentirati u glavnoj knjizi u okviru izvanbilančnih zapisa i iskazati u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 64. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to tuđu materijalnu imovinu, prava i vrijednosne papire. Korisnici kredita su u ranijim godinama redovito otplaćivali rate. U 2012. je poslovna banka zbog neplaćanja raskinula ugovor o kreditu zaključen s nogometnim klubom za uređenje nogometnog stadiona i naplatila preostali dug po kreditu u iznosu 5.220.252,00 kn sa žiro računa Zajednice kao sudužnika. Koncem godine su ukupne obveze po danim jamstvima veće za 735.374,00 kn od ukupne imovine Zajednice.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. Zajednica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da će uz postojeću pomoćnu evidenciju o stanju danih jamstava ustrojiti i provođenje istih podataka kroz izvanbilančna knjiženja.

2. Rashodi

2.1. Rashodi su za 2012. ostvareni u iznosu 10.419.638,00 kn, što je za 5.294.701,00 kn ili 103,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda iznosi 6.298,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 188.987,00 kn (manjak iz 2011. u iznosu 285.705,00 kn i višak iz prethodnih godina 474.692,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 195.285,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.326.189,00 kn, a odnose se na bruto plaće zaposlenika u iznosu 1.095.989,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 175.720,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 54.480,00 kn. Financirani su iz proračuna Grada u iznosu 1.302.222,00 kn i donacija Saveza športova Karlovačke županije 23.967,00 kn.

Tijekom 2012. u Zajednici je bilo 16 zaposlenika, od čega 12 trenera i četiri zaposlenika u stručnoj službi. Odlukom o sistematizaciji radnih mjesta su utvrđena radna mjesta u stručnoj službi Zajednice, uvjeti koje zaposlenici trebaju ispunjavati, broj izvršitelja i opis poslova radnog mjesta. Utvrđeno je pet radnih mjesta: tajnik, voditelj računovodstva, financijski knjigovođa, blagajnik-administrator i stručni suradnik za sportske priredbe (svako s jednim izvršiteljem pri čemu radno mjesto stručnog suradnika za sportske priredbe nije popunjeno). Zajednica nema interne akte o obračunu plaća. Za obračun plaća zaposlenika se primjenjivala odluka o koeficijentima za obračun plaće zaposlenika u zajednicama korisnicima proračuna Grada koju je donijelo gradsko poglavarstvo u veljači 1999., a od siječnja 2012. se primjenjuje odluka o koeficijentima za obračun plaće zaposlenika u zajednicama korisnicima proračuna Grada koju je donio gradonačelnik. Za zaposlenike stručne službe Zajednice su utvrđeni koeficijenti od 1,6 do 3,5, a za trenere prema stručnoj spremi od 1,8 do 2,7. Također se primjenjuje rješenje o osnovici za obračun i isplatu plaća zaposlenika u udrugama civilnog društva korisnicima proračuna Grada koju je donio gradonačelnik u siječnju 2010. Osnovica iznosi 2.305,00 kn, a zaposlenici imaju pravo i na druga primanja na temelju ugovora o radu (topli obrok u iznosu 405,00 kn, naknadu za korištenje godišnjeg odmora 1.250,00 kn, božićnicu 1.250,00 kn, plaću u naravi 400,00 kn, dar djeci 600,00 kn i troškove prijevoza na posao i s posla u visini dnevne karte prema mjestu stanovanja). Plaće su obračunavane uz primjenu navedene osnovice i prema utvrđenim koeficijentima za svako radno mjesto, uz uvećanje 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Uz navedeno, a prema odluci upravnog odbora od 20. veljače 2007., plaća troje zaposlenika se uvećava za sredstva koja Zajednica ostvari vođenjem poslovnih knjiga za članice Zajednice od Saveza športova Karlovačke županije u visini 2.000,00 kn mjesečno. Sredstva se raspoređuju razmjerno visini koeficijenata zaposlenika koji sudjeluju u vođenju poslovnih knjiga, tako da voditelju računovodstva pripada 675,00 kn bruto, financijskom knjigovođi 547,00 kn, a blagajniku administratoru 514,00 kn.

Programom javnih potreba u sportu predviđeni su rashodi za plaće trenera u dvanaest prioritetnih klubova, a ostvareni su u iznosu 955.521,00 kn. Za trenere je Zajednica zaključila ugovore o radu na određeno vrijeme (na godinu dana) na prijedlog dvanaest klubova, a poslove obavljaju u sportskim klubovima. U 2013. su s trenerima zaključeni ugovori o radu na neodređeno vrijeme.

Prema odredbama članka 18. i 21. Zakona o sportu, sportske djelatnosti su sudjelovanje u sportskom natjecanju, sportska priprema, sportska rekreacija, sportska poduka, organiziranje i vođenje sportskog natjecanja, te upravljanje i održavanje sportske građevine, a pravne osobe koje obavljaju sportske djelatnosti moraju imati pravo korištenja odgovarajuće sportske građevine i ugovoriti obavljanje stručnih poslova sa za to odgovarajućim školovanim, odnosno stručno osposobljenim osobama. Prema odredbama članka 11. Statuta Zajednice, kojima je utvrđena djelatnost, Zajednica utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja sporta, objedinjuje i usklađuje programe sporta, te izrađuje prijedlog programa javnih potreba u sportu i skrbi o njegovom ostvarenju, usklađuje aktivnost svojih članica, sudjeluje u unapređenju stručnog rada i skrbi o osposobljavanju stručnih djelatnika. Prema navedenome, sportske udruge (klubovi) su nositelji sportskih djelatnosti i trebaju ugovarati obavljanje stručnih poslova.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interne akte kojima bi se utvrdili način obračuna, koeficijenti i osnovicu za obračun plaće zaposlenika kao i druga materijalne prava zaposlenika, a ugovore o radu zaposlenika uskladiti s donesenim aktima. Također Državni ured za reviziju je mišljenja da je ugovaranje stručnog rada trenera u nadležnosti klubova u skladu s odredbama Zakona o sportu.

2.2. Zajednica je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je donijela odluku kojom su utvrđeni način obračuna plaće, koeficijenti, osnovica za obračun plaće i raspodjela stimulativnog dijela plaće, te da su rješenja izdana zaposlenicima usklađena s donesenom odlukom. Navodi da je izmjenom sistematizacije radnih mjesta obuhvaćeno radno mjesto trenera s opisom poslova. Mišljenja je da nije nedostatak što je ugovore o radu s trenerima zaključila Zajednica, jer prema Statutu, ispunjenje ciljeva djelatnosti Zajednice obavljaju profesionalni treneri koji su stručne osobe za realizaciju manifestacija koje organizira Zajednica. Također navodi, da je u ugovorima o radu s trenerima jasno utvrđeno da treneri obavljaju i druge poslove izvan Zajednice, odnosno u klubovima u kojima su raspoređeni.

3. Program javnih potreba u sportu

3.1. Izmjenama programa javnih potreba u sportu Grada za 2012. su planirane kapitalne donacije Zajednici za otkup reflektora od nogometnog kluba koji su postavljeni na nogometnom stadionu u vlasništvu Grada u iznosu 4.600.000,00 kn i za održavanje sportskih objekata članica Zajednice u iznosu 725.000,00 kn. Prema Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna i realizaciji programa Grada, ostvareni su rashodi za kapitalne donacije u iznosu 4.600.000,00 kn i za održavanje sportskih objekata u iznosu 721.234,00 kn.

Nogometni klub je u 2009. zaključio ugovor o kreditu s poslovnom bankom za uređenje nogometnog stadiona (rasvjeta-reflektori i druga ulaganja na tribinama i nadstrešnici) u kunskoj protuvrijednosti 915.000,00 EUR, a Zajednica je bila sudužnik. Nogometni klub je otplatio dio kredita. S obzirom da ugovorene obveze po kreditu nisu podmirivane i da su nastupili otkazni razlozi, poslovna banka je preostali iznos duga u visini 5.220.252,00 kn naplatila od Zajednice kao sudužnika.

Na temelju odluke skupštine Zajednice od 30. srpnja 2012., zaključen je 31. srpnja 2012. s nogometnim klubom ugovor o kupnji reflektora po procijenjenoj vrijednosti 4.617.500,00 kn (za što je obavljen prijeboj potraživanja i obveza s nogometnim klubom u iznosu 4.600.000,00 kn, a 17.500,00 kn podmireno je iz sredstava doznačenih za održavanje sportskih objekata) i s Gradom ugovor o prijenosu reflektora u vlasništvo Grada bez naknade. Gradsko vijeće je donijelo izmjene programa javnih potreba u sportu 30. srpnja 2012., te je Zajednici za kupnju reflektora doznačeno 4.600.000,00 kn i 721.234,00 kn za održavanje sportskih objekata. Dijelom doznačenih sredstava su podmirene obveze po kreditu nogometnog kluba (čime je omogućena deblokada žiro računa) u iznosu 602.752,00 kn i obveza za kupnju reflektora u iznosu 17.500,00 kn, a razlika u iznosu 100.982,00 kn je raspodijeljena udrugama, kako je i Zajednica iskazala u svom izvješću o radu koje je prihvatilo gradsko vijeće 30. rujna 2013. Prema navedenom sredstva u iznosu 620.252,00 kn nisu raspoređena za planirane namjene odnosno za financiranje tekućeg i investicijskog održavanja sportskih objekata, nego za (Zajednica je bila sudužnik) otplatu kredita kojim je financirano uređenje nogometnog stadiona i nabava reflektora. Rješenjem o ovrsi iz srpnja 2013. nogometni klub je u obvezi Zajednici isplatiti 602.752,00 kn i troškove postupka, a sredstva za otplatu kredita su evidentirana na odgođeno priznavanje prihoda i na potraživanjima od nogometnog kluba.

Državni ured za reviziju predlaže dati veću pozornost opravdanosti zaduživanju sportskih udruga, davanju jamstava i izvorima financiranja za podmirenje obveza po danim jamstvima, s obzirom da vrijednosno najznačajnije prihode ostvaruje iz proračunskih sredstava za financiranje programa javnih potreba u sportu.

3.2. *Zajednica je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da se doznačena sredstva za investicijsko održavanje sportskih objekata u iznosu 620.252,00 kn nisu stigla raspodijeliti za tu namjenu prema dospjelim zahtjevima za održavanje sportskih igrališta, jer je banka s računa Zajednice kao sudužnika, prisilno naplatila dugovanje prema kreditu danom nogometnom klubu. Navodi da je nogometni klub utužen za navedeni iznos, a po naplati isti će se raspodijeliti za prvobitnu namjenu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Stanje danih jamstava koncem 2012. iznosi 1.602.930,00 kn i nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima kao izvanbilančni zapisi. Tijekom 2012. su obveze za dana jamstva iznosile 5.939.877,00 kn, od čega je Zajednica otplatila kao sudužnik nogometnom klubu 5.220.252,00 kn (za 4.617.500,00 kn proveden je prijeboj potraživanja i obveza, a 602.752,00 kn evidentirano je na potraživanjima i pokrenuta je ovrha). (točka 1. Nalaza)

   - Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.326.189,00 kn, a odnose se na bruto plaće zaposlenika u iznosu 1.095.989,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 175.720,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 54.480,00 kn. Tijekom 2012. u Zajednici je bilo 16 zaposlenika, od čega 12 trenera i četiri zaposlenika u stručnoj službi. Odlukom o sistematizaciji je utvrđeno pet radnih mjesta: tajnik, voditelj računovodstva, financijski knjigovođa, blagajnik-administrator i stručni suradnik za sportske priredbe, svako s jednim izvršiteljem. Zajednica nema interne akte o obračunu plaća. Programom javnih potreba u sportu predviđene su rashodi za plaće trenera u dvanaest prioritetnih klubova, a ostvareni su u iznosu 955.521,00 kn. Ugovore o radu s trenerima je zaključila Zajednica, a prema odredbama Zakona o sportu trebale su zaključiti sportske udruge. (točka 2. Nalaza)

   - Sredstva doznačena iz proračuna Grada kroz program javnih potreba u sportu za tekuće i investicijsko održavanje sportskih objekata u iznosu 620.252,00 kn, uslijed blokade žiro računa Zajednice kao sudužnika nogometnom klubu, utrošena su za podmirivanje duga po kreditu za uređenje nogometnog stadiona u iznosu 602.752,00 kn i nabavu reflektora u iznosu 17.500,00 kn. Zajednica mora voditi brigu o danim jamstvima, jer njihovo aktiviranje utječe na raspoloživa namjenska sredstva iz proračuna Grada za financiranje javnih potreba u sportu. (točka 3. Nalaza)

4. Zajednica je neprofitna udruga čiji članovi su sportske udruge koje imaju sjedište na području Grada. Cilj Zajednice je razvitak i promicanje sporta na području Grada, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitak sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko - rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba. U 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 135 udruga. Zajednica ima 16 zaposlenika, od čega je dvanaest profesionalnih trenera, a četiri su zaposlenika stručnih službi.

Predsjednik Zajednice je do 14. rujna 2012. bio Zdravko Marčetić, a od tada i u vrijeme obavljanja revizije Želimir Feitl. Prihodi u 2012. su ostvareni u iznosu 10.425.936,00 kn, rashodi u iznosu 10.419.638,00 kn, te višak prihoda u iznosu 6.298,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 188.987,00 kn (manjak iz 2011. u iznosu 285.705,00 kn i višak iz prethodnih godina 474.692,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 195.285,00 kn. Ukupna vrijednost imovine i vlastitih izvora koncem 2012. je iskazana u iznosu 867.556,00 kn. Vrijednosno najznačajniji izvori financiranja Zajednice su prihodi iz proračuna Grada na temelju programa javnih potreba u sportu u iznosu 10.113.230,00 kn ili 97,0% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno su najznačajniji drugi rashodi ostvareni u iznosu 5.221.152,00 kn s udjelom 50,1%, donacije 3.576.025,00 kn s udjelom 34,3% i rashodi za zaposlene 1.326.189,00 kn s udjelom 12,7% ukupnih rashoda. Članice su dostavile izvještaje o obavljenim aktivnostima i namjenskom trošenju sredstava. Na temelju dostavljene dokumentacije može se ocijeniti da je većina prihoda namjenski utrošena, osim u dijelu koji se odnosi na otplatu kredita nogometnog kluba u iznosu 602.752,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode za zaposlene te trošenje namjenskih sredstava prema programu javnih potreba u sportu, utjecale su na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo uvjetno mišljenje.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POŽEŠKI ŠPORTSKI SAVEZ, POŽEGA

Požega, lipanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O SAVEZU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	17

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/12-06/14
URBROJ: 613-13-13-6

Požega, 3. lipnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
POŽEŠKOG ŠPORTSKOG SAVEZA, POŽEGA ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Požeškog športskog saveza, Požega (dalje u tekstu: Savez) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 20. studenoga 2012. do 3. lipnja 2013.

I. PODACI O SAVEZU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Savez je zajednica športskih udruga koje imaju sjedište na području grada Požege. Savez djeluje od 1967. kada je osnovan pod nazivom Savez za opću i fizičku kulturu Slavonska Požega. U veljači 1991., je na temelju rješenja Sekretarijata opće uprave Slavonska Požega upisan u registar Saveza i drugih oblika udruživanja društvenih organizacija pod nazivom Savez športova općine Slavonska Požega. U lipnju 1995. Ured za opću upravu županije Požeško-slavonske je donio rješenje o upisu Požeškog športskog saveza u Registar udruženja građana. Sjedište Saveza je u Požegi, Antuna Kanižlića 14a. U Registar udruga je upisan u veljači 1998. pod registarskim brojem 11000122, a u Registar neprofitnih organizacija u lipnju 2009. Osnovan je s ciljem razvitka i promicanja športa na području grada Požege, poticanja vrhunskog športskog stvaralaštva, stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih športskih dometa, razvitka športskih aktivnosti djece i mladeži, športsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanja odgojnih funkcija športa, fair playa (poštene igre), razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje športom, te širenja olimpijskih ideala i jačanje olimpijskog pokreta. Članice Saveza su neprofitne športske udruge. Koncem 2011. u Savez je bilo učlanjeno 72 udruge, odnosno športska kluba. Udruge su punopravne članice Saveza.

Djelokrug rada je utvrđen Statutom. Prema Statutu, Savez utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja športa na području grada, potiče i promiče svekoliki šport, osobito djece, mladeži i studenata, usklađuje aktivnosti članica, objedinjuje i usklađuje programe športa te izrađuje prijedlog programa javnih potreba u športu i skrbi o njegovom ostvarenju, skrbi o politici zapošljavanja osoba za obavljanje stručnih poslova u športu, skrbi o vrhunskim športašima i sudjeluje u stvaranju uvjeta za njihovu pripremu za olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva, te druga međunarodna natjecanja, sudjeluje u ostvarivanju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora, skrbi o namjeni i korištenju športskih objekata, sudjeluje u unapređivanju stručnog rada i skrbi o osposobljavanju stručnih djelatnika, skrbi o zdravstvenoj zaštiti športaša, skrbi o kategoriziranim športašima, planira izgradnju, održavanje i korištenje športskih građevina značajnih za šport grada, sudjeluje i skrbi o javnim športskim građevinama, provođenju i financiranju znanstvenih i razvojnih projekata elaborata i studija u funkciji razvoja športa, obavlja i druge poslove i zadaće određene zakonom, pravilima Hrvatskog olimpijskog odbora i Statutom. Tijela Saveza su skupština, izvršni odbor, predsjednik, tajnik i nadzorni odbor. Skupština Saveza je naviše tijelo upravljanja, a izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo. Izvršno tijelo Saveza je tajnik. Nadzorni odbor Saveza vrši nadzor nad financijskim poslovanjem Saveza. Predsjednik i tajnik predstavljaju i zastupaju Savez. Na sjednici skupštine Saveza održanoj 14. travnja 2011. za obavljanje dužnosti predsjednika Saveza je izabran Krešimir Pavelić (od ožujka 2004. do travnja 2011. predsjednik je bio Nikola Brekalo). Od travnja 2004. i u vrijeme obavljanja revizije, poslove tajnika obavlja Željko Mitrović. Koncem 2011. Savez ima jedanaest radnika.

Sredstva za financiranje djelatnosti Saveza su ostvarena iz proračuna grada Požege, prihoda od obavljanja ugostiteljske djelatnosti za potrebe članica Saveza, prihoda od naknade za korištenje poslovnih objekata koje je Savez dobio na korištenje i upravljanje od grada Požege i drugih prihoda.

Financijski izvještaji

Savez vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke.

Financijski izvještaji za 2011. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu bili istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Stoga su u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2013.) sastavljeni novi financijski izvještaji, prema podacima iz poslovnih knjiga.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.989.836,00 kn, što je za 725.818,00 kn ili 19,5% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	775.775,00	451.278,00	58,2
1.1.	Prihodi od prodaje roba	0,00	252.570,00	-
1.2.	Prihodi od pružanja usluga	775.775,00	198.708,00	25,6
2.	Prihodi od članarina	10.700,00	54.039,00	-
3.	Prihodi od imovine (kamate)	0,00	29,00	-
4.	Prihodi od donacija	2.798.807,00	2.467.140,00	88,1
4.1.	Donacije iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	2.798.807,00	2.467.140,00	88,1
5.	Drugi prihodi	130.372,00	17.350,00	13,3
5.1.	Prihodi od naknade šteta	130.265,00	12.193,00	9,4
5.2.	Drugi nespomenuti prihodi	107,00	5.157,00	-
Ukupno		3.715.654,00	2.989.836,00	80,5

Prihodi od donacija se odnose na sredstva ostvarena iz proračuna grada Požege u iznosu 2.467.140,00 kn, na temelju Programa javnih potreba u športu grada Požege za 2011. (dalje u tekstu: Program). U odnosu na prethodnu godinu, manje su ostvareni za 331.667,00 kn ili 11,8%. Sredstva su ostvarena za financiranje rada Saveza (plaće radnicima) u iznosu 768.150,00 kn, materijalnih troškova u iznosu 705.000,00 kn, rada športskih udruga u iznosu 597.950,00 kn, rada s mladima u iznosu 130.000,00 kn, rada športskih udruga s invaliditetom u iznosu 79.968,00 kn, nabave športske opreme za članice Saveza u iznosu 59.456,00 kn, stipendiranja vrhunskih športaša u iznosu 47.200,00 kn, zajedničkih programa športa u iznosu 47.171,00 kn, te športskih manifestacija u iznosu 32.245,00 kn. Prihodi za organiziranje i održavanje športskih manifestacija su ostvareni u iznosu 32.245,00 kn. Sredstva za sve športske manifestacije i priredbe su planirana u gradskom proračunu u sveukupnom iznosu 150.000,00 kn, a doznačena su Savezu na temelju zahtjeva.

Prihodi iz gradskog proračuna su ostvareni u iznosu 2.467.140,00 kn. Od toga je za namjene utvrđene Programom utrošeno 2.448.716,00 kn, a za plaćanje poreza i doprinosa na plaće radnika 18.424,00 kn.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su ostvareni u iznosu 451.278,00 kn od čega se 252.570,00 kn odnosi na prihode od prodaje roba i 198.708,00 kn prihode od pružanja usluga. Prihodi od prodaje roba u iznosu 252.570,00 kn se odnose na prihode od obavljanja ugostiteljske djelatnosti za potrebe članica Saveza, od čega se 146.764,00 kn odnosi na prihode od prodaje pića i napitaka u ugostiteljskom objektu u sklopu športske dvorane, te 105.806,00 kn od prodaje pića i napitaka u ugostiteljskom objektu gradske kuglane. Prihodi od pružanja usluga su ostvareni u iznosu 198.708,00 kn, a odnose se na prihode od najma za korištenje športske dvorane za učenike osnovne škole za nastavu tjelesne i zdravstvene kulture u iznosu 105.025,00 kn, od održavanja božićnog malonogometnog turnira 23.745,00 kn, najma športskih objekata dobivenih na korištenje i upravljanje 22.521,00 kn, naknada sudcima, zapisničarima i voditeljima športova za sudjelovale na športskim igrama 22.385,00 kn, najma za reklamni prostor u športskoj dvorani 6.000,00 kn, od odmarališta dobivenog na upravljanje i korištenje 4.000,00 kn te druge prihode u iznosu 15.032,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.916.019,00 kn, što je za 1.018.338,00 kn ili 25,9% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za radnike	948.863,00	959.621,00	101,1
2.	Materijalni rashodi	1.660.969,00	988.892,00	59,5
2.1.	Naknade troškova radnicima	53.521,00	35.138,00	65,7
2.2.	Rashodi za usluge	423.218,00	196.958,00	46,5
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	1.184.230,00	717.139,00	60,6
2.4.	Drugi materijalni rashodi	0,00	39.657,00	-
3.	Rashodi amortizacije	7.978,00	7.978,00	100,0
4.	Financijski rashodi	19.308,00	25.615,00	132,7
5.	Donacije	1.297.239,00	933.913,00	72,0
Ukupno		3.934.357,00	2.916.019,00	74,1
Višak prihoda		-	73.817,00	-
Manjak prihoda		218.703,00	-	-

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 73.817,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 450.504,00 kn (od čega se 218.703,00 kn odnosi na manjak prihoda iz 2010., a 231.801,00 kn na manjak prihoda prenesen iz prethodnih godina), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 376.687,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 988.892,00 kn ili 33,9%, rashodi za radnike 959.621,00 kn ili 32,9%, te za donacije 933.913,00 kn ili 32,0%. Svi drugi rashodi iznose 33.593,00 kn i imaju udjel 1,2% u ukupno ostvarenim rashodima.

Materijalni rashodi u iznosu 988.892,00 kn se odnose na naknade troškova radnicima u iznosu 35.138,00 kn (naknade športskim sucima 21.940,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu 5.554,00 kn, te druge naknade u iznosu 7.644,00 kn), rashode za usluge u iznosu 196.958,00 kn (od čega za usluge tekućeg i investicijskog održavanja 90.010,00 kn, komunalne usluge 67.612,00 kn, usluge telefona 17.652,00 kn, računalne usluge 10.755,00 kn, usluge promidžbe i informiranja 2.285,00 kn i druge rashode 8.644,00 kn), za materijal i energiju u iznosu 717.139,00 kn (od čega za energiju 509.221,00 kn) i druge nespomenute materijalne rashode koji se u cijelosti odnose na premije osiguranja u iznosu 39.657,00 kn.

Rashodi za radnike u iznosu 959.621,00 kn se odnose na rashode za plaće u iznosu 805.057,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 132.464,00 kn, te druge rashode za radnike u iznosu 22.100,00 kn. Plaće se obračunavaju na temelju Pravilnika o radu zaposlenika u stručnoj službi Saveza.

Rashodi za donacije u iznosu 933.913,00 kn se odnose na prijenose sredstava športskim klubovima članicama Saveza za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 579.526,00 kn, provođenje športske aktivnosti djece i mladeži 130.000,00 kn, rad športskih udruga športaša s invaliditetom 80.468,00 kn, športske stipendije 48.000,00 kn, športske igre mladih 22.385,00 kn, zajedničke programe 20.000,00 kn (preneseno nogometnom klubu), organizaciju svečanosti proglašenja športaša godine 13.836,00 kn, rashode za školovanje osoba za obavljanje stručnih poslova u športu 13.335,00 kn, olimpijski festival dječjih vrtića 12.700,00 kn, športske manifestacije 10.054,00 kn, te športsku ambulantu u iznosu 3.609,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prijenosi sredstava su ostvareni manje za 363.326,00 kn ili 28,0%, zbog manje doznačenih sredstava iz proračuna grada Požege.

Financijski rashodi u iznosu 25.615,00 kn se odnose na zatezne kamate za nepravovremeno plaćanje računa u iznosu 7.954,00 kn, usluge platnog prometa u iznosu 2.733,00 kn, te druge nespomenute financijske rashode u iznosu 14.928,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 48.787,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	7.978,00	0,00	-
2.	Financijska imovina	32.693,00	48.787,00	149,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.113,00	8.365,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	5.000,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode	26.580,00	40.422,00	152,1
	Ukupno imovina	40.671,00	48.787,00	120,0
3.	Obveze	404.583,00	338.882,00	83,8
3.1.	Obveze za rashode	404.583,00	338.882,00	83,8
4.	Vlastiti izvori	-363.912,00	-290.095,00	79,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	40.671,00	48.787,00	120,0

U odnosu na stanje početkom 2011., nefinancijska imovina je manja za 7.978,00 kn. Smanjenje se odnosi na ispravak vrijednosti opreme.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja od kupaca u iznosu 40.422,00 kn, novac u banci u iznosu 8.296,00 kn i blagajni u iznosu 69,00 kn.

Ukupne obveze u iznosu 338.882,00 kn veće su za 290.095,00 kn od ukupne imovine.

Vlastiti izvori su iskazani u negativnom iznosu 290.095,00 kn, a sastoje se od ostvarenog manjka prihoda tekuće i prethodnih godina u iznosu 376.687,00 kn i drugih vlastitih izvora u iznosu 86.592,00 kn.

Ukupne obveze u iznosu 338.882,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 321.120,00 kn (prema dobavljačima u iznosu 313.125,00 kn i obveze za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 7.995,00 kn koje se u cijelosti odnose na obveze prema športskim udrugama za prosinac 2012.), obveze za radnike (doprinose iz plaća) u iznosu 16.949,00 kn, te druge obveze u iznosu 813,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2012.) od iskazanih obveza u iznosu 338.882,00 kn podmirene su obveze u iznosu 302.876,00 kn, dok obveze prema dobavljačima u iznosu 36.006,00 kn nisu podmirene.

c) Program Saveza

Na temelju odredbi članaka 48. i 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), te dostavljenih programa javnih potreba u športu i financijskih planova udruga, Savez je u studenom 2010. izradio Prijedlog programa javnih potreba u športu grada Požege za 2011. (dalje u tekstu: Prijedlog Programa). Uloga Saveza je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te sastaviti jedinstveni program potreba u športu, osmisliti programe u kojima će sudjelovati cjelokupna športska javnost i osmisliti športsko-rekreativne programe športa.

Program Grada za 2011. je donesen u prosincu 2010. zajedno s godišnjim proračunom Grada, na temelju Prijedloga Programa za 2011. koji je Savez izradio u studenom 2010.

Proračunom Grada su planirana sredstva za Savez za 2011. u iznosu 2.397.250,00 kn, a izmjenama proračuna Grada iz listopada 2011. u iznosu 2.447.800,00 kn. Plan sredstava za sufinanciranje programa javnih potreba u športu grada Požege za 2011. (dalje u tekstu: financijski plan) je donesen u ožujku 2011. Financijski plan nije donesen pravodobno. Skupština Saveza je usvojila financijski plan u ožujku 2011. Izmjene financijskog plana nisu donesene.

Prijedlog Programa je oblikovan u sljedeća glavna programska područja (aktivnosti) razrađena na potprograme: zajednički programi športa (s potprogramima: osiguranje i zdravstvena zaštita športaša, informativna djelatnost, školovanje i usavršavanje kadrova i nagrade za športske rezultate), programi športskih udruga (klubova), program športskih škola (s potprogramima: olimpijada dječjih vrtića i športske igre mladih), programi športske rekreacije (s potprogramom: troškovi natjecanja), rad s mladima, održavanje športskih objekata (s potprogramima: materijalni troškovi i investicijsko održavanje športskih objekata), rad Saveza (s potprogramima: bruto plaće radnika, školovanje kadrova, rad na ugovor, uredski materijal i stručna literatura), investicije, športska oprema (s potprogramima: nabava samostrela i pušaka, oprema za školu nogometa, nabava i postavljanje zaštitnih mreža, oprema za trening, pisači i fotoćelije, nosači i mreža za odbojku, golovi za rukomet, oprema za kadete i ostala oprema), šport i rekreacija osoba s invaliditetom, stipendiranje vrhunskih športaša te obvezna rezerva.

Na temelju prihvaćenog Programa Grada za 2011., praćenja rada udruga i dostavljenih izvješća udruga o utrošku sredstava prethodne godine, Savez je sastavio financijski plan za 2011., kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 2.908.359,00 kn. Financijski plan je izrađen prema pojedinim športskim programima, ali nije izrađen i prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija, te nije moguće praćenje ostvarenih rezultata s planiranim. Prihodi su planirani po izvorima, a rashodi po programima (aktivnostima) s pojedinim potprogramima. Rashodi su planirani financijskim planom prema pojedinim programima (aktivnostima) s potprogramima kako slijedi: rad Saveza (s potprogramima: bruto plaće radnika, uredski materijal i stručna literatura) u iznosu 1.027.109,00 kn, održavanje športskih objekata (s potprogramima: materijalni troškovi i investicijsko održavanje športskih objekata) u iznosu 777.176,00 kn, programi športskih udruga (klubova) u iznosu 646.074,00 kn, rad s mladima u iznosu 168.000,00 kn, šport i rekreacija osoba s invaliditetom u iznosu 80.000,00 kn, zajednički programi športa (s potprogramima: osiguranje i zdravstvena zaštita športaša, informativna djelatnost, školovanje i usavršavanje kadrova i nagrade za športske rezultate) u iznosu 60.000,00 kn, športska oprema u iznosu 50.000,00 kn, stipendiranje vrhunskih športaša u iznosu 40.000,00 kn, program športskih škola (s potprogramima: materijalni troškovi i troškovi natjecanja) u iznosu 20.000,00 kn, programi športske rekreacije (s potprogramima: materijalni troškovi i troškovi natjecanja) u iznosu 20.000,00 kn, te obvezna rezerva u iznosu 20.000,00 kn. Sredstva za organiziranje i održavanje športskih manifestacija i priredbi financijskim planom Saveza nisu planirana, a u gradskom proračunu su planirana sredstva za sve manifestacije i priredbe u iznosu 150.000,00 kn.

Prema realizaciji financijskog plana u 2011., Savez je iz proračuna Grada za provedbu Programa ostvario prihode u iznosu 2.467.140,00 kn.

Prema izvješćima Gradu o realiziranim programima i namjenskom korištenju sredstava utrošena su sredstva Grada za rad Saveza u iznosu 786.574,00 kn (od čega su sredstva u iznosu 18.424,00 kn dobivena za rad športskih udruga, a utrošena za plaćanje poreza i doprinosa na plaće radnika), materijalne rashode 705.000,00 kn, rad športskih udruga 579.526,00 kn, rad s mladima 130.000,00 kn, rad športskih udruga osoba s invaliditetom 79.968,00 kn, športsku opremu 59.456,00 kn, stipendije vrhunskim športašima 47.200,00 kn, zajedničke programe športa 47.171,00 kn, te športske manifestacije u iznosu 32.245,00 kn. Savez je iz sredstava doznačenih iz proračuna grada Požege tijekom 2011. financirao 61 športsku udrugu. Sredstva su korištena za provođenje aktivnosti planiranih Programom Grada za 2011.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi reviziji su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje neprofitne organizacije,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Saveza. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanje revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Saveza. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za radnike, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s tajnikom i predsjednikom skupštine Saveza, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na financijske izvještaje, planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, te postupke javne nabave.

1. Financijski izvještaji

1.1. Savez je sastavio propisane financijske izvještaje za 2011. U Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija rashodi za materijal i energiju su iskazani na propisanim računima Računskog plana za neprofitne organizacije (dalje u tekstu: Računski plan), dok su u glavnoj knjizi rashodi za materijal i energiju evidentirani na računima koji po nazivu odgovaraju propisanom nazivu računa predviđenom Računskim planom, ali ne odgovaraju propisanom broju računa. Proizlazi da naziv računa na kojemu su evidentirani nije usklađen s propisanim brojem podskupine predviđene Računskim planom, te zbog provedenog načina evidentiranja iznosi pojedinih podskupina rashoda iz glavne knjige nisu istovjetni istim podskupinama rashoda iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija. Evidentiranje obveza je provedeno na način da su u Bilanci obveze za poreze evidentirane na propisanim računima, dok su u glavnoj knjizi obveze za poreze evidentirane u okviru računa koji po nazivu nije usklađen sa propisanim brojem podskupine predviđene Računskim planom, te zbog provedenog načina evidentiranja iznosi pojedinih podskupina obveza iz glavne knjige nisu istovjetni istim podskupinama obveza iz Bilance. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), kojom je propisano da su neprofitne organizacije obvezne evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva. Prema odredbi članka 21. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, Računskim planom su utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.
Podaci koji se odnose na vrijednost financijske imovine u Bilanci na dan 1. siječnja 2011. i na dan 31. prosinca 2011., nisu usklađeni s podacima u poslovnim knjigama. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje naziva računa s propisanim brojevima računa iz Računskog plana, te iskazivanje podataka u financijskim izvještajima koji su istovjetni podacima iz poslovnih knjiga kako bi financijski izvještaji pružili objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Saveza.

1.2. Savez je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Savez je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Planiranje

Program za 2011. je donesen u prosincu 2010. Financijski plan za 2011. je donijela skupština Saveza u ožujku 2011. Financijski plan je trebalo donijeti prije početka godine na koju se odnosi. U listopadu 2011. je donesen Program o izmjenama i dopunama Programa za 2011., kojim su utvrđena sredstva iz gradskog proračuna u iznosu 2.447.800,00 kn. Izmjene financijskog plana, te izmjene plana raspodjele sredstava športskim udrugama nisu donesene. Financijskim planom za 2011. prihodi su planirani po izvorima, a rashodi po programima (aktivnostima) s pojedinim potprogramima, odnosno plan nije izrađen i prema vrstama prihoda i rashoda iz Računskog plana. S obzirom da u financijskom planu nisu navedeni prihodi i rashodi prema propisanom Računskom planu, nije moguće pratiti ostvarenje prihoda i rashoda po vrstama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana prije početka poslovne godine na koju se odnosi, donošenje izmjena plana, izmjena plana raspodjele sredstava športskim udrugama, te planiranje prihoda i rashoda prema računima iz Računskog plana kako bi se moglo pratiti ostvarenje prihoda i rashoda.

- Poslovne knjige i knjigovodstvene isprave

Savez vodi dnevnik i glavnu knjigu, te pomoćne knjige. Nisu ustrojene evidencije izdanih putnih naloga i dugotrajne nefinancijske imovine, što nije u skladu s odredbama članka 6. stavak 2. i 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisana obveza vođenja pomoćne knjige dugotrajne nefinancijske imovine, kao i evidencije putnih naloga.
Blagajnički izvještaji su zaključivani mjesečno, a trebali su biti zaključivani kada je u blagajni iskazan promet. Promet u blagajni nije evidentiran nakon nastanka poslovnog događaja, nego povremeno, te su na isti način obavljane uplate novca na žiro račun. Uplate i isplate iz blagajne nisu obavljane na temelju uredne dokumentacije. U pojedinim slučajevima uplatnice i isplatnice je potpisala blagajnica, a likvidator, primatelj i uplatitelj nisu potpisani. U nekim slučajevima (ostvareni prihodi od odmarališta) nije moguće utvrditi na što se odnose pojedine uplate u blagajnu i isplate iz blagajne. Knjigovodstvene isprave (ulazne račune) nije potpisala odgovorna osoba.
Koncem 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 40.422,00 kn. Odnose na potraživanja iz ranijih godina u iznosu 26.580,00 kn te na potraživanja iz 2011. u iznosu 13.842,00 kn. Za potraživanja iz ranijih godina u iznosu 26.580,00 kn nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo na što se odnose. Za pojedine prihode (prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, od članarina i drugi prihodi), koji su evidentirani u 2011., nisu iskazana potraživanja u cijelosti.
Poslovni događaji u pojedinim slučajevima nisu evidentirani na temelju urednih knjigovodstvenih isprava. Utvrđene nepravilnosti se odnose na prihode od pružanja usluga i članarina u iznosu 81.784,00 kn.

Prihodi od održavanja božićnog malonogometnog turnira su evidentirani u iznosu 23.745,00 kn, a odnose se na prihode od uplata kotizacija ekipa u iznosu 1.000,00 kn (evidentirani na temelju ispostavljenih računa), od uplata kotizacija ekipa u iznosu 2.800,00 kn (evidentirani bez prethodno ispostavljenih računa) i od održavanja božićnog malonogometnog turnira u iznosu 19.945,00 kn.
Prihodi od održavanja božićnog turnira u iznosu 19.945,00 kn se odnose na razliku sredstva koja je preostala nakon što su od ukupno prodanih ulaznica u iznosu 48.460,00 kn i uplata kotizacija u iznosu 32.800,00 kn plaćeni troškovi održavanja turnira u iznosu 57.808,00 kn. Preostali iznos prihoda od ulaznica i uplate kotizacije u iznosu 3.507,00 kn je uplaćen u blagajnu. Na turniru je sudjelovalo 130 ekipa. Savez je trebao ispostaviti račune za kotizacije ekipa turnira u ukupnom iznosu 41.600,00 kn, a ispostavljeni su za dvije ekipe u iznosu 1.000,00 kn. Prihodi od prodaje ulaznica su ostvareni u iznosu 48.460,00 kn. Prihodi od prodaje ulaznica i uplata kotizacija ekipa, te troškovi održavanja božićnog turnira nisu evidentirani u poslovnim knjigama. Pri prodaji ulaznica kao i uplati kotizacija su ispostavljene blagajničke uplatnice. Za uplatu kotizacija u iznosu 32.800,00 kn nisu prethodno ispostavljeni računi. Cijene ulaznica su utvrđene u iznosu 10,00 kn, te 15,00 kn u vrijeme polufinala i finala turnira. Visina cijene ulaznice za djecu nije utvrđena, a naplaćivana je u iznosu 5,00 kn.
Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 54.039,00 kn. Odnose se na kotizacije ekipa malog nogometa u iznosu 39.639,00 kn i ekipa ženske odbojkaške lige u iznosu 14.400,00 kn. Na natjecanju malonogometnih klubova su sudjelovale 32 ekipe. Savez je trebao ispostaviti račune za kotizacije za ekipe malog nogometa u ukupnom iznosu 34.400,00 kn, a ispostavljeni su računi za jedanaest ekipa u iznosu 11.000,00 kn. Prihodi od kotizacija ekipa malog nogometa su evidentirani u iznosu 39.639,00 kn, a od čega 11.000,00 kn na temelju ispostavljenih računa. Za prihode u iznosu 15.739,00 kn nisu prethodno ispostavljeni računi, te nije priložena dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo na što se odnose evidentirani prihodi. Za prihode u iznosu 12.900,00 kn su ispostavljene blagajničke uplatnice, bez prethodno ispostavljenih računa. U ženskoj odbojkaškoj ligi je sudjelovalo dvanaest ekipa. Savez je trebao ispostaviti račune u ukupnom iznosu 19.200,00 kn, a ispostavljeni su u iznosu 15.000,00 kn, što je za 4.200,00 kn manje. Na temelju ispostavljenih računa su evidentirani prihodi od kotizacija ekipa i pripadajuća potraživanja u iznosu 14.400,00 kn. Nisu evidentirani prihodi i pripadajuća potraživanja u iznosu 600,00 kn, dok je naplata navedenih potraživanja i uplata novca na žiro račun evidentirana u poslovnim knjigama.
Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojima se računovodstvo neprofitnih organizacija propisano ovom Uredbom temelji na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Neprofitne organizacije obvezne su evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva. Prema odredbi članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija unosi podatke u poslovne knjige odmah po nastanku poslovnog događaja, dok je odredbama članka 9. iste Uredbe, propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje propisanih pomoćnih knjiga i evidencija u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.
Nalaže zaključivanje blagajničkih izvještaja kada je u blagajni iskazan promet, te pravovremeno evidentiranje poslovnih promjena na temelju vjerodostojnih, urednih, kontroliranih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava. Nalaže se ispostavljanje računa za kotizacije ekipama koje sudjeluju na športskim natjecanjima u iznosima koji su utvrđeni propozicijama Saveza, te evidentiranje prihoda od kotizacija, kao i pripadajućih potraživanja.

- Evidentiranje prihoda i potraživanja

Prihodi od kotizacija ekipa ženske odbojkaške lige i ekipa malog nogometa u iznosu 54.039,00 kn su evidentirani na skupini računa prihoda od članarina. Odredbom članka 46. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da prihodi od članarina i članskih doprinosa obuhvaćaju prihode koji se ostvaruju od obveznih kontinuiranih uplata članova neprofitne organizacije. Savez za navedene ekipe provodi i organizira natjecanja, a ekipe uplaćuju kotizacije u iznosima utvrđenim propozicijama Saveza. Prihode od kotizacija ekipa je trebalo evidentirati na skupini računa prihoda od prodaje roba i pružanja usluga. Odredbom članka 45. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da prihodi od prodaje roba i pružanja usluga obuhvaćaju prihode koje neprofitna organizacija ostvaruje od kupaca prodajom roba ili pružanjem usluga.
Potraživanja nisu iskazana pojedinačno na računima potraživanja za prihode poslovanja nego u cijelosti na podskupini potraživanja od kupaca. Odredbom članka 37. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da potraživanja za prihode poslovanja sadrže potraživanja od kupaca, za članarine i članske doprinose, prihode po posebnim propisima, za prihode od imovine te druga nespomenuta potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje prihoda i potraživanja na računima propisanim Računskim planom.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza nije obavljen u cijelosti. Rješenje o imenovanju članova povjerenstva za popis je donio tajnik Saveza 27. prosinca 2011. Rješenjem su imenovani članovi povjerenstva za popis po pojedinim objektima koje je Savez dobio na upravljanje i korištenje (rekreacijski centar, gradska kuglana i športska dvorana) te je određen datum popisa. Sastavljene su popisne liste za osnovna sredstva i sitan inventar po pojedinim objektima. Podaci u popisnim listama ne sadrže novčane, nego samo naturalne izraze. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 13., 14. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Popis imovine se mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste, čiju vrijednost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Zakonski predstavnik određuje rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja.

Izvješće se predaje zakonskom predstavniku koji odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarijelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. Savez je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Rashodi

3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 2.916.019,00 kn, što je za 1.018.338,00 kn ili 25,9% manje od prethodne godine. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 73.817,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 450.504,00 kn (od čega se 218.703,00 kn odnosi na manjak prihoda iz 2010., a 231.801,00 kn na manjak prihoda prenesen iz prethodnih godina), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 376.687,00 kn.
S obzirom na ostvareni ukupni manjak prihoda u iznosu 376.687,00 kn, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, kako bi se sredstva Saveza u narednom razdoblju koristila ravnomjerno za zadovoljavanje javnih potreba u športu. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 988.892,00 kn ili 33,9%, rashode za radnike 959.621,00 kn ili 32,9%, te za donacije 933.913,00 kn ili 32,0%. Svi drugi rashodi iznose 33.593,00 kn i imaju udjel 1,2% u ukupno ostvarenim rashodima.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi u iznosu 988.892,00 kn se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 717.139,00 kn, rashode za usluge u iznosu 196.958,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 39.657,00 kn, te naknade troškova radnicima u iznosu 35.138,00 kn.

U okviru rashoda za naknade troškova radnicima koji su ostvareni u iznosu 35.138,00 kn, evidentirane su naknade športskim sucima za obavljanje suđenja u iznosu 21.940,00 kn, rashodi za službena putovanja fizičkoj osobi u iznosu 3.000,00 kn, te naknade za prijevoz i drugo u iznosu 10.198,00 kn. Na isplaćene naknade športskim sucima za obavljanje suđenja u iznosu 21.940,00 kn nisu obračunani porezi i doprinosi.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 32. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11 i 22/12), kojom je propisano da se primicima smatraju i drugi posebno nenavedeni primici koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe i drugi isplatitelji i davatelji, te odredbom članka 48. Zakona o porezu na dohodak, kojom je propisano da isplatitelj obračunava, obustavlja i uplaćuje predujam poreza na dohodak prilikom svake isplate i istodobno s isplatom. Isplate su se obavljale putem blagajne.

Naknade troškova službenih putovanja u iznosu 3.000,00 kn su isplaćene osobi koja nije radnik, na temelju putnih naloga, koji su popunjeni na način da sadrže ime i prezime osobe, dok u dijelu koji se odnosi na svrhu i rezultate putovanja, te obračun dnevnica i prijevoznih troškova nalozi nisu popunjeni. Uz putne naloge nisu priložene isprave kojima se dokazuju nastali izdaci (računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za sudjelovanje na seminarima). Isplate su izvršene putem blagajne.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - ispravak, 146/09, 123/10, 137/11 i 61/12), izdaci za službena putovanja se obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje i isplaćivanje naknada koje se smatraju primicima od drugog dohotka u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak. Nalaže pri isplati po putnim nalozima pridržavanje odredbi Pravilnika o porezu na dohodak.

3.2. Savez je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Postupci javne nabave

4.1. Savez u 2011. nije proveo ni jedan postupak javne nabave. Plan nabave za 2011. nije donesen. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi nije dostavljeno Upravi za sustav javne nabave.

Za nabavu u vrijednosti 620.113,00 kn, koja se odnosi na nabavu plina u iznosu 334.395,00 kn, električne energije u iznosu 174.826,00 kn i istovrsne robe (pića i napitaka) od jednog dobavljača u iznosu 110.892,00 kn, nisu provedeni postupci javne nabave. Nabava bez primjene propisanih postupaka javne nabave nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao u 2011. i odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od siječnja 2012., a kojom je propisano da su javni naručitelji, obveznici primjene navedenog Zakona.
Odredbom članka 3. Pravilnika o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12), koje se primjenjuju od veljače 2012., propisani su javni naručitelji, između ostalih i športski savez. Prema odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjivao u 2011. je, između ostalog, propisano da se za nabave čija procijenjena vrijednost, bez poreza na dodanu vrijednost, iznosi 300.000,00 kn i manje, može koristiti otvoreni, ograničeni, pregovarački postupak javne nabave (s prethodnom objavom i bez prethodne objave), natječaj, okvirni sporazum, te elektronička dražba.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. Savez je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Saveza za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Nazivi pojedinih računa u glavnoj knjizi nisu usklađeni s propisanim brojevima računa iz Računskog plana. Podaci koji se odnose na vrijednost financijske imovine u Bilanci na dan 1. siječnja 2011. i na dan 31. prosinca 2011., nisu usklađeni s podacima u poslovnim knjigama. (točka 1. Nalaza)

   - Financijski plan za 2011. je donijela skupština Saveza u ožujku 2011., a trebala je donijeti prije početka godine na koju se odnosi. Nakon donesenih izmjena i dopuna Programa za 2011., izmjene financijskog plana i plana raspodjele sredstava športskim udrugama nisu donesene. U planu nisu navedeni prihodi i rashodi prema propisanom Računskom planu i nije moguće pratiti ostvarenje prihoda i rashoda po vrstama. Evidencije izdanih putnih naloga i dugotrajne nefinancijske imovine nisu ustrojene. Poslovni događaji u pojedinim slučajevima nisu evidentirani na temelju vjerodostojnih, urednih, ovjerenih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Blagajnički izvještaji su zaključivani mjesečno. Promet u blagajni nije evidentiran nakon nastanka poslovnog događaja, nego povremeno, te su na isti način obavljane uplate novca na žiro račun. Uplate i isplate iz blagajne nisu obavljane na temelju uredne dokumentacije. U pojedinim slučajevima uplatnice i isplatnice je potpisala blagajnica, a likvidator, primatelj i uplatitelj nisu potpisani. U nekim slučajevima nije moguće utvrditi na što se odnose pojedine uplate u blagajnu i isplate iz blagajne. Knjigovodstvene isprave (ulazne račune) nije potpisala odgovorna osoba. Iz postojeće dokumentacije nije moguće utvrditi u kojem su ukupnom iznosu trebala biti iskazana potraživanja. Za potraživanja iz ranijih godina u iznosu 26.580,00 kn nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo na što se odnose. Za prihode od kotizacija ekipa malog nogometa u iznosu 15.739,00 kn nisu prethodno ispostavljeni računi, te nije priložena dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo na što se odnose evidentirani prihodi. Prihodi od prodaje ulaznica i uplata kotizacija ekipa božićnog turnira, kao i troškovi održavanja turnira nisu evidentirani u poslovnim knjigama. Računi za kotizacije ekipama ženske odbojkaške lige nisu ispostavljeni u iznosu utvrđenom propozicijama Saveza. Računi za kotizacije nisu ispostavljeni nekim ekipama božićnog turnira i malog nogometa. Prihodi od članarina u iznosu 54.039,00 kn (kotizacije ekipa ženske odbojkaške lige i ekipa malog nogometa) nisu evidentirani prema računima iz Računskog plana. Potraživanja su u cijelosti iskazana na podskupini potraživanja od kupaca, a ne pojedinačno na računima potraživanja za prihode poslovanja iz Računskog plana. Popis imovine i obveza nije obavljen u cijelosti. (točka 2. Nalaza)

- Na plaćene naknade športskim sucima za obavljanje suđenja u iznosu 21.940,00 kn Savez nije obračunao ni uplatio propisane doprinose te porez na dohodak. (točka 3. Nalaza)

- Za nabavu u vrijednosti 620.113,00 kn, koja se odnosi na nabavu plina u iznosu 334.395,00 kn, električne energije u iznosu 174.826,00 kn i istovrsne robe (pića i napitaka) od jednog dobavljača u iznosu 110.892,00 kn, nisu provedeni postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 4. Nalaza)

4. Savez je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju pravne osobe, odnosno športske udruge i savezi iz sustava športa radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području grada Požege. Cilj Saveza je razvitak i promicanje športa na području grada Požege, poticanje vrhunskog športskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih športskih dometa, razvitak športskih aktivnosti djece i mladeži, te športsko-rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanje odgojnih funkcija športa, fair playa (poštene igre), razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje športom, širenje olimpijskih ideala i jačanje olimpijskog pokreta**.** Koncem 2011. u Savezu su bile učlanjene 72 udruge: Požeški športski savez gluhih, 15 nogometnih klubova, jedanaest kuglačkih klubova, pet klubova borilačkih vještina, tri teniska kluba, tri odbojkaška kluba, dva rukometna kluba, dva košarkaška kluba, dva boćarska kluba, dva skijaška kluba, te 26 drugih klubova i udruga. U Savezu je zaposleno jedanaest radnika. Savez predstavljaju i zastupaju predsjednik i tajnik. Dužnost predsjednika Saveza obavlja Krešimir Pavelić. Poslove tajnika obavlja Željko Mitrović. U financijskom planu su prihodi planirani po izvorima u iznosu 2.908.359,00 kn (iz proračuna Grada 2.397.250,00 kn i vlastiti prihodi 511.109,00 kn), dok su rashodi planirani po programima (aktivnostima) s pojedinim potprogramima u iznosu 2.908.359,00 kn. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 2.989.836,00 kn, a rashodi su ostvareni u iznosu 2.916.019,00 kn. Izmjene financijskog plana nisu donesene. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija u iznosu 2.467.140,00 kn ili 82,5% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od donacija su ostvareni iz proračuna grada Požege. Ostvarena sredstva su korištena za programska područja planirana programom javnih potreba u športu. Rashodi su ostvareni u iznosu 2.916.019,00 kn, od čega se 933.913,00 kn odnosi na donacije članicama Saveza za redovnu djelatnost i provedbu športskih programa. Višak prihoda nad rashodima za 2011. iznosi 73.817,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 450.504,00 kn (od čega se 218.703,00 kn odnosi na manjak prihoda iz 2010., a 231.801,00 kn na manjak prihoda prenesen iz prethodnih godina), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 376.687,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila je 48.787,00 kn. Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 40.422,00 kn, a obveze u iznosu 338.882,00 kn. Ciljevi planirani programom rada su ostvareni. Sredstva ostvarena iz proračuna su korištena u skladu s namjenama za koje su dobivena. Nabava roba, radova i usluga je obavljena izravnim ugovaranjem. Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na financijske izvještaje, planiranje i računovodstveno poslovanje, isplatu naknada športskim sucima bez obračunanih doprinosa i poreza, nabavu roba i usluga bez provođenja postupaka javne nabave, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SAVEZ ŠPORTOVA GRADA SENJA

Gospić, listopad 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O SAVEZU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2012.	7
III.	MIŠLJENJE	9

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/13-06/41
URBROJ: 613-11-13-6

Gospić, 15. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
SAVEZA ŠPORTOVA GRADA SENJA
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Saveza športova grada Senja (dalje u tekstu: Savez) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 19. kolovoza do 15. listopada 2013.

I. PODACI O SAVEZU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Savez je neprofitna udruga koju je osnovao grad Senj (dalje u tekstu: Grad). Osnovana je radi ostvarivanja zajedničkih interesa sportskih udruga na području Grada. Savez je upisan u registar udruga pod registarskim brojem 09000140. Sjedište Saveza je u Senju, Stara cesta 21.

Prema odredbama Statuta temeljni ciljevi i zadaci Saveza su da svojim djelovanjem pridonosi razvitku i promicanju sporta na području Grada, poticanju vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranju uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitku sportskih aktivnosti djece i mladeži, promicanju odgojnih funkcija sporta, te obavljanju svih poslova i zadaća određenih zakonom i Statutom. Članice Saveza su neprofitne sportske udruge (klubovi) i druge neprofitne udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u Gradu. Koncem 2012. u Savez je bilo učlanjeno 17 udruga, odnosno sportskih klubova.

Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se iz proračuna osnivača, potpora, te iz drugih izvora. Temeljni akt Saveza je Statut kojega je donijela skupština u siječnju 1998. Drugi interni akti nisu doneseni. Tijela Saveza su skupština, predsjednik, dopredsjednik i tajnik Saveza, te upravni i nadzorni odbor. Skupština je najviše tijelo upravljanja, donosi Statut i druge akte Saveza, bira i razrješava članove upravnog i nadzornog odbora, predsjednika i dopredsjednika, a upravni odbor je izvršno tijelo. Predsjednik Saveza predstavlja i zastupa Savez. U revidiranom razdoblju predsjednik Saveza je bio Željko Biondić, a od kolovoza 2013. predsjednik je Siniša Orlić. Koncem 2012. Savez ima jednog zaposlenika.

Planiranje

Godišnji program rada Saveza za 2012. donio je upravni odbor koncem 2011., a financijski plan donesen je početkom 2012. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.100.000,00 kn. Prihodi su planirani iz proračuna Grada u iznosu 1.000.000,00 kn i iz donacija u iznosu 100.000,00 kn, dok su rashodi planirani za donacije sportskim klubovima u iznosu 1.000.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 35.800,00 kn, financijske rashode u iznosu 2.000,00 kn, te za pričuvu u iznosu 62.200,00 kn.

Izvještaj o ostvarenju programa rada i financijskog plana za 2012. usvojila je skupština Saveza u srpnju 2013.

Financijski izvještaji

Savez vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 961.687,00 kn, što je za 42.770,00 kn ili 4,7% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od imovine	10.700,00	10.277,00	96,0
2.	Prihodi od donacija	902.617,00	946.500,00	104,9
3.	Ostali prihodi	5.600,00	4.910,00	87,7
Ukupno		918.917,00	961.687,00	104,7

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 946.500,00 kn ili 98,4% ukupnih prihoda i odnose se na prihode iz proračuna Grada za provedbu programa javnih potreba u sportu u iznosu 941.500,00 kn, te za pokroviteljstva i promidžbu (organizacija malonogometnog turnira) 5.000,00 kn. Doznačena sredstva namjenski su utrošena.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.172.302,00 kn, što je za 258.837,00 kn ili 28,3% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	0,00	35.823,00	-
2.	Materijalni rashodi	42.341,00	21.198,00	50,1
2.1.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	8.980,00	6.600,00	73,5
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	26.719,00	7.848,00	29,4
2.3.	Rashodi za usluge	6.642,00	4.875,00	73,4
2.4.	Drugi materijalni rashodi	0,00	1.875,00	-
3.	Financijski rashodi	1.553,00	5.597,00	360,4
4.	Donacije	869.571,00	1.109.684,00	127,6
Ukupno		913.465,00	1.172.302,00	128,3
Višak prihoda		5.452,00	-	-
Manjak prihoda		-	210.615,00	-

Manjak prihoda za 2012. iznosi 210.615,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 4.894,00 kn (od čega višak iz 2011. iznosi 5.452,00 kn, a manjak iz 2010. iznosi 10.346,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 215.509,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na donacije u iznosu 1.109.684,00 kn s udjelom 94,7%. Svi drugi rashodi iznose 62.618,00 kn i imaju udjel 5,3%.

Rashodi za donacije se u najznačajnijem dijelu odnose na prijenose sredstava članicama Saveza u iznosu 1.083.684,00 kn i to klubovima koji su u sustavu natjecanja u ligama (nogometni klubovi, muški i ženski rukometni klub, te šahovski klub), te turnirskom sastavu natjecanja (boksački i tae-kwon-do klub). Dio rashoda za donacije u iznosu 6.000,00 kn se odnosi na sportske stipendije.

Rashodi za zaposlene u iznosu 35.823,00 kn se odnose na rashode stručnog koordinatora koji je zaposlen u kolovozu 2012.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.053,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Novčana sredstva	1.668,00	1.053,00	63,1
Ukupno imovina		1.668,00	1.053,00	63,1
2.	Obveze	6.562,00	216.562,00	-
2.1.	Obveze za rashode	6.562,00	6.562,00	100,0
2.2.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	210.000,00	-
3.	Vlastiti izvori	-4.894,00	-215.509,00	-
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.668,00	1.053,00	63,1

Financijska imovina u iznosu 1.053,00 kn se u cijelosti odnosi na novčana sredstava u banci.

Ukupne obveze u iznosu 216.562,00 kn veće su za 215.509,00 kn od ukupne imovine, te su vlastiti izvori, koji se odnose na ostvareni manjak prihoda tekuće i prethodnih godine, iskazani u negativnom iznosu 215.509,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 216.562,00 kn, vrijednosno su najznačajnije nedospjele obveze prema banci za odobreni kratkoročni kredit u iznosu 210.000,00 kn, dok dospjele obveze prema dobavljaču iznose 6.562,00 kn.

Ugovor o kratkoročnom kreditu je zaključen s poslovnom bankom u prosincu 2012., u iznosu 210.000,00 kn, uz promjenjivu godišnju kamatnu stopu 8,5% i rok otplate jedanaest mjeseci. Kreditna sredstva korištena su za financiranje programa pojedinih sportskih udruga, odnosno podmirenje troškova vezanih za natjecanja pojedinih klubova. Otplata kredita obavlja se iz sredstava gradskog proračuna namijenjenih za financiranje programa javnih potreba u sportu za 2013., a do vremena obavljanje revizije otplaćeno je 152.727,00 kn.

c) Programi Saveza

Na temelju odredbi članaka 48. i 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), te dostavljenih programa, zahtjeva i financijskih planova udruga, Savez je izradio Prijedlog programa javnih potreba u sportu Grada za 2012. Uloga Saveza je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te sastaviti jedinstveni program potreba u sportu, osmisliti programe u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost i osmisliti sportsko-rekreativne programe sporta.

Navedeni Prijedlog programa Savez je oblikovao u programska područja redovne aktivnosti sportskih udruga (natjecanja u ligama i kup sustavu odnosno sudjelovanje u domaćim i međunarodnim turnirima), te razvoj, promicanje i poticanje sporta i sportskih aktivnosti kojim je obuhvaćeno uključivanje što većeg broja djece, mladeži i građana u sport i rekreaciju kao i aktivnosti pokretanja zanimanja za sport u natjecateljskom, odgojnom i stručnom smislu. Također, predviđene su i dodatne programske aktivnosti kao što su organiziranje i provođenje malonogometnog turnira i zimske malonogometne lige rekreativaca, te izbor i proglašenje najboljih sportaša i sportašica, sportskih kolektiva odnosno sportskih radnika i trenera za područje Grada. Predviđeno je sudjelovanje u organizaciji raznih sportskih turnira, senjskog maratona i regate, te sportskih kampova za školski uzrast i olimpijskog festivala za predškolski uzrast, poticanje organiziranog osposobljavanja, školovanja i usavršavanja osoba za obavljanje poslova u sportu, kao i poticanje izgradnje novih sportskih terena i sadržaja. Prijedlog programa Saveza, prihvaćen je na sjednici gradskog vijeća Grada, a programom javnih potreba planirana su sredstva za Savez za 2012. u iznosu 1.010.000,00 kn.

Na temelju prihvaćenog Programa javnih potreba u sportu Grada za 2012., praćenja rada udruga i dostavljenih izvješća udruga o utrošku sredstava prethodne godine, te utvrđenih mjerila i kriterija za vrednovanje udruga, Savez je sastavio Plan sredstava za sufinanciranje programa javnih potreba u sportu grada za 2012. (dalje u tekstu: financijski plan). Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.100.000,00 kn. Prihodi su planirani iz proračuna Grada u iznosu 1.000.000,00 kn i iz donacija u iznosu 100.000,00 kn, dok su rashodi planirani za donacije sportskim klubovima u iznosu 1.000.000,00 kn, materijalne rashode (nagrade i izbor sportaša godine 23.000,00 kn, stipendije 7.200,00 kn, reprezentacija i promidžba sporta 5.600,00 kn) u iznosu 35.800,00 kn, financijske rashode u iznosu 2.000,00 kn, te za pričuvu (donacije po zahtjevima udruga) u iznosu 62.200,00 kn.

Savez je iz proračuna Grada za 2012., a za provedbu programa javnih potreba u sportu ostvario prihode u iznosu 941.500,00 kn, te na temelju programa korištenja sredstava proračuna za pokroviteljstva i promidžbu (malonogometni turnir) u iznosu 5.000,00 kn. Proračunskim sredstvima su putem transfera članicama Saveza financirani programi sedam klubova u sustavu natjecanja u iznosu 875.284,00 kn, financiran je rad zaposlenika u iznosu 35.823,00 kn, nagrade, pehari i medalje u iznosu 16.000,00 kn, stipendije sportašima u iznosu 5.000,00 kn, te drugi troškovi Saveza 9.393,00 kn. Kreditna sredstva u iznosu 210.000,00 kn transferirana su klubovima odnosno isplaćene su stipendije sportašima u iznosu 1.000,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje neprofitne organizacije,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Saveza. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima, tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Saveza. Provjerena je dokumentacija u vezi rashoda za zaposlene, ulaznih računa, zaduživanja i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s predsjednikom Saveza, te su pribavljena obrazloženja odgovorne osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, te rashode.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Savez vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

Financijskim planom za 2012. su prihodi i rashodi planirani po vrstama u iznosu 1.100.000,00 kn, a rashodi za zaposlene koji su ostvareni u iznosu 35.823,00 kn nisu planirani. Izmjene financijskog plana nisu donesene.

Godišnji popis imovine i obveza za 2012. nije obavljen, što nije u skladu s odredbama članaka 13. do 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), kojim je propisana obveza provođenja popisa imovine i obveza na početku poslovanja i na kraju svake poslovne godine, sa stanjem na dan bilance.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjena financijskog plana u slučaju odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda od plana. Nadalje, nalaže se obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. Savez je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će u budućem poslovanju otkloniti nepravilnosti, odnosno postupiti po danim nalozima.

2. Rashodi

2.1. Rashodi Saveza su za 2012. ostvareni u iznosu 1.172.302,00 kn, što je za 258.837,00 kn ili 28,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda za 2012. iznosi 210.615,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 4.894,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 215.509,00 kn.

S obzirom na ostvareni ukupni manjak prihoda u iznosu 215.509,00 kn i na iskazane obveze u iznosu 216.562,00 kn (Savez se koncem 2012. kratkoročno zadužio u iznosu 210.000,00 kn, a otplata kredita obavlja se iz sredstava gradskog proračuna namijenjenih za financiranje programa javnih potreba u sportu za 2013. iz čega proizlazi da će značajan dio sredstava za redovno poslovanje u narednom razdoblju biti utrošen za otplatu kredita), Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza, kako bi se sredstva Saveza u narednom razdoblju koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u sportu, koje su u nadležnosti Saveza.

Savez je tijekom 2012. za obavljanje poslova održavanja teniskog igrališta fizičkoj osobi (isplatnicama putem blagajne) isplatio naknadu u iznosu 6.600,00 kn. Odlukom upravnog odbora Saveza iz svibnja 2012. utvrđena je visina naknade za troškove dolaska i odlaska na tenisko igralište u razdoblju od svibnja do studenoga 2012. u iznosu 20,00 kn po dolasku. Spomenuta osoba nije zaposlenik Saveza niti je s njom bio zaključen ugovor o djelu. Na navedene isplate nisu obračunani i uplaćeni pripadajući porezi i doprinosi s obzirom da je primitke ostvarila fizička osoba (drugi dohodak) koja nije zaposlenik Saveza. Prema odredbi članka 32. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12 i 144/12) drugi dohodak utvrđuje se od oporezivih primitaka koji se ne smatraju primicima određenim po osnovi nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava, kapitala i osiguranja.

Državni ured za reviziju nalaže za obavljanje određenih povremenih poslova zaključivanje ugovora o djelu, te obračun i plaćanje pripadajućih poreza i doprinosa u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

2.2. Savez je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će u budućem poslovanju postupiti po danom nalogu, a uočena nepravilnost je posljedica nedovoljnog poznavanja odredbi Zakona o porezu na dohodak.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Saveza za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Godišnji popis imovine i obveza za 2012. nije obavljen. Financijskim planom nisu planirani rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 35.823,00 kn, a izmjene plana nisu donesene. (točka 1. Nalaza)

   - Koncem 2012. manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 215.509,00 kn, a obveze iznose 216.562,00 kn. Kako bi se sredstva Saveza u narednom razdoblju koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u sportu, koje su u nadležnosti Saveza, predloženo je donijeti mjere za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju obveza. Za obavljanje poslova održavanja teniskom igralištu fizičkoj osobi je isplaćena naknada u iznosu 6.600,00 kn bez zaključivanja ugovora o djelu, te bez obračuna i uplate pripadajućih poreza i doprinosa. (točka 2. Nalaza)

4. Savez je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju pravne osobe, odnosno sportske udruge radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području Grada. Cilj Saveza je da svojim djelovanjem pridonosi razvitku i promicanju sporta na području Grada, poticanju vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranju uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitku sportskih aktivnosti djece i mladeži, te promicanju odgojnih funkcija sporta. Koncem 2012. u Savezu je bilo učlanjeno 17 udruga: dva nogometna kluba, muški i ženski rukometni klub, košarkaški, malonogometni i tae-kwon-do klub, te deset drugih sportskih udruga. Savez koncem 2012. ima jednog zaposlenika. Savez predstavlja i zastupa predsjednik. Dužnost predsjednika Saveza u revidiranom razdoblju obavljao je Željko Biondić, a od kolovoza 2013. predsjednik je Siniša Orlić. Financijskim planom za 2012. planirani su prihodi iz proračuna Grada i donacija, te rashodi u iznosu 1.100.000,00 kn. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 961.687,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna Grada u iznosu 946.500,00 kn ili 98,4% ukupno ostvarenih prihoda. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.172.302,00 kn, od čega se 1.083.684,00 kn odnosi na donacije članicama Saveza za redovnu djelatnost i provedbu sportskih programa. Manjak prihoda za 2012. iznosi 210.615,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 4.894,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 215.509,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine iznosi 1.053,00 kn i manja je za 215.509,00 kn od obveza koje su iznosile 216.562,00 kn. Izvori sredstava u iznosu 215.509,00 kn se odnose na ukupni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju.

Sastavljanjem jedinstvenog program potreba u sportu, osmišljavanjem programa u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost, te sportsko-rekreativnih programa kao i utvrđivanjem mjerila i kriterija za vrednovanje sportskih udruga ostvareni su ciljevi Saveza. Dobivena sredstva Savez je namjenski utrošio za financiranje aktivnosti utvrđenih programom potreba u sportu. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i rashode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SOLINSKA ZAJEDNICA ŠPORTOVA

Split, lipanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011. I 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2011. i 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	10

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/13-06/1
URBROJ: 613-19-13-6

Split, 3. lipnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
SOLINSKE ZAJEDNICE ŠPORTOVA ZA 2011. I 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Solinske zajednice športova (dalje u tekstu: Zajednica) za 2011. i 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 9. siječnja do 3. lipnja 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga sportskih udruga koje imaju sjedište na području grada Solina. Osnovana je u rujnu 1996. Sjedište Zajednice je u Solinu, Put Majdana b.b. U Registar udruga upisana je u ožujku 1998. pod registarskim brojem 17000918, a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja sporta na području grada Solina, poticanja vrhunskog sportskog stvaralaštva, stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži, sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, te širenja olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Članice Zajednice su neprofitne sportske udruge (klubovi) i druge neprofitne udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u gradu Solinu. U Zajednicu je učlanjeno 25 sportskih udruga.

Djelokrug rada je određen Statutom. Prema Statutu, Zajednica utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja sporta na području grada, potiče i promiče svekoliki sport, osobito djece i mladeži, usklađuje aktivnosti svojih članica, objedinjuje i usklađuje programe sporta te izrađuje prijedlog programa javnih potreba u sportu i skrbi o njegovom ostvarivanju, skrbi o vrhunskim sportašima, o namjeni i korištenju sportskih objekata, sudjeluje u ostvarivanju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora i drugo. Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, tajnik i nadzorni odbor. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja, a izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo. Izvršno tijelo Zajednice je tajnik. Nadzorni odbor Zajednice vrši nadzor nad financijskim poslovanjem Zajednice. Predsjednik i tajnik predstavljaju i zastupaju Zajednicu. Od 2007. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obavlja Nikola Tokić, a poslove tajnika Joško Bešlić. Zajednica nema zaposlenika, a administrativne i stručne poslove je obavljao tajnik.

Zajednica se financira iz proračuna grada Solina, Splitsko-dalmatinske županije i drugih prihoda.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.818.038,00 kn, što je za 61.021,00 kn ili 3,3% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Ukupni prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.828.035,00 kn, što je za 9.997,00 kn ili 0,5% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	2011.	2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od financijske imovine (kamate)	38,00	35,00	92,1
2.	Donacije iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	1.818.000,00	1.828.000,00	100,5
Ukupno		1.818.038,00	1.828.035,00	100,5

Najznačajniji udjel u ostvarenim prihodima imaju donacije iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje su za 2011. ostvarene u iznosu 1.818.000,00 kn (iz proračuna grada Solina 1.808.000,00 kn i Splitsko-dalmatinske županije 10.000,00 kn), a u 2012. u iznosu 1.828.000,00 kn (iz proračuna grada Solina 1.818.000,00 kn i Splitsko-dalmatinske županije 10.000,00 kn).

Prihodi od donacija iz proračuna grada Solina za 2011. su ostvareni u iznosu 1.808.000,00 kn, od čega 1.770.000,00 kn na temelju Programa javnih potreba u sportu grada Solina za 2011., a 38.000,00 kn za financiranje službenog liječnika za četiri dvoranska kluba i organizaciju olimpijade dječjih vrtića.

Prihodi od donacija iz proračuna grada Solina za 2012. su ostvareni u iznosu 1.818.000,00 kn, od čega 1.770.000,00 kn na temelju Programa javnih potreba u sportu grada Solina za 2012., a 48.000,00 kn za financiranje službenog liječnika za četiri dvoranska kluba. Doznačena sredstva iz gradskog proračuna su utrošena namjenski, u skladu s Programom javnih potreba u sportu grada Solina i Planom sredstava za sufinanciranje programa javnih potreba u sportu za 2011. i 2012.

Prihodi od donacija iz proračuna Splitsko-dalmatinske županije za 2011. su ostvareni u iznosu 10.000,00 kn i za 2012. u iznosu 10.000,00 kn. Za 2011. sredstva su doznačena za organizaciju malonogometnog turnira braniteljskih Udruga Republike Hrvatske i utrošena su za dobivene namjene. U 2012. sredstva su doznačena za troškove dodjele sportskih odličja karate turnira mlađih uzrasta u iznosu 10.000,00 kn, od čega je 8.000,00 kn preneseno karate klubu, a 2.000,00 je neutrošeno i nalazi se na žiro računu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.810.827,00 kn, što je za 132.922,00 kn ili 6,8% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Ukupni rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.844.085,00 kn, što je za 33.258,00 kn ili 1,8% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	2011.	2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	87.699,00	82.188,00	93,7
1.1.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima	27.500,00	29.500,00	107,3
1.2.	Naknade volonterima	21.600,00	21.600,00	100,0
1.3.	Rashodi za usluge	6.277,00	6.741,00	107,4
1.4.	Rashodi za materijal i energiju	1.629,00	396,00	24,3
1.5.	Drugi materijalni rashodi	30.693,00	23.951,00	78,0
2.	Rashodi amortizacije	3.417,00	0,00	-
3.	Financijski rashodi	1.022,00	1.015,00	99,3
4.	Donacije	1.718.689,00	1.760.882,00	102,5
Ukupno		1.810.827,00	1.844.085,00	101,8
Višak prihoda		7.211,00	-	-
Manjak prihoda		-	16.050,00	-

Višak prihoda za 2011. iznosio je 7.211,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 11.213,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 18.424,00 kn.

Manjak prihoda za 2012. iznosi 16.050,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 18.424,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.374,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za tekuće donacije koji su za 2011. ostvareni u iznosu 1.718.689,00 kn ili 94,9%, a za 2012. u iznosu 1.760.882,00 kn ili 95,5% ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za tekuće donacije se odnose na prijenose sredstava članicama Zajednice za financiranje redovne djelatnosti i provođenje zajedničkih programa. Zajednica iz redovnih sredstava doznačenih iz proračuna grada Solina financira programe 25 sportskih udruga koje sudjeluju u natjecateljskom sportu. Tijekom 2011. članicama Zajednice je ukupno preneseno 1.718.689,00 kn, od toga na temelju propisanih kriterija raspodjele sredstava 1.562.400,00 kn, na temelju odluka Izvršnog odbora za funkcioniranje Zajednice 124.289,00 kn, a 32.000,00 kn za ostale rashode. Tijekom 2012. na temelju propisanih kriterija raspodjele sredstava članicama Zajednice je preneseno 1.551.315,00 kn, na temelju odluka Izvršnog odbora 153.567,00 kn, a 56.000,00 kn za ostale rashode. Sredstva članicama Zajednice se prenose mjesečno u visini 1/12 planiranih sredstava.

Materijalni rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 87.699,00 kn, a odnose se na reprezentaciju 30.693,00 kn (prigodni domjenak povodom proglašenja sportaša godine, reportažno fotografiranje, nabava sportskih odličja), dnevnice i troškove službenog putovanja 29.300,00 kn (troškovi službenog putovanja 22.330,00 kn, dnevnice 6.970,00 kn), korištenje privatnog automobila u službene svrhe 19.800,00 kn, usluge telefona 6.277,00 kn, te nabavu uredskog materijala u iznosu 1.629,00 kn.

Materijalni rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 82.188,00 kn, a odnose se na reprezentaciju 23.951,00 kn (prigodni domjenak prigodom proglašenja sportaša godine, reportažno fotografiranje, nabava sportskih odličja), dnevnice i troškove službenog putovanja 29.500,00 kn (dnevnice 7.480,00 kn, troškovi službenog putovanja 22.020,00 kn), korištenje privatnog automobila u službene svrhe 21.600,00 kn, usluge telefona 6.741,00 kn i nabavu uredskog materijala u iznosu 396,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 18.424,00 kn, a na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 2.374,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine i vlastitih izvora koncem 2011. i 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31. prosinca 2011.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	0,00	0,00	-
2.	Financijska imovina	18.424,00	2.374,00	12,9
	Ukupno imovina	18.424,00	2.374,00	12,9
3.	Vlastiti izvori	18.424,00	2.374,00	12,9
	Ukupno vlastiti izvori	18.424,00	2.374,00	12,9

Ukupna vrijednost imovine i vlastitih izvora koncem 2011. je iskazana u iznosu 18.424,00 kn. Vrijednost imovine se odnosi na novčana sredstva u banci i blagajni (na žiro računu 18.423,00 kn i u blagajni 1,00 kn). U odnosu na stanje početkom 2011., veća je za 7.211,00 kn. Vrijednost imovine je veća za višak prihoda. Najznačajnije smanjenje imovine se odnosi na smanjenje potraživanja (pozajmica nogometnom klubu) koja su na početku 2011. iznosila 5.000,00 kn, tijekom godine su podmirena te na koncu godine nije bilo potraživanja. Pozajmica je dana na temelju odluke Izvršnog odbora Zajednice i zaključenog ugovora iz listopada 2009. u iznosu 10.000,00 kn, beskamatno. Pozajmljena sredstva su vraćena u ugovorenom roku. Vrijednost nefinancijske imovine (uredski namještaj i kompjutor) je smanjena radi obračuna ispravka vrijednosti.

Vlastiti izvori u iznosu 18.424,00 kn se odnose na višak prihoda.

Ukupna vrijednost imovine i vlastitih izvora koncem 2012. je iskazana u iznosu 2.374,00 kn. Vrijednost imovine se odnosi na novčana sredstva na žiro računu. U odnosu na stanje početkom 2011. manja je za 16.050,00 kn ili 87,1% radi pokrića manjka prihoda za 2012.

Vlastiti izvori u iznosu 2.374,00 kn se odnose na višak prihoda.

c) Programi Zajednice

Na temelju odredbi članaka 48. i 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), Strategije razvoja sporta grada Solina za razdoblje od 2011. do 2015., te dostavljenih programa javnih potreba u sportu i financijskih planova udruga, Zajednica je izradila Prijedlog sufinanciranja javnih potreba u sportu grada Solina za 2011. i 2012. (dalje u tekstu: Prijedlog programa). Uloga Zajednice je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te sastaviti jedinstveni program potreba u sportu, osmisliti programe u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost i osmisliti sportsko-rekreativne programe sporta.

Navedeni Prijedlog programa Zajednica je oblikovala u sljedeća programska područja: programi sportskih udruga (redovna djelatnost sportskih udruga, udruge od posebnog značaja za grad, održavanje sportskih građevina), funkcioniranje Zajednice, zajednički programi solinskog sporta (sportske priredbe, školovanje i usavršavanje kadrova), te posebni programi solinskog sporta (turniri mlađih kategorija više klubova povodom Dana državnosti, košarkaški, šahovski, malonogometni i turnir u SKEET-u, te turniri povodom Dana nezavisnosti, božićnih i novogodišnjih blagdana). Programi sportskih udruga obuhvaćaju obuku i pripremu mladeži za bavljenje sportom, pripremu sportaša za natjecanja različitih uzrasnih kategorija i razreda natjecanja, te organizaciju i sudjelovanje u sustavu natjecanja. Prijedlog programa Zajednice za 2011. i 2012. prihvatilo je gradsko vijeće grada Solina, te su proračunom grada planirana sredstva za Zajednicu za 2011. u iznosu 1.770.000,00 kn i za 2012. u iznosu 1.770.000,00 kn.

Na temelju prihvaćenog Programa javnih potreba u sportu grada Solina za 2011., praćenja rada udruga i dostavljenih izvješća udruga o utrošku sredstava prethodne godine, te Pravilnika o uvjetima i kriterijima za sufinanciranje programa sportskih udruga grada Solina, Zajednica je sastavila financijski plan za 2011. Financijskim planom za 2011. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.830.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na prijenos sredstava klubovima u iznosu 1.706.100,00 kn (za sufinanciranje programa klubova prema utvrđenim kriterijima 1.562.400,00 kn, omladinske škole 90.000,00 kn, stručno usavršavanje 31.500,00 kn, škole sportova 16.200,00 kn, te hitne potrebe 6.000,00 kn), ostale troškove u iznosu 91.900,00 kn (troškove reprezentacije za proglašenje sportaša godine i olimpijadu dječjih vrtića 30.700,00 kn, službena putovanja 27.500,00 kn, korištenje privatnog automobila u privatne svrhe 21.600,00 kn, usluge telefona 6.300,00 kn, amortizaciju opreme 3.420,00 kn, uredski materijal 1.630,00 kn, te troškove platnog prometa 750,00 kn) i prijenose sredstava dvoranskim klubovima za službenog liječnika u iznosu 32.000,00 kn.

Prema realizaciji financijskog plana u 2011., Zajednica je iz proračuna grada Solina za provedbu programa javnih potreba u sportu ostvarila prihode u iznosu 1.808.000,00 kn. Putem transfera članicama Zajednice u ukupnom iznosu 1.718.689,00 kn, Zajednica je financirala programe 25 sportskih klubova u iznosu 1.562.400,00 kn, omladinske pogone 84.000,00 kn, dvoranske klubove za službenog liječnika 32.000,00 kn, za stručno usavršavanje 26.000,00 kn, škole sportova 8.278,00 kn, hitne potrebe 6.011,00 kn.

Na rashode za funkcioniranje Zajednice se odnosi 92.138,00 kn (troškovi reprezentacije za proglašenje sportaša godine i za olimpijadu dječjih vrtića 30.692,00 kn, službena putovanja 27.500,00 kn, naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe 21.600,00 kn, usluge telefona 6.278,00 kn, amortizacija opreme 3.417,00 kn, uredski materijal 1.629,00 kn, te troškovi platnog prometa 1.022,00 kn).

Financijskim planom za 2012. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.852.700,00 kn. Planirani rashodi se odnose na prijenos sredstava klubovima u iznosu 1.769.500,00 kn (za sufinanciranje programa klubova prema utvrđenim kriterijima u iznosu 1.557.000,00 kn, omladinske škole u iznosu 95.000,00 kn, dvoranskim klubovima za službenog liječnika u iznosu 48.000,00 kn, stručno usavršavanje 30.000,00 kn, hitne potrebe 16.500,00 kn, škole sportova 13.000,00 kn, karate klubu za troškove dodjele sportskih odličja 10.000,00 kn) i ostale troškove u iznosu 83.200,00 kn (službena putovanja 29.500,00 kn, troškove reprezentacije za proglašenje sportaša godine i olimpijadu dječjih vrtića 23.960,00 kn, korištenje privatnog automobila u privatne svrhe 21.600,00 kn, usluge telefona 6.740,00 kn, troškove platnog prometa 1.000,00 kn, te uredski materijal 400,00 kn).

Prema realizaciji financijskog plana u 2012., Zajednica je iz proračuna grada Solina za provedbu programa javnih potreba u sportu ostvarila prihode u iznosu 1.818.000,00 kn. Putem transfera članicama Zajednice u ukupnom iznosu 1.760.882,00 kn, Zajednica je financirala programe 25 sportskih klubova prema usvojenim kriterijima za sufinanciranje u iznosu 1.551.315,00 kn, omladinske pogone 95.000,00 kn, dvoranske klubove za službenog liječnika 48.000,00 kn, za stručno usavršavanje 30.000,00 kn, hitne potrebe 16.500,00 kn, škole sportova 12.067,00 kn, te karate klubu za troškove dodjele sportskih odličja 8.000,00 kn. Na rashode za funkcioniranje Zajednice se odnosi 83.203,00 kn (službena putovanja 29.500,00 kn, troškovi reprezentacije za proglašenje sportaša godine i za olimpijadu dječjih vrtića 23.951,00 kn, naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe 21.600,00 kn, usluge telefona 6.741,00 kn, troškovi platnog prometa 1.015,00 kn, te uredski materijal 396,00 kn). Zajednica je prikupljala izvješća članica o utrošku sredstava te provjeravala rad udruga i namjensko trošenje sredstava.

II. REVIZIJA ZA 2011. I 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje neprofitne organizacije,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanje revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Obavljeni su razgovori s predsjednikom i tajnikom Zajednice, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2011. i 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na rashode.

1. Rashodi

1.1. Rashodi za naknadu troškova službenih putovanja za 2011. su ostvareni u iznosu 27.500,00 kn (dnevnice 6.970,00 kn, troškovi korištenja osobnog automobila u službene svrhe 20.530,00 kn), a za 2012. u iznosu 29.500,00 kn (dnevnice 7.480,00 kn, troškovi korištenja osobnog automobila 22.020,00 kn). Naknada troškova službenog putovanja isplaćena je predsjedniku Zajednice na temelju naloga za službena putovanja, bez naznake svrhe i dokaza o obavljenom putovanju. Naknada za korištenje osobnog automobila u službene svrhe za 2011. je ostvarena u iznosu 21.600,00 kn i za 2012. u iznosu 21.600,00 kn. Naknada je isplaćivana tajniku Zajednice na temelju evidencije o obračunu loko vožnje u iznosu 1.800,00 kn, mjesečno, bez naznačene relacije putovanja. Prema odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama se temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže naknade troškova službenih putovanja i korištenja osobnog automobila u službene svrhe evidentirati u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojne, uredne i prethodno kontrolirane knjigovodstvene dokumentacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će postupiti po nalogu.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2011. i 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

   Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Zajednica je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju pravne osobe, odnosno sportske udruge radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području grada Solina. Cilj Zajednice je razvitak i promicanje sporta na području grada Solina, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitak sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba i širenje olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. U 2011. i 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 25 udruga: po dva nogometna, rukometna i košarkaška kluba, po jedan boćarski, judo i karate klub, te 16 drugih sportskih klubova. Zajednica nema zaposlenika. Zajednicu predstavljaju i zastupaju predsjednik i tajnik. Dužnost predsjednika Zajednice obavlja Nikola Tokić, a poslove glavnog tajnika Joško Bešlić. Financijskim planom za 2011. su planirani prihodi iz proračuna grada Solina i rashodi prema programskim skupinama u iznosu 1.830.000,00 kn. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 1.818.038,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna grada Solina u iznosu 1.808.000,00 kn ili 99,8% ukupno ostvarenih prihoda. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.810.827,00 kn, od čega se 1.718.689,00 kn odnosi na donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost i provedbu sportskih programa. Višak prihoda za 2011. iznosi 7.211,00 kn. Financijskim planom za 2012. su planirani prihodi iz proračuna grada Solina i rashodi prema programskim skupinama u iznosu 1.852.700,00 kn. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.828.035,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna grada Solina u iznosu 1.818.000,00 kn ili 99,4% ukupno ostvarenih prihoda. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.844.085,00 kn, od čega se 1.760.882,00 kn odnosi na donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost i provedbu sportskih programa. Manjak prihoda za 2012. iznosi 16.050,00 kn. Zajednica je prikupljala izvješća članica o utrošku sredstava te provjeravala rad udruga i namjensko trošenje sredstava.

Uloga Zajednice, koja se odnosi na sastavljanje jedinstvenog programa potreba u sportu, osmišljavanje programa u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost, te sportsko-rekreativnih programa sporta je ostvarena. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na rashode nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SPORTSKA ZAJEDNICA
GRADA POREČA

Pazin, rujan 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	18

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/13-06/26
URBROJ: 613-20-13-6

Pazin, 16. rujna 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
SPORTSKE ZAJEDNICE GRADA POREČA
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Sportske zajednice grada Poreča (dalje u tekstu: Zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 3. lipnja do 16. rujna 2013.

I. PODACI O SPORTSKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga čiji članovi su sportske udruge koje imaju sjedište na području grada Poreča (dalje u tekstu: Grad). Osnovana je na skupštini održanoj u 1998. Sjedište Zajednice je u Poreču, Nikole Tesle 16. U Registar udruga upisana je u siječnju 1998. pod registarskim brojem 18000066. Prijava za upis u registar sportskih djelatnosti dostavljena je Uredu državne uprave Istarske županije u travnju 2013.

Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja sporta na području Grada, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko-rekreacijskih aktivnosti građana, promicanja odgojnih funkcija sporta i sportske rekreacije, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom i sportskom rekreacijom, poticanje i stvaranje za postizanje vrhunskih sportskih rezultata, te širenja olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Članice Zajednice su sportske udruge (klubovi) i druge neprofitne udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u Gradu. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 38 sportskih udruga koje su punopravne članice Zajednice.

Djelokrug je određen Statutom. Prema Statutu, Zajednica sudjeluje u utvrđivanju politike razvoja sporta na području Grada, koordinira i usklađuje programske aktivnosti sportskih udruga, objedinjava i prezentira pred nadležnim tijelima Grada ukupni program javnih potreba u sportu za čiju realizaciju sredstva osiguravaju putem gradskog proračuna, predstavlja i zastupa sportske udruge pred nadležnim tijelima jedinice lokalne samouprave i drugim tijelima i organizacijama, vodi brigu o unapređenju ukupne djelatnosti sportskih udruga koje djeluju na realizaciji programa sporta, poduzima odgovarajuće mjere i akcije u vezi sa stvaranjem potrebnih uvjeta za omasovljenje aktivnosti sporta, vodi brigu o stvaranju materijalnih, kadrovskih i drugih uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dostignuća, vodi brigu o unapređenju stručnog rada u oblasti sporta, usklađuje mrežu sportskih udruga, utvrđuje sustav natjecanja u Gradu, vodi brigu o izgradnji, održavanju i korištenju sportskih objekata, organizira propagandne i informativne djelatnosti u oblasti sporta, organizira racionalno i efikasno obavljanje svih ostalih poslova i zadataka od zajedničkog interesa za razvoj sporta u Gradu, organizira i provodi izbor za najbolje sportašice, sportaša i kluba Grada za proteklu godinu i drugo.

Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor i nadzorni odbor, a službu Zajednice čine tajnik i stručna služba. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja, a izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo. Skupština je, prema odredbama Statuta, do konca 2012. imala 21 član, po jednog predstavnika svake sportske udruge člana Zajednice ili grupe članova Zajednice, ovisno o broju članova pojedinih udruga. Izvršni odbor ima sedam članova i obavlja izvršne funkcije Nadzorni odbor nadzire zakonitost rada i poslovanja Zajednice, te ima tri člana i tri zamjenika koje bira Skupština Zajednice. Predsjednik i dopredsjednik predstavljaju i zastupaju Zajednicu. Tajnik zastupa i predstavlja Zajednicu, a bira ga Izvršni odbor na temelju provedenog javnog natječaja. Tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije funkciju predsjednika Zajednice obavlja Milan Markežić, a poslove glavnog tajnika Franko Buda. Koncem 2012. Zajednica ima 18 zaposlenika. Tijekom 2012. sredstva za financiranje djelatnosti, Zajednica je ostvarila iz proračuna Grada, pružanja usluga i donacija pravne osobe.

Planiranje

Program rada i financijski plan za 2012. doneseni su u veljači 2012. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 6.969.000,00 kn. Prihodi se odnose na prihode od donacija iz gradskog proračuna u iznosu 6.519.000,00 kn i druge prihode u iznosu 450.000,00 kn. Rashodi se odnose na dotacije sportskim klubovima (za redovnu djelatnost i zajedničke potrebe) u iznosu 3.272.000,00 kn, održavanje sportskih objekata u iznosu 2.042.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 1.550.000,00 kn i druge rashode u iznosu 105.000,00 kn.

Planirani prihodi i rashodi Zajednice u financijskom planu nisu raspoređeni prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. S obzirom na navedeno, sustav planiranja u financijskom planu nije usuglašen sa sustavom praćenja ostvarenja u poslovnim knjigama, onemogućena je i otežana usporedba planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 7.012.483,00 kn, što je za 354.055,00 kn ili 4,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su ostvareni za 43.483,00 kn više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	545.927,00	374.047,00	68,5
2.	Prihodi od imovine	1.228,00	469,00	38,2
3.	Prihodi od donacija	6.739.023,00	6.586.000,00	97,7
4.	Drugi prihodi	80.360,00	51.967,00	64,7
Ukupno		7.366.538,00	7.012.483,00	95,2

Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od donacija ostvareni u iznosu 6.586.000,00 kn i čine 93,9% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 426.483,00 kn ili 6,1% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od donacija se odnose na prihode iz proračuna Grada u iznosu 6.519.000,00 kn i donacija pravnih osoba u iznosu 67.000,00 kn.

Prihodi iz proračuna Grada su ostvareni na temelju programa javnih potreba u sportu, a odnose se na sredstva iz gradskog proračuna za financiranje redovne djelatnosti sportskih klubova u iznosu 1.684.000,00 kn, stručne službe Zajednice (plaće) u iznosu 1.550.000,00 kn, zajedničke potrebe sportskih klubova u iznosu 1.128.000,00 kn, za održavanje sportskih objekata u iznosu 1.697.000,00 kn i za ostale aktivnosti (rad trenera s mladima) u iznosu 460.000,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju zaključenog ugovora o korištenju sredstava proračuna Grada za 2012.

Donacije pravnih osoba ostvarene u iznosu 67.000,00 kn se odnose na donacije dviju pravnih osoba. Sredstva su doznačena na temelju zahtjeva, a namijenjena su sufinanciranju sportskih aktivnosti i događanja (svjetsko prvenstvo u mačevanju za juniore i kadete, seminar boćarskih sudaca).

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su ostvareni u iznosu 374.047,00 kn, a odnose se na ostvarene prihode od najma sportskih objekata (dvorana, kuglane, vanjskih terena, postavljanje i korištenje podloge). Prihodi su ostvareni na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih računa. Cjenik korištenja sportskih i drugih objekata sastavni je dio Pravilnika o korištenju sportskih i drugih objekata kojima upravlja Zajednica, a koji je donio Izvršni odbor u veljači 2011.

Drugi prihodi ostvareni u iznosu 51.967,00 kn se odnose na otpis obveza, a prihodi od imovine u iznosu 469,00 kn se odnose na obračunane kamate na depozite po viđenju.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 6.649.714,00 kn, što je za 1.510.659,00 kn ili 18,5% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.601.407,00	1.676.705,00	104,7
2.	Materijalni rashodi	3.216.269,00	3.240.765,00	100,8
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	0,00	7.239,00	-
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	1.963,00	0,00	-
2.3.	Rashodi za usluge	1.845.563,00	1.836.932,00	99,5
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	1.115.133,00	1.134.052,00	101,7
2.5.	Ostali materijalni rashodi	253.610,00	262.542,00	103,5
3.	Rashodi amortizacije	57.273,00	65.272,00	114,0
4.	Financijski rashodi	139.140,00	26.020,00	18,7
5.	Donacije	3.144.392,00	1.640.952,00	52,2
6.	Ostali rashodi	1.892,00	0,00	-
Ukupno		8.160.373,00	6.649.714,00	81,5
Višak prihoda		0,00	362.769,00	-
Manjak prihoda		793.835,00	0,00	-

Višak prihoda za 2012. iznosi 362.769,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.001.589,00 kn (manjak iz 2011. u iznosu 793.835,00 kn i višak iz prethodnih godina u iznosu 1.795.424,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.364.358,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 6.288.641,00 kn koji čine 94,6% ukupno ostvarenih rashoda, odnose se na usluge u iznosu 1.836.932,00 kn ili 27,6%, zaposlene u iznosu 1.676.705,00 kn ili 25,2%, donacije u iznosu 1.640.952,00 kn ili 24,7%, te rashode za materijal i energiju u iznosu 1.134.052,00 kn ili 17,1%. Svi drugi rashodi iznose 361.073,00 kn ili 5,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na usluge prijevoza u iznosu 800.265,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 256.823,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 215.336,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 124.020,00 kn, redarske usluge u iznosu 103.962,00 kn i komunalne usluge u iznosu 100.600,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge prijevoza u iznosu 772.374,00 kn su ostvareni na temelju računa koje je ispostavilo društvo za javni prijevoz putnika u cestovnom prometu za pružene usluge prijevoza za potrebe sportskih klubova. Cijena usluga prijevoza obračunana je u visini cijena utvrđenih cjenikom koji je priložen jednogodišnjem ugovoru za 2010., zaključenim s odabranim ponuditeljem nakon provedenog postupka javne nabave u srpnju 2009.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.676.705,00 kn, a odnose se na bruto plaće radnika u iznosu 1.337.042,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 214.485,00 kn i ostale rashode za radnike u iznosu 125.178,00 kn, od čega se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla zaposlenicima odnosi 108.678,00 kn.

Rashodi za donacije sportskim klubovima i drugim korisnicima su ostvareni u iznosu 1.640.952,00 kn, što je za 1.503.440,00 kn ili 47,8% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Skupština Zajednice je u ožujku 2012. donijela Pravilnik o financijskom praćenju sporta i sportaša na području grada Poreča (dalje u tekstu: Pravilnik) kojim su utvrđeni kriteriji i mjerila financiranja sportskih klubova i udruga i koji se primjenjuje od početka siječnja 2012.

Prema utvrđenim kriterijima, sredstva se raspoređuju za financiranje redovne djelatnosti sportskih klubova i udruga (prema statusu sporta, sustavu natjecanja, aktivnosti, postignutom uspjehu na natjecanjima, održavanju gradskih prvenstava), rad stručnih osoba-trenera (uključujući stručne osobe za rad u klubu s djecom), djelovanje vrhunskih sportaša (prema valjanoj kategorizaciji), aktivnosti sportsko-rekreativnih udruga, školskih sportskih klubova i osoba s teškoćama u razvoju i osoba s invaliditetom, te za organizaciju sportskih manifestacija i priredbi. Osnovni kriterij za financiranje klubova, u skladu s donesenim Pravilnikom, je sustav natjecanja, odnosno najviše se vrednuje klub, ili udruga u najvišem rangu natjecanja, od premijer (super) lige na državnoj razini do lige organizirane na gradskoj-općinskoj razini. Nadalje, Pravilnikom je utvrđeno da Zajednica svim klubovima i udrugama, pod jednakim uvjetima, besplatno osigurava obavljanje zajedničkih aktivnosti kao što su: prijevoz na utakmice od ligaških do županijskih natjecanja, liječničke preglede, redarske usluge na ligaškim utakmicama, zamjensko korištenje sportskih objekata, te usluge na održavanju i obavljanju fizičkih priprema. Sportski klubovi i udruge su obvezni Zajednici dostavljati ažurirane podatke na temelju kojih ostvaruju pravo na dodjelu sredstava za financiranje njihove djelatnosti. Ukupan iznos sredstava za financiranje klubova i udruga utvrđuje skupština Zajednice prigodom donošenja financijskog plana.

Prema izvršenju financijskog plana, ukupno je preneseno financijskih sredstava za redovnu djelatnost sportskim klubovima, sportskim društvima, sportskim udrugama i zajednici boćarskih klubova u iznosu 1.443.414,00 kn, a prema financijskim izvještajima i poslovnim knjigama Zajednice, rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 1.640.952,00 kn.

Razlika prenesenih sredstava u iznosu 197.538,00 kn odnosi se na uplatu sredstava Hrvatskom olimpijskom odboru (dalje u tekstu: HOO) prema Programu aktivne zajednice u iznosu 69.892,00 kn, uplatu sredstava za dospjele obveze po kreditu i naknadu po opomeni za neplaćeni obrok kredita koji je koristio nogometni klub po kojemu je Zajednica sudužnik, u iznosu 54.858,00 kn, uplatu sredstava (koja su primljena od Hrvatske olimpijske akademije) mačevalačkom klubu u iznosu 35.000,00 kn, uplatu prema ugovoru o cesiji kojim je Zajednica ustupila svoje potraživanje jedriličarskom klubu u iznosu 18.750,00 kn, uplatu sredstava jedriličarskom klubu u iznosu 13.000,00 kn i druge uplate u iznosu 6.038,00 kn (udruzi za osobe s posebnim potrebama, udruzi kineziologa).

Od ukupno registriranih 38 članica Zajednica je tijekom 2012. iz redovnih sredstava doznačenih iz proračuna Grada financirala programe 26 članica. Od ukupno planiranih sredstava za redovnu djelatnost sportskih klubova uključujući i rad trenera s mladima u iznosu 2.144.000,00 kn, do konca 2012. preneseno je 1.443.414,00 kn, što je manje za 700.586,00 kn od plana. Vrijednosno značajnija sredstva u iznosu 984.258,00 kn prenesena su na račune pet članica, od kojih rukometnom klubu u iznosu 339.131,00 kn, nogometnom klubu u iznosu 259.405,00 kn, odbojkaškom klubu u iznosu 176.671,00 kn, zajednici boćarskih klubova u iznosu 141.580,00 kn i ženskom kuglačkom klubu u iznosu 67.471,00 kn. Ostalih jedanaest članica kojima su sredstva prenesena u ukupnom iznosu 379.607,00 kn u rasponu od 20.000,00 kn do 60.000,00 kn se odnose na jedriličarski klub, karate klub, gradski stolnoteniski klub, hrvački klub, klub ritmičko sportske gimnastike, košarkaški klub, plivački klub, ženski rukometni klub, boćarsko kuglački klub, šahovski klub i kickboxing klub. Preostalih 79.549,00 kn preneseno je na račune deset članica u rasponu od 2.200,00 kn do 16.913,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 1.134.052,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za električnu energiju u iznosu 732.176,00 kn, te nabavu lož ulja, benzina i dizel goriva u iznosu 225.736,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.721.878,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	326.981,00	217.369,00	66,5
2.	Financijska imovina	1.923.344,00	2.504.509,00	130,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	342.040,00	109.440,00	32,0
2.2.	Potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo	58.308,00	75.068,00	128,7
2.3.	Potraživanja za prihode	1.522.996,00	2.320.001,00	152,3
Ukupno imovina		2.250.325,00	2.721.878,00	121,0
3.	Obveze	1.001.473,00	1.154.600,00	115,3
3.1.	Obveze za rashode	1.001.473,00	1.084.600,00	108,3
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	70.000,00	-
4.	Vlastiti izvori	1.248.852,00	1.567.278,00	125,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.250.325,00	2.721.878,00	121,0

Nefinancijska imovina je iskazana u iznosu 217.369,00 kn, a odnosi se na ulaganja iz prethodnih godina u opremu (uredsku, sportsku, opremu za održavanje i zaštitu, komunikacijsku, ostale namjene), vozilo, računalne programe i namještaj. U odnosu na prethodnu godinu nefinancijska imovina smanjena je za vrijednost obračunane amortizacije u iznosu 109.612,00 kn ili 33,5%.

Financijska imovina je iskazana u iznosu 2.504.509,00 kn, a odnosi se na potraživanja u iznosu 2.395.069,00 kn i novac u banci i blagajni u iznosu 109.440,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kada je iskazana u iznosu 1.923.344,00 kn, u 2012. financijska imovina je veća za 581.165,00 kn ili 30,2% jer su povećana potraživanja.

Potraživanja su na dan 1. siječnja 2012. iskazana u iznosu 1.581.304,00 kn, a na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 2.395.069,00 kn, što je za 813.765,00 kn ili 51,5% više. Odnose se na potraživanja od Grada za sredstva planirana Programom javnih potreba za 2012. (za redovnu djelatnost Zajednice) u iznosu 1.577.870,00 kn, potraživanja od kupaca za najam sportskih objekata u iznosu 742.131,00 kn, potraživanja za više plaćen porez na dodanu vrijednost u iznosu 33.923,00 kn, potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu 26.536,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 3.109,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 11.500,00 kn. Nedoznačena sredstva koja su planirana financijskim planom Zajednice i iskazana kao potraživanja od Grada u iznosu 1.577.870,00 kn koja čine 65,9% ukupnih potraživanja, Grad je do konca travnja 2013. doznačio na račun Zajednice. Mjere za naplatu potraživanja za najam sportskih objekata u iznosu 742.131,00 kn koje čine 31,0% ukupnih potraživanja, tijekom 2012. nisu poduzimane.

Obveze na dan 31. prosinca 2012. iskazane u iznosu 1.154.600,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima za materijalne rashode u iznosu 1.057.774,00 kn (od čega se na prethodne godine odnosi 330.868,00 kn), za zajam u iznosu 70.000,00 kn, te zaposlene i ostale obveze u iznosu 26.826,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za materijalne rashode u iznosu 550.439,00 kn, odnose se na obveze za premije osiguranja, prijevozne usluge i liječničke preglede sportaša. U poslovnim knjigama se ne vodi evidencija o obvezama prema dospijeću. U vrijeme obavljanja revizije nepodmirene obveze prema dobavljačima iznose 739.933,00 kn.

Obveze za zajam se odnose na pozajmljena sredstva od trgovačkog društva prema ugovoru iz lipnja 2012. s rokom povrata 1. listopada 2012. i ugovorenu kamatnu stopu 5,0% godišnje. Do vremena obavljanja revizije pozajmica nije vraćena.

c) Program javnih potreba u sportu za 2012.

Prema odredbama članaka 48. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), sportske zajednice se osnivaju radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu, na području jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uloga sportskih zajednica je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te sastaviti jedinstveni program potreba u sportu, osmisliti programe u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost i osmisliti sportsko-rekreativne programe sporta. Prema planu potrebnih sredstva za financiranje sportskih programa i aktivnosti koji se planiraju provesti na području Grada u 2012., Grad je donio Program javnih potreba u sportu. Drugim izmjenama Programa iz prosinca 2012. su planirana sredstva za programe svih javnih potreba u sportu u iznosu 26.239.003,00 kn, od čega se na financiranje rada i djelovanja Zajednice odnosi 6.519.000,00 kn, a na druge programe Grada 19.720.003,00 kn, od čega je vrijednosno najznačajniji dugoročni zakup sportske dvorane u iznosu 18.400.000,00 kn. Sredstva za financiranje rada i djelovanja Zajednice u iznosu 6.519.000,00 kn su planirana za financiranje redovnog rada klubova i udruga uključujući i rad trenera u iznosu 2.144.000,00 kn, stručnih službi u iznosu 1.550.000,00 kn, zajedničkih potreba klubova u iznosu 1.128.000,00 kn, održavanja sportske dvorane u iznosu 1.050.000,00 kn i održavanje drugih sportskih objekata u iznosu 647.000,00 kn.

Prema izvještaju Zajednice o ostvarenju financijskog plana, prihodi od Grada (bez vlastitih prihoda Zajednice) su iskazani u planiranom iznosu 6.519.000,00 kn, a rashodi koji su financirani iz navedenih izvora su iskazani u iznosu 6.413.830,00 kn. Navedeni rashodi se odnose na rad stručnih službi Zajednice (plaće i materijalne troškove) u iznosu 1.876.134,00 kn, prijenose sredstava klubovima i udrugama za redovnu djelatnost i rad trenera u iznosu 1.443.414,00 kn, zajedničke potrebe klubova u iznosu 1.246.629,00 kn, održavanje sportske dvorane u iznosu 1.067.555,00 kn, te održavanje drugih sportskih objekata u iznosu 780.098,00 kn. Razlika u ostvarenju financijskog plana u iznosu 493.483,00 kn do ukupno ostvarenih prihoda u iznosu 7.012.483,00 kn se odnosi na vlastite i ostale prihode, a razlika u iznosu 235.884,00 kn do ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 6.649.714,00 kn se odnosi na utrošena sredstva za dvije sportske manifestacije i ostalo. Zajednica prati utrošak doznačenih financijskih sredstava putem financijskih izvještaja sportskih klubova i drugih korisnika.

U izvještaju o ostvarenju plana Zajednice u prihodima (6.519.000,00 kn) su iskazana i potraživanja na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 799.314,00 kn koja je Grad uplatio Zajednici do konca travnja 2013., a u rashodima (6.413.830,00 kn) nisu iskazane obveze Zajednice prema klubovima i udrugama za redovnu djelatnost klubova i rad trenera koje su na dan 31. prosinca 2012. iznosile 700.586,00 kn.

Prema dostavljenom izvješću do vremena obavljanja revizije na ime neiskazanih obveza iz 2012. doznačeno je klubovima i udrugama 403.186,00 kn. Na takav način su prihodi iskazani u planiranim iznosima, iako do vremena predočavanja financijskih izvještaja nisu bili u potpunosti raspoloživi (naplaćeni), a rashodi u visini doznačenih sredstava klubovima i udrugama, te time nisu ujednačeno iskazani podaci o ostvarenim prihodima i rashodima u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Doznačena sredstva klubovima u 2013. na ime obveza iz prethodne godine (2012.) čine rashode tekuće poslovne godine, odnosno 2013.

d) Program Zajednice i Hrvatskog olimpijskog odbora

Zajednica je u 2012. kandidirala programe prema HOO (Program aktivne zajednice i Program od sportske škole do olimpijskih igara) na temelju kojih su joj odobrena sredstva za Program aktivne zajednice u iznosu 70.000,00 kn. Prema odluci vijeća HOO iz svibnja 2012., sredstva su odobrena Zajednici za nabavu opreme za sport u dvorani. Nabavljena je zaštitna podloga za zaštitu parketa u dvorani. Plaćanje računa dobavljača je obavljeno putem ugovora o asignaciji zaključenog između HOO, Zajednice i dobavljača opreme, na temelju kojeg je HOO platio obvezu prema dobavljaču u ukupnom iznosu 139.892,00 kn, a razliku između ukupnog računa i odobrene novčane potpore u iznosu 69.892,00 kn Zajednica je doznačila HOO.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava,
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje neprofitne organizacije, te
- ocijeniti pravilnost (namjenskog korištenja) i svrsishodnost korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz financijskog plana i podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i rashodi, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, potraživanja, rashode i postupke javne nabave.

1. Planiranje

1.1. Program rada i financijski plan za 2012. su doneseni na sjednici Skupštine održanoj u veljači 2012. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 6.969.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.012.483,00 kn, što je za 43.483,00 kn ili 0,6% više od plana, dok su rashodi ostvareni u iznosu 6.649.714,00 kn, što je za 319.286,00 kn ili 4,6% manje od plana. Planirani prihodi i rashodi Zajednice u financijskom planu nisu raspoređeni prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. S obzirom na navedeno, otežana je usporedba i praćenje (kontrola) planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže izradu financijskog plana prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija zbog mogućnosti praćenja i usporedbe (kontrole) planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda, odnosno rezultata poslovanja.

1.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije, odnosno odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Zajednica nije obavila popis imovine i obveza na kraju poslovne godine. Zakonski predstavnik je u prosincu 2012. donio Odluku o godišnjem popisu i osnivanju popisnog povjerenstva kojim su utvrđeni članovi popisnog povjerenstva, te rokovi za obavljanje popisa i sastavljanje izvještaja o obavljenom popisu. Povjerenstvo za popis je sastavilo izvještaj o popisu u siječnju 2013. Popisne liste ne postoje, a knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stvarnim stanjem. Analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske i financijske imovine nisu usklađene s glavnom knjigom. Dugotrajna materijalna imovina nema inventurne brojeve. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 13. i 14. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) kojima je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Također podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste, koje su knjigovodstvene isprave i čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis.

Zajednica je obvezna evidentirati poslovne događaje prema računovodstvenom načelu nastanka događaja u skladu s odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Revizijom je utvrđeno da Zajednica kod evidentiranja pojedinih poslovnih događaja nije primijenila navedeno računovodstveno načelo.

Rashodi za plaće i naknade troškova prijevoza na posao i s posla zaposlenicima za prosinac 2012. u iznosu 135.895,00 kn evidentirane su u 2013., a plaće i naknade troškova prijevoza na posao i s posla zaposlenicima za prosinac 2011. u iznosu 141.038,00 kn evidentirane su u 2012. Također nabavljena podloga za zaštitu parketa iz listopada 2012. u iznosu 359.835,00 kn i kombi vozilo iz kolovoza 2011. u iznosu 65.000,00 kn, odnosno sportska oprema i vozilo u ukupnoj vrijednosti 424.835,00 kn, nisu evidentirani u poslovnim knjigama u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, već u 2013.

Nabava, dobava i ugradnja opreme za kontinuiranu dezinfekciju, te usluge najma tribina i tiskanja blokova, koverti i plakata, u ukupnom iznosu 142.413,00 kn, evidentirani su na računu usluga tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, umjesto na računima za nabavu opreme, te računima za usluge najma i drugih usluga. Usluge izrade glavnog projekta plinofikacije sportske dvorane u iznosu 9.000,00 kn su evidentirane na računu ostalih usluga, umjesto na računu ulaganja u tuđe objekte.

Rashodi za usluge servisiranja reflektora u sportskoj dvorani su evidentirani i plaćeni na temelju ponude iz svibnja 2012. u iznosu 6.800,00 kn. Uz navedenu ponudu nije priložen dokument o obavljenoj usluzi, a do vremena obavljanja revizije nije zaprimljen račun. Na računu dobavljača za nabavu lož ulja iskazana je preplata početkom i koncem 2012. u iznosu 34.150,00 kn. Za 2012. iskazani su promet i uplate u iznosu 231.590,00 kn, tako da je početno stanje preplate u iznosu 34.150,00 kn jednako konačnom stanju. Iskazano stanje preplate ne odgovara stvarnom stanju jer je Zajednica za navedeni iznos primila dva računa početkom siječnja 2012. za isporučeno i plaćeno lož ulje u prosincu 2011. Lož ulje je plaćeno predujmom početkom prosinca 2011. prema primljenoj ponudi u iznosu 34.150,00 kn. Računi su ispostavljeni na dan isporuke ulja (sredinom prosinca 2011.) u iznosu plaćenog predujma, a evidentirani su u 2013. Također, prema ponudi iz prosinca 2012. plaćeni su i evidentirani rashodi u 2012. u iznosu 27.840,00 kn, iako je lož ulje isporučeno u prosincu 2012. i siječnju 2013. za koje su ispostavljena dva računa u iznosu 13.920,00 kn.

U poslovnim knjigama na rashodima za donacije evidentirane su uplate sportskim klubovima i udrugama na jednom računu bez naznake kluba ili udruge na koju se uplata odnosi u iznosu 1.640.952,00 kn, a u izvanbilančnoj evidenciji na računima obračunskih jedinica evidentirane su uplate prema pojedinim klubovima u iznosu 1.443.414,00 kn, koje nisu potpune, ni kronološki i pravodobno evidentirane. Podaci o uplatama iz izvanbilančne evidencije se koriste za pregled i analizu isplaćenih sredstava klubovima prema planiranim kriterijima iz Pravilnika, te za sastavljanje financijskog plana i ostvarenja plana prema namjeni i pozicijama. Na takav način, uplate koje su tijekom 2012. obavljene nogometnom klubu, mačevalačkom klubu i jedriličarskom klubu u ukupnom iznosu 121.608,00 kn nisu sadržane u ostvarenju financijskog plana i analizi o isplatama klubova i time nisu transparentno i ujednačeno objavljeni podaci o ukupnom financiranju svih klubova.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 4. i 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano da neprofitne organizacije podatke u poslovne knjige unose odmah po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja, da su obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a rashodi se priznaju na temelju računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine, unositi podatke u poslovne knjige, te evidentirati poslovne događaje prema računovodstvenom načelu nastanka događaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Potraživanja

3.1. Potraživanja su na dan 1. siječnja 2012. iskazana u iznosu 1.581.304,00 kn, a na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 2.395.069,00 kn, što je za 813.765,00 kn ili 51,5% više. Odnose se na potraživanja od Grada za sredstva planirana Programom javnih potreba za 2012. (za redovnu djelatnost Zajednice) u iznosu 1.577.870,00 kn, potraživanja od kupaca za najam sportskih objekata u iznosu 742.131,00 kn, potraživanja za više plaćen porez na dodanu vrijednost u iznosu 33.923,00 kn, potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu 26.536,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 3.109,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 11.500,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od Grada za redovnu djelatnost Zajednice u iznosu 1.577.870,00 kn koja čine 65,9% ukupnih potraživanja i potraživanja od kupaca za najam sportskih objekata u iznosu 742.131,00 kn ili 31,0% ukupnih potraživanja. Potraživanja od Grada za redovnu djelatnost Zajednice početkom 2012. su iskazana u iznosu 778.556,00 kn, a koncem 2012. u iznosu 1.577.870,00 kn što je za 799.314,00 kn ili 102,7% više. Sredstva iz proračuna Grada namijenjena redovnoj djelatnosti Zajednice, odnosno za financiranje programa javnih potreba u 2012. su evidentirana na računu prihoda u iznosu 6.519.000,00 kn (koliko su i planirana financijskim planom). Na računu potraživanja od Grada na dan 31. prosinca 2012. Iskazana potraživanja u iznosu 1.577.870,00 kn predstavljaju potraživanja iz gradskog proračuna za nedoznačena sredstva iz prethodnih i tekuće godine planirana financijskim planom Zajednice i programom javnih potreba Grada. Navedena sredstva su do konca travnja 2013. doznačena na račun Zajednice u ukupnom iznosu.

Prema odredbama članka 47. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija prihodi po posebnim propisima iz proračuna jesu prihodi koje neprofitne organizacije ostvaruju u skladu sa zakonima i drugim propisima iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, dok prema odredbama članka 49. prihodi od donacija obuhvaćaju novac i drugu imovinu koju bez obveze vraćanja neprofitne organizacije dobiju iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, inozemnih vlada i drugih.

Odredbama članaka 16. i 20. spomenute Uredbe je, između ostalog, propisano da se imovina i obveze iskazuju, a prihodi i rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, te da se nerecipročni prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje. Zbog navedenoga, u dijelu iskazanih potraživanja u iznosu 1.577.870,00 kn financijski izvještaji ne prikazuju stvarni financijski položaj Zajednice koncem 2012. Odredbama članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Potraživanja od kupaca za najam sportskih objekata su iskazana u iznosu 742.131,00 kn, od čega se na potraživanja preko godine dana starosti odnosi 519.500,00 kn ili 70,0%. Za vrijednosno značajnija potraživanja iz prethodnih godina za najam sportskih objekata u iznosu 351.268,00 kn u analitičkoj evidenciji kupaca, kao pomoćnoj knjizi, nema podataka o subjektima, pojedinačnim iznosima i rokovima dospjelosti. Razlika u iznosu 168.232,00 kn se odnosi na potraživanja iz prethodnih godina od tri pravne osobe od čega je s jednom pravnom osobom spor u tijeku radi naplate potraživanja u iznosu 55.000,00 kn. Nadalje, vrijednosno značajnija potraživanja za najam sportskih objekata se odnose na dva trgovačka društva koja koriste objekte u iznosu 83.805,00 kn i dvije škole u iznosu 76.617,00 kn. Tijekom 2012. mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane. Prema odredbama članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički, te neprofitne organizacije obvezno vode, između ostalog, pomoćnu knjigu potraživanja po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospjelosti, zateznim kamatama i drugo.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje pomoćne knjige potraživanja s propisanim elementima, iskazivanje i priznavanje imovine i obveza, prihoda i rashoda uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, te objektivno i realno financijsko izvještavanje, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Državni ured za reviziju je mišljenja da bi Zajednica trebala veću pozornost posvetiti rokovima dospijeća i naplati potraživanja.

3.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su određeni propusti i nedostaci učinjeni zbog nefunkcionalnosti postojećih operativnih programa za obradu podataka i bit će otklonjeni u primjerenom roku.*

4. Rashodi

4.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, rashodi su ostvareni u iznosu 6.649.714,00 kn, što je za 1.510.659,00 kn ili 18,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda za 2012. iznosi 362.769,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.001.589,00 kn (manjak iz 2011. u iznosu 793.835,00 kn i višak iz prethodnih godina u iznosu 1.795.424,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.364.358,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.676.705,00 kn.

Odnose se na isplatu neto plaća u iznosu 985.240,00 kn, doprinosa iz plaća u iznosu 267.408,00 kn, doprinosa na plaće u iznosu 214.485,00 kn, naknada u iznosu 125.178,00 kn i poreza u iznosu 84.394,00 kn. Plaće su isplaćivane na temelju Pravilnika o unutarnjem redu Zajednice i Odluke o koeficijentima za obračun plaće zaposlenika Zajednice. U pojedinim mjesecima 2012., su bila dva zaposlenika više u odnosu na broj zaposlenika predviđen Pravilnikom o unutarnjem redu Zajednice (domar i čistačica).
Pojedini ugovori o radu i odluke o izmjenama ugovora o radu zaposlenika u dijelu koji se odnosi na visinu koeficijenta, osobne podatke, naziv radnog mjesta ili rok trajanja ugovora o radu, nisu usklađeni s normativnim aktima Zajednice. Plaću čini umnožak osnovice i pripadajućeg koeficijenta uvećanu za dodatak na radni staž i stalni dodatak na plaću. Tijekom 2012. je isplaćen svim zaposlenicima stalni dodatak na plaću u ukupnom iznosu 72.835,00 kn ili 300,00 kn neto po zaposleniku, koji kao posebna vrsta plaće nije utvrđen Odlukom o koeficijentima za obračun plaće niti drugim aktima Zajednice. Navedenom odlukom nisu definirane sve vrste rada i materijalnih prava zaposlenika.

Naknade za troškove prijevoza na posao i s posla zaposlenicima isplaćene su u iznosu 108.678,00 kn. Prema izjavi odgovorne osobe, isplaćuju se prema cijeni pojedinačne dnevne vozne karte javnog prijevoznika i evidencije prisutnosti na radu. Revizijskim postupcima je utvrđeno da vozne karte javnog prijevoznika nisu priložene obračunima naknade prijevoza, kao i da naknade po pojedinim autobusnim relacijama ne odgovaraju cjeniku autobusnih karata javnog prijevoznika koje koristi Grad. Odredbama članka 4. Odluke o koeficijentima za obračun plaće zaposlenika Zajednice, utvrđeno je da se visina drugih materijalnih prava s temelja radnog odnosa isplaćuje prema uvjetima i mjerilima koja vrijede za upravna tijela Grada.

Rashodi za benzin i dizel gorivo su ostvareni u iznosu 10.436,00 kn. Zajednica ima u vlasništvu dva vozila (od kojih jedno nije evidentirano u poslovnim knjigama), dvije kosilice, samohodni valjak i puhalicu. Vezano uz korištenje vozila ne vodi se evidencija o mjesečnoj i godišnjoj potrošnji goriva niti cjeloviti putni radni listovi. Za jedno vozilo je popunjen putni radni list po mjesecima na kojima prikazani ukupan broj kilometara ne odgovara razlici iskazanog početnog i završnog stanja brojila, a za drugo koje nije u evidenciji, ne popunjava se putni radni list. Akt o uvjetima korištenja službenih vozila u vlasništvu Zajednice nije donesen. Rashodi za troškove benzina u iznosu 3.992,00 kn su isplaćeni na temelju obavijesti o učinjenim troškovima kreditnom karticom bez priloženih računa za gorivo.

Rashodi za donacije sportskim klubovima i drugim korisnicima su ostvareni u iznosu 1.640.952,00 kn. Za financiranje programa i projekata Zajednica i Grad su na temelju donesenog programa javnih potreba, zaključili ugovor o korištenju sredstava proračuna Grada za 2012. u iznosu 6.519.000,00 kn. Grad nije u tekućoj godini izvršio ugovorene obveze prema Zajednici u iznosu 799.314,00 kn, a time Zajednica nije koncem 2012. prenijela sredstva u iznosu 700.586,00 kn krajnjim korisnicima. Do vremena obavljanja revizije Grad je podmirio ugovorene obveze prema Zajednici iz prethodne i tekuće godine u potpunosti, a Zajednica je na ime neiskazanih obveza iz 2012. doznačila klubovima i drugim korisnicima 403.186,00 kn. Za neizvršene ugovorne obveze Grad i Zajednica nisu zaključile dodatak ugovoru o smanjenju proračunskih sredstava, a Zajednica nije s krajnjim korisnicima zaključila godišnje ugovore o prijenosu financijskih sredstava prema izvršenim kriterijima i mjerilima i time nisu doneseni kriteriji i način linearnog ili drugog smanjenja raspodjele sredstava korisnicima u slučaju smanjenog priliva sredstava iz proračuna.

Godišnjim ugovorima o prijenosu financijskih sredstava klubovima i drugim korisnicima pobliže bi se utvrdili međusobni odnosi, način i rokovi obračunavanja i plaćanja sredstava, te obveze, prava i odgovornosti u izvršenju programskih zadataka. Klubovima se isplaćuju sredstva prema usmenim mjesečnim potrebama do visine godišnjih sredstava usvojenih prema mjerilima i kriterijima, te doznačenih sredstava iz proračuna Grada. Prema odredbama članka 71. Statuta Zajednice, financijskim planom se obavlja raspored sredstava za pojedine namjene, odnosno pobliže usmjeravanje i raspodjela sredstava za pojedine programske zadatke, djelatnosti i nositelje. Prema odredbama članka 72. Statuta Zajednice, sredstva odobrena iz gradskog proračuna za ostvarenje utvrđenih programa javnih potreba u sportu, Zajednica usmjerava neposrednim izvršiteljima programa na osnovi izvršenih kriterija i mjerila, a u skladu sa zaključenim ugovorima. Navedenim ugovorima se, prema odredbama Statuta, utvrđuju programski zadaci koji će se ostvariti, međusobni odnosi, suradnja i odgovornost u izvršenju programskih zadataka, način i rokovi obračunavanja i plaćanja, način izvješćivanja, kontrole i odgovornosti za nepridržavanje preuzetih obveza, način rješavanja sporova, te druga pitanja u vezi s međusobnim pravima, obvezama i odgovornostima ugovornih strana.

Državni ured za reviziju predlaže prigodom zaposlenja i obračuna plaće pridržavati se odredbi Pravilnika o unutarnjem redu i Odluke o koeficijentima za obračun plaće zaposlenika, a ugovore o radu zaposlenika uskladiti s donesenim aktima. Nadalje, predlaže se donijeti interni akt kojim bi se definirale sve vrste rada, te druga prava, obveze i odgovornosti zaposlenika i Zajednice. Državni ured za reviziju predlaže s klubovima i drugim korisnicima zaključiti godišnje ugovore o ukupnoj financijskoj potpori prema namjenama, u skladu s usvojenim kriterijima i mjerilima kojima bi se pobliže utvrdili međusobni odnosi, način i rokovi obračunavanja i plaćanja sredstava, te obveze, prava i odgovornosti u izvršenju programskih zadataka, te dodatke ugovorima u slučaju smanjenja priliva sredstava iz proračuna. Također, predlaže u skladu s navedenim ugovorima i ostvarenim prihodima, pratiti planirane i ostvarene potrebe klubova i udruga, posebno za svaku poslovnu godinu.

4.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su određeni propusti i nedostaci učinjeni zbog poteškoća u financiranju javnih potreba u sportu i neredovitog priliva sredstava iz Proračuna. Uočene nepravilnosti i nedostaci će biti otklonjeni u primjerenom roku.

5. Postupci javne nabave

5.1. Zajednica je u obvezi nabavljati robu i usluge, te ustupati radove u skladu s propisima o javnoj nabavi.
Plan nabave za 2012. nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13) prema kojima naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u 2012. su ostvareni u iznosu 2.355.887,00 kn. Odnose se na nabavu usluga prijevoza u iznosu 800.265,00 kn, usluga opskrbe električnom energijom u iznosu 429.834,00 kn, nabavu podloge za zaštitu parketa u iznosu 359.835,00 kn, nabavu usluga osiguranja u iznosu 224.796,00 kn, lož ulja u iznosu 231.590,00 kn, nabavu, dobavu i ugradnju opreme za kontinuiranu dezinfekciju u iznosu 110.185,00 kn, nabavu redarskih usluga u iznosu 103.962,00 kn i zdravstvenih pregleda sportaša u iznosu 95.420,00 kn.

Za usluge prijevoza sportaša u vrijeme obavljanja revizije postupak javne nabave je u tijeku.

Nabava roba i usluga u iznosu 2.355.887,00 kn je obavljena bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi Zajednica je obveznik primjene spomenutog Zakona, te je za nabavu navedenih roba i usluga trebala provesti odgovarajuće postupke javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave i nabavljanje roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 6.969.000,00 kn. Prihodi i rashodi nisu raspoređeni prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Iz navedenih razloga nije moguća usporedba (kontrola) planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda. (točka 1. Nalaza)

   - Zajednica nije obavila popis imovine i obveza na kraju poslovne godine, te knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stvarnim. Sportska oprema i vozilo u iznosu 424.835,00 kn, te nabavljeno lož ulje i usluge servisiranja reflektora u iznosu 54.870,00 kn, nisu evidentirani u poslovnim knjigama u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Zbog navedenoga, financijski izvještaji ne prikazuju stvarni financijski položaj Zajednice koncem 2012. (točka 2. Nalaza)

   - Na računu potraživanja od Grada na dan 31. prosinca 2012. su iskazana potraživanja u iznosu 1.577.870,00 kn za nedoznačena sredstva iz tekuće i prethodnih godina planirana financijskim planom. Navedena sredstva su do konca travnja 2013. doznačena na račun Zajednice u ukupnom iznosu, te ih je Zajednica trebala evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima za 2013. Zbog navedenoga, financijski izvještaji u dijelu iskazanih potraživanja ne prikazuju stvarni financijski položaj Zajednice koncem 2012. (točka 3. Nalaza)

   - Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.676.705,00 kn. Odnose se na isplatu neto plaća u iznosu 985.240,00 kn, doprinosa iz plaća u iznosu 267.408,00 kn, doprinosa na plaće u iznosu 214.485,00 kn, naknada u iznosu 125.178,00 kn i poreza u iznosu 84.394,00 kn. Tijekom 2012. je isplaćen stalni dodatak na plaću svim zaposlenicima u iznosu 72.835,00 kn koji nije utvrđen kao vrsta rada donesenim aktima o plaćama, a za naknadu troškova prijevoza na posao i s posla koja je isplaćena u iznosu 108.678,00 kn nisu priložene vozne karte javnog prijevoznika. Rashodi za donacije sportskim klubovima i drugim korisnicima su ostvareni u iznosu 1.640.952,00 kn. Za financiranje programa i projekata Zajednica i Grad su na temelju donesenog programa javnih potreba, zaključili ugovor o korištenju sredstava proračuna Grada za 2012. u iznosu 6.519.000,00 kn. Grad nije u tekućoj godini izvršio ugovorene obveze prema Zajednici u iznosu 799.314,00 kn, a time Zajednica nije koncem 2012. prenijela sredstva u iznosu 700.586,00 kn krajnjim korisnicima.

S klubovima i drugim korisnicima nisu zaključeni godišnji ugovori o prijenosu financijskih sredstava u iznosu 1.640.952,00 kn prema izvršenim kriterijima i mjerilima kojima bi se pobliže utvrdili međusobni odnosi, način i rokovi obračunavanja i plaćanja sredstava, te obveze, prava i odgovornosti u izvršenju programskih zadataka. (točka 4. Nalaza)

- Plan nabave za 2012. nije donesen. Za nabavu roba i usluga u iznosu 2.355.887,00 kn nisu provedeni postupci javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Zajednica je neprofitna udruga čiji članovi su sportski klubovi i drugi korisnici koji imaju sjedište na području Grada. Osnovana je 1998. s ciljem razvitka i promicanja sporta na području Grada, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko-rekreacijskih aktivnosti građana, promicanja odgojnih funkcija sporta i sportske rekreacije, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom i sportskom rekreacijom, poticanje i stvaranje za postizanje vrhunskih sportskih rezultata te širenja olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 38 sportskih udruga koje su punopravne članice Zajednice. Koncem 2012. Zajednica ima 18 zaposlenika. Tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije funkciju predsjednika obavlja Milan Markežić, a poslove glavnog tajnika Franko Buda. U 2012. su prihodi ostvareni u iznosu 7.012.483,00 kn, a rashodi u iznosu 6.649.714,00 kn, te višak prihoda iznosi 362.769,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.001.589,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.364.358,00 kn. Tijekom 2012. sredstva za financiranje djelatnosti Zajednica je ostvarila iz proračuna Grada, od pružanja usluga i iz donacija pravne osobe. Vrijednosno značajniji su prihodi od donacija u iznosu 6.586.000,00 kn koji čine 93,9% ukupno ostvarenih prihoda, od čega se 6.519.000,00 kn odnosi na prihode iz proračuna Grada. Sredstva iz proračuna Grada namijenjena redovnoj djelatnosti Zajednice koja su planirana programom javnih potreba Grada i financijskim planom Zajednice za 2012. u iznosu 6.519.000,00 kn evidentirana su u prihodima za 2012., iako do trenutka predočavanja financijskih izvještaja dio u iznosu 799.314,00 kn nije bio raspoloživi. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 6.288.641,00 kn koji čine 94,6% ukupno ostvarenih rashoda, odnose se na rashode za usluge, zaposlene, donacije sportskim klubovima i drugim korisnicima, te materijal i energiju. Za donacije klubovima i drugim korisnicima u iznosu 1.640.952,00 kn nisu zaključeni godišnji ugovori o prijenosu financijskih sredstava prema izvršenim kriterijima i mjerilima kojima bi se pobliže utvrdili međusobni odnosi, način i rokovi obračunavanja i plaćanja sredstava, te obveze, prava i odgovornosti u izvršenju programskih zadataka. Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 2.395.069,00 kn, što je za 813.765,00 kn ili 51,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od Grada za redovnu djelatnost Zajednice u iznosu 1.577.870,00 kn koja se odnose na nedoznačena sredstva planirana programom javnih potreba Grada i financijskim planom Zajednice (65,9% ukupnih potraživanja), te potraživanja od kupaca za najam sportskih objekata u iznosu 742.131,00 kn ili 31,0% ukupnih potraživanja. Do konca travnja 2013. Grad je doznačio navedena sredstva Zajednici. Mjere za naplatu potraživanja za najam sportskih objekata u iznosu 742.131,00 kn tijekom 2012. nisu poduzimane. Obveze na dan 31. prosinca 2012. su iskazane u iznosu 1.154.600,00 kn, a vrijednosno najznačajnije se odnose na obveze prema dobavljačima za materijalne rashode u iznosu 1.057.774,00 kn (od čega se na prethodne godine odnosi 330.868,00 kn).

U vrijeme obavljanja revizije nepodmirene obveze prema dobavljačima iznose 739.933,00 kn.

Za financiranje programa i projekata Zajednica i Grad su na temelju donesenog programa javnih potreba zaključili ugovor o korištenju sredstava proračuna Grada za 2012. u iznosu 6.519.000,00 kn. Grad nije u tekućoj godini izvršio ugovorene obveze prema Zajednici u iznosu 799.314,00 kn, a time Zajednica nije prenijela sredstva krajnjim korisnicima koncem 2012. u iznosu 700.586,00 kn. Do vremena obavljanja revizije Grad je podmirio ugovorene obveze prema Zajednici iz prethodne i tekuće godine u potpunosti, a Zajednica je na ime neiskazanih obveza iz 2012. doznačila klubovima i drugim korisnicima 403.186,00 kn. Za neizvršene ugovorne obveze Grad i Zajednica nisu zaključile dodatak ugovoru o smanjenju proračunskih sredstava za 2012. Zajednica nije s krajnjim korisnicima zaključila godišnje ugovore o prijenosu financijskih sredstava prema izvršenim kriterijima i mjerilima i time nije donesen način linearnog ili drugog smanjenja raspodjele sredstava korisnicima u slučaju smanjenog priliva sredstava iz proračuna. Plan nabave za 2012. nije donesen. Za nabavu roba i usluga u iznosu 2.355.887,00 kn nisu provedeni postupci javne nabave. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, potraživanja, rashode, te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŠPORTSKA ZAJEDNICA
BJELOVARSKO-BILOGORSKE ŽUPANIJE

Bjelovar, listopad 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	12

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/13-06/37
URBROJ: 613-09-13-6

Bjelovar, 23. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŠPORTSKE ZAJEDNICE BJELOVARSKO-BILOGORSKE ŽUPANIJE
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Športske zajednice Bjelovarsko-bilogorske županije (dalje u tekstu: Zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 16. srpnja do 23. listopada 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je organizacija sportskih udruga i njihovih saveza sa sjedištem na području Bjelovarsko-bilogorske županije (dalje u tekstu: Županija). U Zajednicu se učlanjuju županijski sportski savezi, gradske i općinske sportske zajednice, udruge stručnih djelatnika u sportu, trgovačka društva i ustanove koje obavljaju sportske djelatnosti, fizičke osobe koje obavljaju sportske djelatnosti samostalnim radom, te druge udruge koje obavljaju djelatnosti od interesa za sport s područja Županije. Osnovana je u svibnju 1996. pod nazivom Športski savez Bjelovarsko-bilogorske županije. Od listopada 2008. djeluje pod nazivom Športska zajednica Bjelovarsko-bilogorske županije. Upisana je u Registar udruga Republike Hrvatske, Registar športskih djelatnosti pri Uredu državne uprave Bjelovarsko-bilogorske županije i Registar neprofitnih organizacija. Osobni identifikacijski broj Zajednice je 31756452763, matični broj 01220144, a brojčana oznaka djelatnosti 9312 (djelatnost sportskih klubova). Sjedište Zajednice je u Bjelovaru, Trg Eugena Kvaternika 13. Zajednica je članica Hrvatskog olimpijskog odbora. Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednica ostvaruje iz proračuna Županije.

Statut je donesen u studenome 2007., a izmjene u travnju 2011. i odnosile su se na promjenu sjedišta Zajednice. Osim Statuta, doneseni su Kriteriji za financiranje sportskih udruga značajnih za Županiju (dalje u tekstu: Kriteriji) i Poslovnik o radu skupštine Zajednice. Prema Statutu, cilj djelovanja Zajednice je unapređivanje i promicanje sporta među građanima, posebice među djecom i mladeži, te promicanje odgojnih funkcija sporta, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom.

Djelokrug rada je utvrđen odredbama Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12 i 94/13) i Statutom Zajednice. Zajednica u svom djelokrugu usklađuje aktivnosti članova Zajednice, radi na poticanju i promicanju sporta u skladu s Nacionalnim programom sporta, osobito djece, mladeži i studenata, osoba s invaliditetom i sportske rekreacije, objedinjuje i usklađuje programe sporta, predlaže program javnih potreba u sportu Županije i sudjeluje u njegovu ostvarivanju, podnosi izvješća o realizaciji programa, zajedno sa Savezom školskih sportskih društava Županije sudjeluje u predlaganju programa javnih potreba koje s odnose na provođenje sportskih aktivnosti djece i mladeži prema nadležnim tijelima za poslove sporta, skrbi o kategoriziranim sportašima i svojim aktima uređuje opseg i način ostvarivanja njihovih prava (prava na stipendije i nagrade za sportska ostvarenja), sudjeluje u stvaranju uvjeta za pripremu sportaša (za olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva, te druga velika međunarodna natjecanja), sudjeluje u stvaranju uvjeta za provođenje zdravstvene skrbi o sportašima, promiče stručni rad u sportu, provodi i sufinancira razvojne projekte i studije koji su u funkciji razvoja sporta na području županije, sudjeluje u planiranju izgradnje i korištenju sportskih građevina, te skrbi o njima, sudjeluje u ostvarivanju programa Hrvatskog olimpijskog odbora, Hrvatskog paraolimpijskog odbora i Hrvatskog sportskog saveza gluhih, te sudjeluje u borbi protiv dopinga, korištenja supstanci i zabranjenih postupaka u sportskim aktivnostima i natjecanjima članovima Zajednice u skladu sa svjetskim kodeksom protiv dopinga.

Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, nadzorni odbor, predsjednik i tajnik. Skupština je najviše tijelo upravljanja Zajednicom, a čine je predstavnici udruga članica Zajednice. Koncem 2012. skupština je imala 34 člana.

Skupština u svom djelokrugu rada donosi Statut i druge opće akte iz svoje nadležnosti, utvrđuje programsku orijentaciju, donosi plan svoga djelovanja, financijski plan, utvrđuje završni račun, imenuje i razrješava predsjednika, izvršni i nadzorni odbor Zajednice, razmatra i prihvaća izvješća o radu svojih tijela i povjerenstava, odlučuje o stjecanju ili otuđivanju nepokretne imovine Zajednice, te drugo. Izvršni odbor je izvršno tijelo koje između zasjedanja skupštine upravlja poslovima Zajednice, donosi Kriterije, provodi financijski plan Zajednice u okviru kojeg odlučuje o rasporedu i dinamici korištenja sredstava, te drugo. Izvršni odbor ima sedam članova (predsjednika, dva dopredsjednika i četiri člana). Nadzorni odbor kontrolira i nadzire zakonitost rada i materijalno financijsko poslovanje Zajednice, te primjenu zakonskih, ugovornih i drugih obveza Zajednice i njezinih tijela, podnosi skupštini izvješće o svom djelovanju, a po potrebi predlaže mjere za otklanjanje uočenih nepravilnosti. Nadzorni odbor ima tri člana koji se biraju iz redova javnih i stručnih sportskih djelatnika koji nisu članovi skupštine. Predsjednik Zajednice predstavlja i zastupa Zajednicu, skrbi o zakonitosti rada tijela Zajednice i provedbi njihovih odluka, te obavlja druge poslove utvrđene Statutom i drugim aktima Zajednice. Od 2008. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik Zajednice je Fredi Pali. Tajnik obavlja stručne poslove za Zajednicu, brine i poduzima mjere za ostvarenje godišnjeg plana djelovanja Zajednice, brine za zakonitost rada i ispunjavanje preuzetih obveza Zajednice, o pravodobnoj provedbi odluka i zaključaka skupštine, izvršnog odbora i drugih tijela, o osiguranju javnosti rada Zajednice, te obavlja druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost odlukom skupštine, izvršnog odbora i predsjednika. Tajnik za svoj rad ima pravo na naknadu koju određuje izvršni odbor.

U Zajednicu je učlanjeno 205 sportskih udruga/klubova (dalje u tekstu: udruge) iz raznih grana sporta (nogomet, rukomet, streljaštvo, odbojka, kuglanje, stolni tenis, sportski ribolov, šah, taekwondo, konjički sport, atletika, borilački sportovi, streličarstvo, sportski ples, te orijentacija). Tijekom 2012. putem Zajednice je redovno financirano 58 udruga i njihovih deset strukovnih saveza, te sedam samostalnih udruga. Zajednica nema zaposlenika. Knjigovodstvene poslove za Zajednicu obavlja pravna osoba na temelju ugovora iz 2006.

Planiranje

Financijski plan Zajednice za 2012. je na prijedlog izvršnog odbora donijela skupština u siječnju 2012. Do konca 2012. nije bilo izmjena financijskoga plana. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.111.679,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna Županije u iznosu 1.100.000,00 kn, vlastite prihode u iznosu 5.000,00 kn i prenesena sredstva iz prethodne godine (novčano stanje žiro računa i blagajne na 31.prosinca 2011.) u iznosu 6.679,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode Zajednice u iznosu 98.500,00 kn (naknada za rad tajnika 24.000,00 kn, domjenci sportaša, gostiju i članova skupštine 20.000,00 kn, plakete, trofeji, pehari, priznanja 15.000,00 kn, kancelarijski i potrošni materijal 6.000,00 kn, troškovi struje, vode, plina 3.500,00 kn, troškovi telefona, faksa, mobitela, Interneta 8.500,00 kn, knjigovodstvene usluge 6.000,00 kn, troškovi goriva, dnevnica i putni troškovi 7.000,00 kn, te troškovi registracije i održavanje kombi vozila 8.500,00 kn), zatim na donacije za rad županijskih strukovnih saveza u iznosu 131.000,00 kn, donacije udrugama na temelju kriterija (na osnovi postignutih rezultata u natjecanjima) u iznosu 425.000,00 kn, sufinanciranje stručnog usavršavanja trenerskih i drugih stručnih tečajeva u iznosu 15.000,00 kn, stipendije za kategorizirane sportaše u iznosu 115.000,00 kn, sportske priredbe od značaja za Županiju u iznosu 158.500,00 kn, te sportsku infrastrukturu u iznosu 20.000,00 kn.

Nadalje se odnose na otplatu leasing glavnice za kombi vozilo, registraciju i kasko osiguranje u iznosu 25.000,00 kn, nabavku sportske i medicinske opreme za tjelovježbu djece u vrtićima u iznosu 15.000,00 kn, rashode za programe sufinancirane u suradnji s Hrvatskim olimpijskim odborom u iznosu 35.000,00 kn, te neraspoređene rashode (sredstva pričuve) u iznosu 73.679,00 kn.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.028.539,00 kn, što je za 121.663,00 kn ili 10,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi za 2012. su za 83.140,00 kn ili 7,5% manji od planiranih prihoda.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od financijske imovine	202,00	213,00	105,4
2.	Prihodi od donacija	1.150.000,00	1.028.326,00	89,4
Ukupno		1.150.202,00	1.028.539,00	89,4

Prihodi od donacija se odnose na donacije iz proračuna Županije u iznosu 1.008.326,00 kn i donaciju jedne udruge članice Zajednice u iznosu 20.000,00 kn za sufinanciranje programa Hrvatskog olimpijskog odbora (što je namjenski utrošeno). Prihodi od donacija iz proračuna Županije su ostvareni i sredstva su utrošena na temelju Programa javnih potreba u sportu Županije za 2012., kojeg je donijela županijska skupština.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.009.345,00 kn, što je za 173.250,00 kn ili 14,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 102.334,00 kn ili 9,2%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	151.124,00	185.821,00	123,00
1.1.	Naknade osobama izvan radnog odnosa	9.013,00	6.906,00	76,6
1.2.	Rashodi za usluge	42.879,00	23.892,00	55,7
1.3.	Rashodi za materijal i energiju	64.488,00	59.259,00	91,9
1.4.	Drugi materijalni rashodi	34.744,00	95.764,00	275,6
2.	Rashodi amortizacije	7.593,00	3.981,00	52,4
3.	Financijski rashodi	27.173,00	3.068,00	11,3
4.	Donacije	996.705,00	816.116,00	81,9
5.	Drugi rashodi	0,00	359,00	-
Ukupno		1.182.595,00	1.009.345,00	85,4
Manjak prihoda		32.393,00	0,00	-
Višak prihoda		0,00	19.194,00	-

Višak prihoda za 2012. iznosi 19.194,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 37.605,00 kn (manjak prihoda iz 2011. u iznosu 32.393,00 kn, manjak prihoda iz ranijih godina u iznosu 5.212,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 18.411,00 kn.

Najznačajniji udjel u rashodima za 2012. imaju rashodi za donacije u iznosu 816.116,00 kn ili 80,9%. Donacije se najvećim dijelom odnose na prijenose sredstava strukovnim savezima i udrugama za redovnu djelatnost u iznosu 527.859,00 kn i sportske manifestacije od značaja za Županiju u iznosu 103.337,00 kn, te na sportske stipendije vrhunskim sportašima u iznosu 100.000,00 kn.

Svi drugi rashodi za 2012. iznose 193.229,00 kn i imaju udjel 19,1% u ukupno ostvarenim rashodima. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 185.821,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 3.981,00 kn, financijske rashode u iznosu 3.068,00 kn i druge rashode u iznosu 359,00 kn. Materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 59.259,00 kn (materijal za sportska natjecanja u iznosu 30.443,00 kn, uredski materijal u iznosu 4.397,00 kn, gorivo i plin u iznosu 5.992,00 kn, drugo u iznosu 18.427,00 kn), rashode za usluge u iznosu 23.892,00 kn (usluge telefona i Interneta u iznosu 7.968,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 7.631,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 5.984,00 kn, drugo u iznosu 2.309,00 kn), rashode za naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 6.906,00 kn, te na druge materijalne rashode u iznosu 95.764,00 kn (prijenosi sredstava Hrvatskom olimpijskom odboru za nabavu sportske opreme u iznosu 69.162,00 kn, reprezentaciju u iznosu 20.231,00 kn, drugo u iznosu 6.371,00 kn).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 38.640,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	8.669,00	4.687,00	54,1
2.	Financijska imovina	29.119,00	33.953,00	116,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	6.679,00	11.513,00	172,4
2.2.	Ostala potraživanja	22.440,00	22.440,00	100,0
Ukupno imovina		37.788,00	38.640,00	102,3
3.	Obveze	22.370,00	2.528,00	11,3
4.	Vlastiti izvori	15.418,00	36.112,00	234,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		37.788,00	38.640,00	102,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost računalne opreme u iznosu 4.300,00 kn i audio opreme u iznosu 387,00 kn, a koncem 2012. je manja za 3.982,00 kn ili 45,9% u odnosu na prethodnu godinu radi ispravka vrijednosti. Obveze koncem 2012. iznose 2.528,00 kn i manje su za 19.842,00 kn ili 88,7% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za materijalne rashode.

c) Planovi i programi Zajednice

- Plan rada Zajednice

Skupština Zajednice je u travnju 2012. donijela plan rada Zajednice za 2012. Plan je sastavljen opisno i ne sadrži financijske pokazatelje. Zajednica je za 2012., između ostaloga, planirala ostvariti veća sredstva iz proračuna Županije za potrebe cjelokupnog sporta, a osobito za poboljšanje sportske infrastrukture i za rad s mladima, predlagati i pomagati pripreme projekata u svrhu poboljšanja uvjeta za provedbu sportskih programa u Športsko rekreacijskom centru „Kukavica“ (radi kvalitetnije pripreme udruga s područja Županije, održavanja izvannastavnih tjelesnih i sportskih aktivnosti, održavanja škole u prirodi, te ostalih sportsko-zabavnih priredbi), zatim pružanje pomoći klubovima u pripremi prijedloga za realizaciju sredstava iz programa Hrvatskog olimpijskog odbora (Aktivna zajednica, Od sportske škole do olimpijskih igara), stipendirati vrhunske sportaše, sufinancirati dio troškova stručnog usavršavanja sportskih djelatnika (trenerske i druge tečajeve), organizirati VII. olimpijski festival dječjih vrtića Županije, sufinancirati organizaciju tradicionalnih sportskih priredbi na području Županije, organizirati proglašenje najboljih sportaša i sportskih ekipa Županije za 2012., izraditi web stranicu Zajednice, te drugo. Prema Izvješću o radu Zajednice za 2012., kojeg je skupština usvojila u travnju 2013., Zajednica je ispunila planirane ciljeve.

- Program javnih potreba u sportu Županije

Uloga Zajednice je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te sastaviti jedinstveni program potreba u sportu, osmisliti programe u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost i osmisliti sportsko-rekreativne programe sporta. Zajednica nije izradila prijedlog Programa javnih potreba u sportu Županije za 2012. Prema odredbi članka 48. točka 3. Zakona o sportu, Zajednica u svom djelokrugu, među ostalim, usklađuje aktivnosti svojih članova, objedinjuje i usklađuje programe sporta te predlaže program javnih potreba u sportu i sudjeluje u njegovom ostvarivanju.

Prema odredbi članka 76. stavka 2. navedenog Zakona, programe javnih potreba u sportu, za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba, predlaže sportska zajednica.

Županijska skupština je 15. prosinca 2011. donijela Program javnih potreba u sportu i rekreaciji Županije za 2012. Programom su planirana sredstva u iznosu 1.715.00,00 kn (tekuće donacije 1.415.000,00 kn i kapitalne donacije 300.000,00 kn). Od toga je putem Zajednice za potrebe u sportu planirano 1.100.000,00 kn, trgovačkom društvu u vlasništvu Županije 300.000,00 kn (kapitalne donacije), Savezu školskih sportskih društava Županije 120.000,00 kn, Športskom savezu invalida 80.000,00 kn, Savezu izviđača 15.000,00 kn, a za druge sportske aktivnosti po zahtjevima 100.000,00 kn. Od sredstava u iznosu 1.100.000,00 kn planiranih realizirati putem Zajednice, udrugama za postignute rezultate u natjecanjima (prema Kriterijima) je namijenjeno 425.000,00 kn, za sportske priredbe od značaja za Županiju 158.500,00 kn, za stipendije kategoriziranih sportaša 115.000,00 kn, za rad županijskih strukovnih saveza 131.000,00 kn, rad Zajednice 98.500,00 kn, programe Hrvatskog olimpijskog odbora i Zajednice 35.000,00 kn, otplatu lesinga za kombi vozilo 25.000,00 kn, sportsku infrastrukturu 20.000,00 kn, stručno usavršavanje, trenerske i druge tečajeve 15.000,00 kn, oprema za tjelovježbe i igre u vrtićima 15.000,00 kn, te druge nepredviđene troškove 62.000,00 kn. Izmjenama programa javnih potreba u sportu Županije, koje su donesene u prosincu 2012., sredstva za realizaciju programa javnih potreba u sportu su planirana u iznosu 1.857.000,00 kn, što je povećanje za 142.000,00 kn ili 8,3% u odnosu na osnovni program. Navedenim izmjenama povećana su sredstva trgovačkom društvu u vlasništvu Županije (sa 300.000,00 kn na 442.000,00 kn), a za druge programe u sportu sredstva nisu mijenjana.

Planirana sredstava namijenjena udrugama za postignute rezultate u natjecanjima u iznosu 425.000,00 kn, Zajednica raspoređuje na udruge prema Kriterijima koje je u ožujku 2009. donio izvršni odbor. Navedeni Kriteriji su temeljni akt za financiranje planova i programa djelovanja udruga za koje se sredstva ostvaruju u proračunu Županije. Vrednovanje udruga provodi izvršni odbor jednom godišnje primjenom Kriterija. Tijekom 2012. udrugama su sredstva za natjecanja doznačena prema Kriterijima.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Zajednice.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektroničkim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, statuta i internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Obavljeni su razgovori s predsjednikom i tajnikom Zajednice.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, te računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

1. Planiranje

1.1. Financijski plan Zajednice za 2012. je donesen u siječnju 2012. umjesto prije početka godine na koju se odnosi. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.111.679,00 kn. Financijski plan nije sastavljen prema računima računskog plana za neprofitne organizacije te je onemogućeno praćenje ostvarenih rashoda u odnosu na planirane. Financijskim planom su planirani rashodi za 22 sportske priredbe (programe) od značaja za Županiju ukupno u iznosu 158.500,00 kn, s iznosom rashoda za svaku priredbu, a nije vidljivo na koju vrstu rashoda se navedeni rashodi odnose (na materijalne rashode ili tekuće donacije udrugama za organizaciju navedenih priredbi). U planskim dokumentima nisu navedeni nositelji (organizatori) sportskih priredbi.

Skupština Zajednice je u travnju 2012. donijela plan rada Zajednice za 2012. U planu rada su opisno iskazane aktivnosti i programi Zajednice, bez financijskih pokazatelja. Zajednica treba donijeti plan rada na način da su planirani programi i aktivnosti Zajednice i udruga s iskazom potrebnih sredstava za realizaciju programa i nositeljima (organizatorima) programa i aktivnosti, te da je usuglašen s financijskim planom.

Zajednica nije izradila prijedlog programa javnih potreba u sportu Županije za 2012. Prema odredbi članka 76. stavka 2. Zakona o sportu, programe javnih potreba u sportu, za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba, predlaže sportska zajednica.

Državni ured za reviziju predlaže financijskim planom planirati prihode i rashode prema računima računskog plana za neprofitne organizacije, radi praćenja ostvarenja financijskog plana. Nalaže se planom rada planirati sportske priredbe (programe) s iskazom potrebnih sredstava za realizaciju programa i nositeljima (organizatorima) navedenih programa. Nadalje, nalaže se na temelju prikupljenih programa udruga donijeti prijedlog programa javnih potreba u sportu Županije u skladu s odredbama Zakona o sportu.

1.2. Zajednica u očitovanju navodi da prihvaća prijedlog da se financijskim planom planiraju prihodi i rashodi prema računima računskog plana za neprofitne organizacije, radi lakšeg praćenja ostvarenja financijskog plana, te nalog da se planom rada planiraju sportske priredbe (programi) s iskazom potrebnih sredstava za realizaciju programa i nositeljima (organizatorima) programa. Navodi da nisu smatrali da financijski plan za 2012. treba donijeti prije siječnja 2012., jer je Program javnih potreba u sportu Županije donesen 15. prosinca 2011.

Navodi da se rashodi koji se odnose na sportske priredbe od značaja za Županiju odnose u nekim slučajevima na materijalne rashode, a u nekim slučajevima na tekuće donacije udrugama ovisno o tome žele li organizatori žele da im u predviđenom iznosu Zajednica kupi pehare i medalje (u tom slučaju račun glasi na Zajednicu) ili žele da im Zajednica doznači sredstva na žiro račun. Navodi da Zajednica od sportskih priredbi sama organizira Proglašenje sportaša Županije i Olimpijski festival dječjih vrtića. Također, navodi da je Zajednica izradila Prijedlog financijskog plana za 2012. koji je kao Prijedlog programa javnih potreba u sportu za 2012. predala upravnom odjelu za sport Županije, te da se obvezuje prikupiti programe udruga na temelju kojih će donijeti prijedlog programa javnih potreba u sportu Županije.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

2.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi od donacija primljenih od Hrvatskog olimpijskog odbora u lipnju i srpnju 2012. u vrijednosti 119.144,00 kn, koji su namijenjeni za nabavu sportske opreme i rasvjetnih tijela za dvije udruge, te rashodi za njihovu nabavu u navedenom iznosu. Sportska oprema i rasvjetna tijela su nabavljeni na temelju ugovora o asignaciji zaključenog između Hrvatskog olimpijskog odbora, Zajednice i dobavljača. Zajednica nema dokumentaciju o prijenosu sportske opreme udrugama. Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi od donacija iz proračuna Županije u iznosu 91.666,00 kn i rashodi za donacije udrugama u navedenom iznosu. Stoga su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima ukupni prihodi odnosno rashodi iskazani za 210.810,00 kn manje od ostvarenih.
Početkom i koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 22.440,00 kn. Zajednica nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo na što se potraživanja odnose. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), kojim je pripisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Prema odredbi članaka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija), glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, prihodima i rashodima, a financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Strukovnim savezima (deset) su prenesena sredstva (donacije) namijenjena za udruge, članice strukovnih saveza u iznosu 342.751,00 kn. Državni ured za reviziju predlaže da Zajednica prenosi udrugama, članicama strukovnih saveza sredstva izravno, umjesto putem žiro računa strukovnih saveza, kako bi udruge, članice strukovnih saveza pravodobno raspolagale pripadajućim sredstvima.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati sve poslovne promjene te sastavljati financijske izvještaje i utvrditi stvarno stanje potraživanja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. *Zajednica u očitovanju navodi da se iskazana potraživanja u iznosu 22.400,00 kn odnose na potraživanja iz ranijeg razdoblja. Vezano za ne evidentiranje donacija primljenih od Hrvatskog olimpijskog odbora u vrijednosti 119.144,00 kn u poslovnim knjigama, navodi da su potrebnu dokumentaciju naknadno dostavili knjigovodstvenom servisu te će biti proknjižena.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Financijski plan nije sastavljen prema računima računskog plana za neprofitne organizacije te je onemogućeno praćenje ostvarenih rashoda u odnosu na planirane. Financijskim planom su planirani rashodi za sportske priredbe (programe) u iznosu 158.500,00 kn, a nije vidljivo na koju vrstu rashoda se odnose. U planskim dokumentima nisu navedeni nositelji (organizatori) sportskih priredbi. U planu rada su opisno iskazane aktivnosti i programi Zajednice, bez financijskih pokazatelja. Zajednica nije izradila prijedlog programa javnih potreba u sportu Županije za 2012. (točka 1. Nalaza)

   - U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi od donacija primljenih od Hrvatskog olimpijskog odbora u 2012. u vrijednosti 119.144,00 kn, koji su namijenjene za nabavu sportske opreme i rasvjetnih tijela, te rashodi za njihovu nabavu u navedenom iznosu. Također nisu evidentirani prihodi od donacija iz proračuna Županije u iznosu 91.666,00 kn i rashodi za donacije udrugama u navedenom iznosu. Stoga su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima ukupni prihodi odnosno rashodi iskazani za 210.810,00 kn manje od ostvarenih. Početkom i koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 22.440,00 kn, a Zajednica nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo na što se potraživanja odnose. (točka 2. Nalaza)

4. Zajednica je sportska zajednica u koju se učlanjuju županijski sportski savezi, gradske i općinske sportske zajednice, udruge stručnih djelatnika u sportu, trgovačka društva i ustanove koje obavljaju sportske djelatnosti, fizičke osobe koje obavljaju sportske djelatnosti samostalnim radom, te druge udruge koje obavljaju djelatnosti od interesa za sport s područja Županije. Osnovana je u svibnju 1996. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 205 udruga. Zajednica nema zaposlenika. Zakonski predstavnik Zajednice je predsjednik Fredi Pali. Cilj djelovanja Zajednice je unapređivanje i promicanje sporta među građanima, posebice među djecom i mladeži, te promicanje odgojnih funkcija sporta, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom. Sredstva za financiranje djelatnosti se ostvaruju iz proračuna Županije. Prema financijskim izvještajima, prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.028.539,00 kn, a rashodi u iznosu 1.009.345,00 kn, te višak prihoda iznosi 19.194,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 37.605,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 18.411,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 1.008.326,00 kn ili 98,0% se odnose na prihode od donacija iz proračuna Županije za realizaciju programa javnih potreba u sportu. Sredstva su utrošena namjenski. U 2012. Zajednica se nije zaduživala i nije davala pozajmice. Početkom i koncem 2012. potraživanja su iznosila 22.440,00 kn, a iz dokumentacije nije vidljivo na što se odnose. Obveze su koncem 2012. iznosile 2.528,00 kn i podmirene su do obavljanja revizije. Najznačajniji udjel u rashodima za 2012. imaju rashodi za donacije u iznosu 631.196,00 kn ili 62,5% za redovnu djelatnost strukovnih saveza i udruga te za sportske manifestacije od značaja za Županiju. Sredstva za postignute rezultate u natjecanjima su udrugama raspoređena na temelju kriterija za financiranje udruga i namjenski su utrošena. Zajednica nije donijela prijedlog programa javnih potreba u sportu Županije za 2012. te nije u potpunosti ostvarila postavljene ciljeve. Većina sportskih udruga je dostavila izvješće o utrošku sredstava. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŠPORTSKA ZAJEDNICA
DUGA RESA

Karlovac, listopad 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2012.	8
III.	MIŠLJENJE	11

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/13-06/43
URBROJ: 613-06-13-6

Karlovac, 31. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŠPORTSKE ZAJEDNICE DUGA RESA
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Športske zajednice Duga Resa (dalje u tekstu: Zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 2. rujna do 31. listopada 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga čiji članovi su sportske udruge koje imaju sjedište na području grada Duge Rese (dalje u tekstu: Grad). Osnovana je na skupštini održanoj u Dugoj Resi 1996. Sjedište Zajednice je u Dugoj Resi, Bana Josipa Jelačića 41. U Registar udruga upisana je u veljači 1998. pod registarskim brojem 04000435, a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. U registar sportskih djelatnosti kojeg vodi Ured državne uprave u Karlovačkoj županiji je upisana u listopadu 2012.

Osnovana je s ciljem razvitka i unapređenja cjelovitog sporta na području Grada, poticanja vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dosega, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko - rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, poticanja odgojnih funkcija sporta, korektnog odnosa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom, te širenja olimpijskih načela i jačanja olimpijskog pokreta. Članice Zajednice su sportske udruge (klubovi) i druge neprofitne udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u Gradu. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 29 sportskih udruga koje su punopravne članice Zajednice.

Djelokrug rada je određen Statutom. Prema Statutu, Zajednica potiče i promiče sport u skladu s Nacionalnim programom sporta, utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja sporta na području Grada, potiče sport djece i mladeži, usklađuje aktivnosti svojih članica, objedinjuje i usklađuje programe sporta te izrađuje prijedloge programa javnih potreba u sportu i skrbi o njegovom ostvarenju, skrbi o vrhunskim sportašima, sudjeluje u stvaranju uvjeta za njihovu pripremu za olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva, te druga međunarodna natjecanja, sudjeluje u ostvarivanju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora, skrbi o zdravstvenoj zaštiti sportaša, te o zaštiti i korištenju sportskih objekata, sudjeluje u unapređenju stručnog rada i skrbi o osposobljavanju stručnih djelatnika, potiče etička i moralna načela, poštivanje ljudskog dostojanstva, korektnog odnosa tolerancije, nenasilja i kulture sporta, djeluje na održavanju skladnih odnosa i suradnje s odgovarajućim državnim i nedržavnim tijelima, čuvanju samostalnosti i neovisnosti sporta odupiranjem pritiscima političke, vjerske ili ekonomske naravi i poticanju sportskih aktivnosti osoba s invaliditetom, te obavlja druge zadaće određene zakonom, aktima Hrvatskog olimpijskog odbora i Statutom.

Tijela Zajednice su skupština, upravni odbor, nadzorni odbor i predsjednik. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja, ima 25 predstavnika koje biraju članice iz redova svojih članova, iz redova aktivnih sportaša, odnosno sportskih i stručnih zaposlenika u sportu. Izborne jedinice i broj predstavnika koji se biraju u Skupštinu u pojedinoj izbornoj jedinici određuje upravni odbor pri raspisivanju izbora za predstavnike u skupštini,vodeći računa o racionalnosti i ravnomjernoj (odgovarajućoj) sportsko – granskoj zastupljenosti članica, te ukupnom broju članova. Upravni odbor je izvršno tijelo, ima devet članova. Predsjednik Zajednice je ujedno i predsjednik upravnog odbora po položaju, šest članova upravnog odbora tajnim glasovanjem na temelju liste kandidata bira skupština, a dva člana bira predsjednik Zajednice na temelju usmene odluke.

Nadzorni odbor Zajednice obavlja nadzor nad zakonitosti u radu te materijalno financijskim poslovanjem Zajednice. Predsjednik rukovodi radom, te predstavlja i zastupa Zajednicu. Dužnost predsjednika Zajednice do 14. rujna 2012. je obavljao Josip Kasun, a od tada i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika obavlja Marko Benić.

Koncem 2012. Zajednica ima jednog zaposlenika, tajnika. Tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije poslove tajnika obavlja Branko Šavor.

Vrijednosno najznačajnija sredstva za financiranje djelatnosti, Zajednica je ostvarila iz proračuna Grada i Karlovačke županije.

Planiranje

Plan i program rada te financijski plan za 2012. je donijela skupština u travnju 2012. Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi u iznosu 835.000,00 kn. Financijskim planom su planirani prihodi iz proračuna Grada u iznosu 700.000,00 kn (za rad 26 sportskih udruga 565.000,00 kn i rad Zajednice 135.000,00 kn), proračuna Karlovačke županije u iznosu 50.000,00 kn, od donacija po programima (po prijavi na natječaje) u iznosu 50.000,00 kn, od vatrogasne zajednice u iznosu 20.000,00 kn i donacija trgovačkih društava u iznosu 15.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 736.941,00 kn, što je za 10.614,00 kn ili 1,4% manje od ostvarenih prethodne godine.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od pružanja usluga	5.000,00	9.990,00	199,8
2.	Prihodi od imovine	306,00	208,00	68,0
3.	Prihodi od donacija	742.249,00	726.743,00	97,9
Ukupno		747.555,00	736.941,00	98,6

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija ostvareni u iznosu 726.743,00 kn ili 98,6% ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 15.506,00 kn ili 2,1%. Odnose se na prihode od donacija Grada za rad Zajednice i sportskih udruga za koje su sredstva planirana Programom javnih potreba u sportu Grada za 2012. u iznosu 600.665,00 kn, Karlovačke županije u iznosu 69.500,00 kn, vatrogasnih društava u iznosu 34.400,00 kn, trgovačkih društava u iznosu 8.950,00 kn, prihode u visini obračunane amortizacije u iznosu 7.399,00 kn i donacije građana u iznosu 5.829,00 kn.

Prihodi iz proračuna Grada su ostvareni na temelju programa javnih potreba u sportu. Odnose se na sredstva iz gradskog proračuna za financiranje rada sportskih udruga u iznosu 482.549,00 kn i prihode koje ostvaruje Zajednica za redovnu djelatnost i plaću u iznosu 118.116,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju Programa javnih potreba u sportu za 2012. i mjesečnih zahtjeva.

Prihodi od pruženih usluga u iznosu 9.990,00 kn se odnose na prihode od prodaje ulaznica za humanitarni koncert.

Prihodi od imovine u iznosu 208,00 kn se odnose na prihode od kamata.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 735.421,00 kn, što je za 2.453,00 kn ili 0,3% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	124.048,00	115.119,00	92,8
2.	Materijalni rashodi	44.900,00	54.111,00	120,5
2.1.	Naknada troškova zaposlenima	725,00	548,00	75,6
2.2.	Naknade za obavljanje aktivnosti	2.500,00	0,00	-
2.3.	Rashodi za usluge	25.463,00	29.723,00	116,7
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	2.492,00	4.606,00	184,8
2.5.	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	13.720,00	19.234,00	140,2
3.	Rashodi amortizacije	7.399,00	7.399,00	100,0
4.	Financijski rashodi	2.611,00	2.723,00	104,3
5.	Donacije	558.916,00	556.069,00	99,5
Ukupno		737.874,00	735.421,00	99,7
Višak prihoda		9.681,00	1.520,00	15,7

Višak prihoda iznosi 1.520,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 34.437,00 kn (višak iz 2011. iznosi 9.681,00 kn i višak iz prethodnih godina 24.756,00 kn), te višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 35.957,00 kn.

Vrijednosno značajniji su rashodi za donacije u iznosu 556.069,00 kn s udjelom 75,6%, rashodi za zaposlene u iznosu 115.119,00 kn s udjelom 15,7% i materijalni rashodi u iznosu 54.111,00 kn s udjelom 7,3% u ukupnim rashodima. Drugi rashodi iznose 10.122,00 kn i imaju udjel 1,4% u ukupnim rashodima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za donacije ostvareni u iznosu 556.069,00 kn, a odnose se na financiranje programa 26 sportskih udruga. Tijekom 2012. sredstva su prenesena stolnoteniskim klubovima, rukometnom klubu, nogometnim klubovima, odbojkaškim klubovima, judo klubu, taekwando klubu, košarkaškom klubu, sportskom društvu, streljačkim društvima, kuglačkim društvima, šahovskom klubu, planinarskom klubu, klubu sportskih ribolovaca, peintball klubu, malonogometnom klubu i klubu za ekstremne sportove.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 115.119,00 kn, a odnose se na bruto plaću zaposlenika u iznosu 99.184,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 15.935,00 kn. Koncem 2012. u Zajednici je bio jedan zaposlenik koji obavlja funkciju tajnika, u košarkaškom klubu je trener, te animira djecu i mlade za uključivanje u sportske aktivnosti.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 54.111,00 kn. Odnose se na rashode za usluge (usluge telefona, pošte i prijevoza, tekućeg i investicijskog održavanja, promidžbe i informiranja, računalne i ostale usluge) u iznosu 29.723,00 kn, reprezentaciju u iznosu 14.471,00 kn, nabavu pehara i plaketa za izbor sportaša godine u iznosu 4.763,00 kn, rashode za materijal i energiju (uredski materijal i sitni inventar) u iznosu 4.606,00 kn, te naknade troškova zaposlenima (službena putovanja) u iznosu 548,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iskazanim u Bilanci na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 41.901,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	11.433,00	4.033,00	35,3
2.	Financijska imovina	35.735,00	37.868,00	106,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	33.735,00	19.068,00	56,5
2.2.	Zajmovi ostalim subjektima	2.000,00	2.000,00	100,0
2.3.	Potraživanja	0,00	16.800,00	-
Ukupno imovina		47.168,00	41.901,00	88,8
3.	Obveze	12.731,00	5.944,00	46,7
3.1.	Obveze za rashode	1.299,00	1.912,00	147,2
3.2.	Odgođeno priznavanje prihoda	11.432,00	4.032,00	35,3
4.	Vlastiti izvori	34.437,00	35.957,00	104,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		47.168,00	41.901,00	88,8

Početkom 2012. iskazana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 11.433,00 kn, a koncem 2012. u iznosu 4.033,00 kn i odnosi se na uredski namještaj i opremu te računalni program.

Financijska imovina se odnosi na novac na žiro računu u iznosu 19.068,00 kn, potraživanja u iznosu 16.800,00 kn i dane pozajmice u iznosu 2.000,00 kn.

Obveze se odnose na odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 4.032,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.912,00 kn.

c) Program javnih potreba u sportu za 2012.

Prema odredbama članka 48. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12 i 94/13), sportske zajednice se osnivaju radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu, na području jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uloga sportskih zajednica je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te sastaviti jedinstveni program potreba u sportu, osmisliti programe u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost i osmisliti sportsko - rekreativne programe sporta.

Sportske udruge su zahtjeve za uvrštenje u Program javnih potreba u sportu Grada za 2012. uputile Zajednici koncem 2011., koja je Gradu dostavila prijedlog Programa javnih potreba u sportu.

Za 2012. Grad je donio Program javnih potreba u sportu u iznosu 812.000,00 kn, pri čemu je planirano doznačiti Zajednici i sportskim udrugama 645.000,00 kn (na donacije se odnosi 530.000,00 kn od čega 364.000,00 kn za sportsku opremu, domaća i međunarodna takmičenja, 88.000,00 kn za nabavu opreme i 78.000,00 kn za tekuće troškove održavanja sportskih objekata kojima upravljaju udruge, a za pokriće dijela troškova djelovanja Zajednice i udruga 95.000,00 kn, te troškove proglašenja sportaša godine 20.000,00 kn), a 167.000,00 kn je Grad doznačavao za nagrade najuspješnijim sportašima, zakup sportskog doma, održavanje sportskih objekata koje koriste sportske udruge Grada, te za nabavu materijala za uređenje sportskih objekata. Gradsko vijeće je donijelo Program javnih potreba u sportu za 2012. u prosincu 2011., a izmjene Programa u svibnju 2012. kao sastavni dio proračuna.

Zajednica je na temelju Pravilnika o raspodjeli financijskih sredstava, donesenog u prosincu 2009., izvršila bodovanje i raspored sredstava. Kriteriji su raspoređeni u šest kategorija od kojih se najviše bodova dobiva za sudjelovanje u određenom rangu ligaškog natjecanja te razini natjecanja pojedinačnih sportova prema pravilima nacionalnog sportskog saveza. Sljedeći kriteriji su masovnost (broj osoba koje su angažirane na jednoj utakmici seniorske ekipe), broj službenih utakmica u sezoni svakog kluba posebno, klubovi koji u sustavu natjecanja sudjeluju i s ekipama mlađih dobnih skupina sportaša, prioritetni sportovi i klubovi te broj pripadajućih bodova za iste (prioritetni sportovi i klubovi su: stolni tenis - STK Aquastil, streljaštvo – SK Duga Resa, teakwondo – klub Duga Resa, nogomet – NK Duga Resa 1929., košarka – KK Duga Resa i kuglanje – KK Duga Resa), te postignuti rezultati. Sportskim klubovima i društvima sredstva su doznačena u mjesečnim iznosima, čija je visina ovisila o potrebama u određenom razdoblju, ali unutar odobrenog godišnjeg iznosa. Tajnik Zajednice je, na temelju ugovora zaključenih s većinom članica, obavljao knjigovodstvene poslove, usluge savjetovanja, kontrolirao namjensko korištenje doznačenih sredstava i sastavljao financijske izvještaje.

Prema Izvještaju o realizaciji programa javnih potreba u sportu za 2012., Zajednica je iz proračuna Grada za provedbu programa javnih potreba u sportu ostvarila prihode u iznosu 600.665,00 kn. Putem transfera članicama Zajednice su doznačena sredstva za financiranje programa 26 sportskih udruga u iznosu 482.549,00 kn. Na rashode za funkcioniranje Zajednice se odnosi 118.116,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava,
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje neprofitne organizacije, te
- ocijeniti pravilnost (namjenskog korištenja) i svrsishodnost korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi financiranja sportskih udruga, obračuna plaća, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljena je detaljna provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi materijalnih i drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s predsjednikom i tajnikom Zajednice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, prihode i rashode.

1. Planiranje

1.1. Plan i program rada te financijski plan za 2012. su doneseni u siječnju 2012. i prihvaćeni su na sjednici skupštine Zajednice. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 835.000,00 kn, pri čemu su prihodi planirani prema izvorima, a rashodi za rad Zajednice i sportskih udruga. Planirani prihodi i rashodi u financijskom planu nisu raspoređeni prema sadržaju računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Prihodi ostvareni u iznosu 23.426,00 kn koji se odnose na prihode od pruženih usluga u iznosu 9.990,00 kn, u visini obračunane amortizacije (odgođeno priznavanje prihoda) u iznosu 7.399,00 kn, od građana i kućanstava u iznosu 5.829,00 kn i imovine (kamata) u iznosu 208,00 kn nisu planirani financijskim planom. Prihodi od donacija su planirani prema programima u iznosu 50.000,00 kn, a nisu ostvareni. S obzirom na navedeno, onemogućena je i otežana usporedba i praćenje (kontrola) planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.

Odredbama Statuta je utvrđeno da Zajednica potiče i promiče sport u skladu s Nacionalnim programom sporta te utvrđuje i ostvaruje politike promicanja sporta na području Grada. Zajednica nije donijela dokument u kojem bi bila sadržana politika razvoja sporta Grada. Strategijom razvoja sporta je potrebno utvrditi aktivnosti potrebne za provedbu ciljeva i zadaća sporta i odrediti nositelje razvoja sporta radi učinkovitog ostvarivanja djelatnosti zbog kojih je Zajednica osnovana.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana koji će sadržavati sve ostvarene prihode i rashode, planirane prema sadržaju računa iz računskog plana neprofitnih organizacija zbog mogućnosti praćenja i usporedbe (kontrole) planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda, odnosno rezultata poslovanja, te pravovremenu izmjenu financijskog plana. Kako bi se osigurao sustavni razvoj sporta i upravljanje javnim potrebama u sportu, predlaže se u suradnji s Gradom, poduzimanje aktivnosti na donošenje strategije razvoja sporta na području Grada.

1.2. Zajednica je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da su se u 2012. pojavili prihodi na koje prilikom izrade plana nisu računali. Vezani su uz humanitarnu akciju koja na početku nije bila planirana pa prihodi nisu bili naznačeni u planu, a greškom u plan nisu stavili prihode od amortizacije (odgođeno priznavanje prihoda), te prihode od kamata. Upravni odbor je već razmatrao izvješće te će u plan za sljedeću godinu uključiti sve ostvarene prihode i rashode planirane prema sadržaju računa iz računskog plana radi praćenja i usporedbe, odnosno kontrole rezultata poslovanja. Nadalje navodi da je poduzela aktivnosti oko izrade strategije razvoja sporta na području Grada koje se odnose na analizu broja članstva, stručnost kadrova u klubovima, stanje i broj djece u školama i drugo. Navodi da je preporuka Hrvatskog olimpijskog odbora izrada nacionalne strategije razvoja sporta u izradi koje Zajednica aktivno sudjeluje.

2. Prihodi

2.1. Prihodi Zajednice za 2012. su ostvareni u iznosu 736.941,00 kn, što je za 10.614,00 kn ili 1,4% manje od ostvarenih prethodne godine i za 98.059,00 kn ili 11,7% manje od planiranih. Odnose se na prihode od donacija Grada u iznosu 600.665,00 kn (od čega za donacije sportskim udrugama u iznosu 482.549,00 kn, a za rad Zajednice u iznosu 118.116,00 kn), Karlovačke županije u iznosu 69.500,00 kn, vatrogasnih društava u iznosu 34.400,00 kn, prihode od pružanja usluga u iznosu 9.990,00 kn, od trgovačkih društava u iznosu 8.950,00 kn, prihode u visini obračunane amortizacije u iznosu 7.399,00 kn, donacije građana u iznosu 5.829,00 kn i prihode od imovine u iznosu 208,00 kn. Programom javnih potreba u sportu i financijskim planom, sredstva za donacije sportskim udrugama koje se financiraju iz proračuna Grada su planirana u iznosu 530.000,00 kn, odnosno mjesečno 44.166,67 kn. Programom nije utvrđena dinamika i visina doznake mjesečnih sredstava. Zajednica je tijekom 2012. mjesečno dostavljala Gradu, na temelju usmenog dogovora, zahtjeve za sredstva donacija u ukupnom iznosu 477.000,00 kn, što je za 53.000,00 kn ili 10,0% manje od planiranih. Za siječanj 2012. Gradu je dostavljen zahtjev u iznosu 44.160,00 kn, za veljaču 43.480,00 kn, ožujak 45.280,00 kn, travanj 40.000,00 kn, a od lipnja do prosinca u mjesečnim iznosima po 39.750,00 kn. Program javnih potreba u sportu Grada za 2012. u dijelu koji se odnosi na financiranje sportskih udruga se nije mijenjao, te je Zajednica trebala u zahtjevima za dodjelu financijskih sredstava tražiti ukupno 530.000,00 kn ili mjesečno 44.166,67 kn koliko je i planirano. Za navedene namjene Grad je doznačio Zajednici sredstva u iznosu 482.549,00 kn čime je financirala programe 26 udruga prema mjerilima i kriterijima utvrđenih Pravilnikom o raspodjeli financijskih sredstava iz prosinca 2009.

Državni ured za reviziju nalaže u mjesečnim zahtjevima za dodjelu donacija od Grada zatražiti planirani iznos sredstava prema Programu javnih potreba u sportu.

2.2. Zajednica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da su za prva tri mjeseca 2012. Gradu dostavili zahtjeve u visini planiranih sredstava. Zajednica je postupila prema usmenom zahtjevu Grada, kojim je zatraženo da se mjesečni iznos sredstava umanji za 10,0%, uz obrazloženje da se proračun neće ispuniti u potpunosti. To je bio način na koji je mogla dobiti sredstva i osigurati nesmetano funkcioniranje, natjecanje i rad članica.

3. Rashodi

3.1. Rashodi Zajednice za 2012. su ostvareni u iznosu 735.421,00 kn, što je za 2.453,00 kn ili 0,3% manje od ostvarenih prethodne godine i za 99.579,00 kn ili 11,9% manje od planiranih. Odnose se na rashode za donacije u iznosu 556.069,00 kn (od čega se na tekuće donacije sportskim udrugama iz proračuna Grada odnosi 482.549,00 kn, a iz proračuna Karlovačke županije 27.207,00 kn, te kapitalne donacije 25.691,00 kn i donacije za didaktičku opremu prikupljenu putem humanitarne akcije 20.622,00 kn), rashode za zaposlene u iznosu 115.119,00 kn, materijalne rashode u iznosu 54.111,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 7.399,00 kn, te financijske rashode u iznosu 2.723,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 115.119,00 kn, a odnose se na bruto plaću u iznosu 99.184,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 15.935,00 kn. Zajednica ima jednog zaposlenika – tajnika. Javni natječaj za imenovanje tajnika Zajednice, (pri čemu je bio uvjet visoka ili viša stručna sprema), je objavljen u javnom tisku u listopadu 2008. Pristigla je jedna zamolba koja je prihvaćena, te je s odabranim kandidatom visoke stručne spreme u siječnju 2009. zaključen ugovor o radu na neodređeno vrijeme. Ugovorena je bruto plaća u iznosu 7.864,00 kn. Dodatak ugovoru o radu zaključen je 1. ožujka 2012. kojim je utvrđeno da bruto plaća od 1. siječnja 2012. iznosi 8.045,19 kn. Pravilnikom o unutarnjem redu Zajednice je utvrđeno da osnovicu i koeficijent za obračun plaće utvrđuje Upravni odbor posebnom odlukom. U razdoblju od 2009. do konca 2012. Upravni odbor je donio šest odluka o visini plaće tajnika. Odlukama je u članku 2. određeno da plaću čini umnožak koeficijenta i osnovice za obračun plaće kakvu ima viša stručna sprema u Gradu, uvećano za 0,5% za svaku navršenu godinu staža, a u članku 4. je određeno da će se druge naknade (naknada za godišnji odmor, naknada za prijevoz na posao i druga prava) ostvarivat u skladu s mjerilima koja vrijede za službenike i namještenike u upravnim tijelima Grada. Navedenim odlukama se mijenjao članak 3. koji se odnosi na visinu bruto plaće, te je za razdoblje siječanj-veljača 2012. iznosila 8.938,81 kn, a za razdoblje ožujak-prosinac 2012. je iznosila 8.045,19 kn. U skladu s navedenim iznosima je obračunana i isplaćena plaća. Prema podacima Zajednice, za višu stručnu spremu u Gradu tijekom 2012. koeficijent za obračun plaće je iznosio 1,89, a osnovica 4.630,14 kn te uvećano za radni staž tajnika (13,5%) bruto plaća je trebala iznositi 9.932,34 kn. S obzirom na navedeno, potrebno je uskladiti odredbe članka 2. i članka 3. Odluke o plaći i drugim pravima tajnika, te prema usklađenoj Odluci pravovremeno zaključiti ugovor o radu. Druge naknade u 2012. su zaposlenicima Grada isplaćene, dok tajniku Zajednice druge naknade nisu isplaćene.

Državni ured za reviziju nalaže u Odluci Upravnog odbora o plaći i drugim pravima tajnika uskladiti odredbe o visini bruto plaće s odredbom koja se odnosi na izračun plaće kojom je utvrđeno da plaću čini umnožak koeficijenta i osnovice za obračun plaće kakvu ima viša stručna sprema u Gradu, uvećano za 0,5% za svaku navršenu godinu staža, te zaključiti ugovor o radu, a plaću i druga prava tajnika obračunati i isplatiti u skladu s odredbama navedene Odluke.

3.2. *Zajednica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju. Navodi da je mijenjala odluke o visini bruto plaće tajnika isključivo radi sredstava koja je Zajednica imala na raspolaganju za određeno razdoblje. Dogovor Zajednice i Grada pri zapošljavanju tajnika nije bio poštivan, a Grad koji se obvezao u potpunosti osigurati sredstva za plaću niti jedne godine to nije učinio, već su iz godine u godinu ta sredstva umanjivana. U 2013. ta su sredstva povećana, ali ne dovoljno da bi se plaća tajnika obračunala i isplatila kako je ugovoreno kod zapošljavanja i prema Odluci Upravnog odbora. Na važeću osnovicu koja se primjenjuje u Gradu, obračunat je koeficijent više stručne spreme kakvu imaju djelatnici Grada te uvećanje za 0,5% za svaku godinu rada, ali umanjeno za 5,0%. Novi ugovor o plaći i drugim pravima tajnika usklađen s odredbom o visini bruto plaće i odredbom koja se odnosi na izračun plaće, bit će zaključen uskoro.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 835.000,00 kn. Prihodi i rashodi nisu raspoređeni prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Prihodi ostvareni u iznosu 23.426,00 kn nisu planirani financijskim planom, a prihodi od donacija po programima planirani u iznosu 50.000,00 kn nisu ostvareni. Iz navedenog razloga nije moguća usporedba (kontrola) planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda. (točka 1. Nalaza)

   - Programom javnih potreba u sportu Grada za 2012. sredstva za donacije klubovima koji se financiraju iz proračuna Grada su planirana u iznosu 530.000,00 kn. Zajednica je tijekom 2012. mjesečno dostavila Gradu zahtjeve za sredstva donacija u ukupnom iznosu 477.000,00 kn, što je za 53.000,00 kn ili 10,0% manje od plana. Za ove namjene Grad je doznačio Zajednici sredstva u iznosu 482.549,00 kn čime je financirala programe 26 sportskih udruga. (točka 2. Nalaza)

   - Plaća i druga materijalna prava tajnika nisu utvrđena i obračunana u skladu s odredbama Odluke o plaći i drugim pravima tajnika Zajednice. (točka 3. Nalaza)

4. Zajednica je neprofitna udruga čiji su članovi sportske udruge koje imaju sjedište na području Grada. Osnovana je 1996. s ciljem razvitka i unapređenja sporta na području Grada, poticanja vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dosega, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko - rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, poticanja odgojnih funkcija sporta, korektnog odnosa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom, te širenja olimpijskih načela i jačanja olimpijskog pokreta. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 29 sportskih udruga koje su punopravne članice Zajednice. Dužnost predsjednika Zajednice do 14. rujna 2012. je obavljao Josip Kasun, a od tada i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika obavlja Marko Benić. Zajednica ima jednog zaposlenika (tajnika). U 2012. prihodi su ostvareni u iznosu 736.941,00 kn, a rashodi u iznosu 735.421,00 kn, te višak prihoda iznosi 1.520,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 34.437,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 35.957,00 kn.

Tijekom 2012. sredstva za financiranje djelatnosti Zajednica je ostvarila iz proračuna Grada i Karlovačke županije, od pružanja usluga te od građana i kućanstava. Vrijednosno značajniji su prihodi od donacija u iznosu 726.743,00 kn koji čine 98,6% ukupno ostvarenih prihoda, od čega se 600.665,00 kn odnosi na prihode iz proračuna Grada. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 556.069,00 kn koji čine 75,6% ukupno ostvarenih rashoda, se odnose na rashode za donacije sportskim klubovima, drugim korisnicima i nabavu didaktičke opreme. Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 16.800,00 kn, dok koncem prethodne godine potraživanja nisu bila iskazana. Odnose se na potraživanja za obavljene usluge, nisu naplaćena do rujna 2013., a za naplatu potraživanja su poslane opomene. Obveze na dan 31. prosinca 2012. su iskazane u iznosu 5.944,00 kn, a odnose se na odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 4.032,00 kn i obveze prema dobavljačima za materijalne rashode u iznosu 1.912,00 kn koje su podmirene u siječnju 2013. Grad nije u tekućoj godini doznačio sredstva po programu javnih potreba Zajednici u iznosu 44.335,00 kn, a time Zajednica nije doznačila sredstva krajnjim korisnicima koncem 2012. u iznosu 53.000,00 kn. Sredstva su utrošena za namjene radi kojih su doznačena, a Zajednica ostvaruje ulogu radi koje je osnovana. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje, prihode i rashode utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŠPORTSKA ZAJEDNICA
GRADA BIOGRADA NA MORU

Zadar, veljača 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ŠPORTSKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2011.	7
III.	MIŠLJENJE	10

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/12-06/16
URBROJ: 613-15-13-6

Zadar, 25. veljače 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŠPORTSKE ZAJEDNICE GRADA BIOGRADA NA MORU ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Športske zajednice Grada Biograda na Moru (dalje u tekstu: Športska zajednica) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 21. studenoga 2012. do 25. veljače 2013.

I. PODACI O ŠPORTSKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Športska zajednica je zajednica pravnih osoba iz sustava športa i drugih pravnih osoba čija je djelatnost značajna za šport i u vezi sa športom, a djeluju na području Grada Biograda na Moru. Koncem 2011. Športska zajednica je imala 23 člana. Osnovana je u rujnu 2007. na temelju odredbi Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12). Sjedište je u Biogradu na Moru, Trg kralja Tomislava 2.

Osnovana je u svrhu ostvarivanja zajedničkih interesa u športu na području Grada Biograda na Moru. Zadaća Športske zajednice je usklađivati aktivnosti svojih članova, poticati i promicati šport u skladu s Nacionalnim programom športa, osobito šport djece, mladeži i studenata te osoba s invaliditetom, objedinjavati i usklađivati programe športa te predlagati program javnih potreba u športu Grada Biograda na Moru, sudjelovati u njegovom ostvarivanju i podnositi izvješća o realizaciji programa, skrbiti o kategoriziranim športašima i svojim aktima urediti opseg i način ostvarivanja njihovih prava, sudjelovati u stvaranju uvjeta za pripremu športaša za olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva te druga velika međunarodna natjecanja, sudjelovati u stvaranju uvjeta za provođenje zdravstvene skrbi o športašima, promicati stručni rad u športu, odgojne funkcije športa, razumijevanje, toleranciju i odgovornost kroz bavljenje športom, sudjelovati u skrbi o javnim športskim građevinama te planiranju izgradnje športskih građevina, dati mišljenje o mreži športskih objekata na području Grada Biograda na Moru, sudjelovati u ostvarivanju programa Hrvatskog olimpijskog odbora, Hrvatskog paraolimpijskog odbora i Hrvatskog športskog saveza gluhih te obavljati druge poslove utvrđene zakonom i pravilima Hrvatskog olimpijskog odbora. Sredstva za obavljanje djelatnosti Športska zajednica ostvaruje iz proračuna jedinice lokalne samouprave.

Prema Statutu iz rujna 2007., tijela Športske zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, glavni tajnik, nadzorni odbor i sud časti. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čine je predstavnici punopravnih članova Športske zajednice. Izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo koje provodi odluke skupštine te obavlja druge poslove između zasjedanja skupštine Športske zajednice. Predsjednik predstavlja i zastupa Športsku zajednicu, predsjedava sjednicama skupštine i izvršnog odbora, potpisuje akte koje donosi skupština i izvršni odbor, brine o njihovom izvršavanju i obavlja druge poslove koje mu povjeri skupština i izvršni odbor. Dužnost predsjednika tijekom 2011. te u vrijeme obavljanja revizije obnaša Marijan Stopfer. Glavni tajnik je izvršni organ Športske zajednice. Obavlja stručne poslove za Športsku zajednicu, skrbi i poduzima mjere za ostvarenje utvrđenog plana i programa, skrbi o zakonitosti rada i ispunjavanju zakonom, ugovorom, ili na drugi način utvrđenih obveza i obavlja druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost Statutom, odlukom skupštine, izvršnog odbora, ili predsjednika. Tijekom 2011. te do konca veljače 2012. glavna tajnica je bila Vesna Nekić, a od konca veljače 2012. i u vrijeme obavljanja revizije glavna tajnica je Ivana Jakovac. Statutom je utvrđeno da nadzorni odbor obavlja nadzor nad financijskim poslovanjem Športske zajednice, odnosno nadzire zakonitost financijskog poslovanja i izvršavanje ugovornih i drugih obveza, prati i analizira ostvarivanje financijske politike i financijskog plana športske zajednice, nadzire primjenu Statuta i drugih općih akata. Sud časti rješava međusobne sporove članova u slučajevima kad se sporovi ne mogu riješiti sporazumno.

Koncem 2011. i u vrijeme obavljanja revizije u Športskoj zajednici nema zaposlenika. Glavna tajnica poslove obavlja volonterski, a računovodstveno – financijske poslove obavlja zaposlenica Grada Biograda na Moru na temelju ugovora o poslovnoj suradnji zaključenog u prosincu 2010. Prema spomenutom ugovoru Športska zajednica nema obvezu plaćanja računovodstveno – financijskih usluga.

Planiranje

Športska zajednica nije donijela financijski plan ni prijedlog programa javnih potreba u športu.

Financijski izvještaji

Športska zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Financijski izvještaji ne sadrže podatke o ostvarenim prihodima i rashodima u prethodnoj godini, odnosno o stanju imovine te obveza i vlastitih izvora na dan 1. siječnja 2011., jer u prethodnom razdoblju nije vođeno knjigovodstvo, iako je prema odredbi članka 71. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) trebalo biti vođeno.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.095.177,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od imovine	0,00	23,00	-
2.	Prihodi od donacija	0,00	1.095.154,00	-
Ukupno		0,00	1.095.177,00	-

Prihodi od donacija u iznosu 1.095.154,00 kn se odnose na donacije iz proračuna Grada Biograda na Moru, a čine ih donacije iz 2011. u iznosu 1.036.750,00 kn i donacije primljene, a neutrošene u prethodnoj godini (odgođeni prihodi) u iznosu 58.404,00 kn. Tijekom 2011., a na temelju odredbe članka 76. Zakona o športu, Grad Biograd na Moru je doznačio Športskoj zajednici ukupno 1.057.000,00 kn u svrhu provođenja aktivnosti članova Športske zajednice. U prihode izvještajnog razdoblja su priznata sredstva doznačena športskim udrugama za provedbu programa i aktivnosti u iznosu 1.036.750,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 20.250,00 kn su evidentirana u bilanci kao naplaćeni prihod budućeg razdoblja. Prihodi od donacija su trošeni u svrhu provođenja aktivnosti članova Športske zajednice.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.095.177,00 kn.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Financijski rashodi	0,00	725,00	-
2.	Donacije	0,00	1.094.452,00	-
Ukupno		0,00	1.095.177,00	-

Donacije u iznosu 1.094.452,00 kn se odnose na prijenos sredstava dobivenih iz proračuna Grada Biograda na Moru športskim udrugama. Na temelju odluke izvršnog odbora Športske zajednice iz siječnja 2011., a prema Programu javnih potreba u športu Grada Biograda na Moru za 2011., sredstva su raspoređena Nogometnom klubu Primorac u iznosu 376.900,00 kn, Vaterpolo klubu Biograd u iznosu 263.062,00 kn, Rukometnom klubu Biograd u iznosu 169.000,00 kn, Karate klubu B u iznosu 60.000,00 kn, Plivačkom klubu Dupin u iznosu 40.990,00 kn, Jaht klubu Biograd u iznosu 39.500,00 kn, Košarkaškom klubu Biograd u iznosu 25.000,00 kn, Rukometnom klubu Mini sunce u iznosu 23.000,00 kn, Udruzi za očuvanje tradicije starih dalmatinskih igara Biogradske ljetne igre u iznosu 20.000,00 kn, Športskoj ribolovnoj udruzi Podlanica u iznosu 15.000,00 kn, Klubu odbojke na pijesku Soline u iznosu 11.000,00 kn, Teniskom klubu AS u iznosu 8.000,00 kn, Vaterpolo klubu Albamaris u iznosu 8.000,00 kn, Planinarskom društvu Belveder u iznosu 8.000,00 kn, Malonogometnom klubu Gauni u iznosu 8.000,00 kn, Teniskom klubu Biograd u iznosu 8.000,00 kn, Moto klubu Duhovi u iznosu 5.000,00 kn, Kickboxing klubu Croatia u iznosu 3.000,00 kn te Karate klubu D&D u iznosu 3.000,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 20.250,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Financijska imovina	0,00	20.250,00	-
Ukupno imovina		0,00	20.250,00	-
2.	Obveze	0,00	20.250,00	-
Ukupno obveze i vlastiti izvori		0,00	20.250,00	-

Financijska imovina u iznosu 20.250,00 kn se odnosi na novac u banci. Obveze u iznosu 20.250,00 kn u cijelosti se odnose na naplaćene prihode budućih razdoblja. Prihode budućeg razdoblja (odgođene prihode) čine donacije Grada Biograda na Moru.

U glavnoj knjizi početno stanje sredstava na žiro računu je iskazano u iznosu 58.404,00 kn, a odnosi se na neutrošena sredstva primljena od Grada Biograda na Moru u 2010. Tijekom 2011. su primljena sredstva u iznosu 1.057.000,00 kn, na prihode je preneseno 1.095.154,00 kn te odgođeni prihodi koncem godine iznose 20.250,00 kn.

Ovi prihodi su evidentirani u skladu s odredbom članka 20. stavka 2. podstavka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojoj se donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti).

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava,
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Športske zajednice, te
- ocijeniti pravilnost (namjensko korištenje) i svrsishodnost korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Športske zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Obavljena je provjera svih stavki na računima. Obavljeni su razgovori s predsjednikom Športske zajednice, u svrhu obrazloženja poslovnih događaja.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihode i rashode.

1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

1.1. Športska zajednica je upisana u registar udruga pri nadležnom uredu državne uprave te u registar neprofitnih organizacija pri Ministarstvu financija. Upis u registar športskih djelatnosti nije obavljen, što nije u skladu s odredbama članka 20. Zakona o športu i članka 7. Pravilnika o registru športskih djelatnosti (Narodne novine 112/06), prema kojima se pravne osobe koje obavljaju športske djelatnosti upisuju u registre športskih djelatnosti koje vode nadležni uredi državne uprave, u roku 30 dana od dana upisa u registar udruga.

Djelatnost Športske zajednice se obavlja na dvjema lokacijama. Financijsko – računovodstveni poslovi se obavljaju u poslovnom prostoru Grada Biograda na Moru (poslovnoj prostoriji koja ne čini samostalnu uporabnu cjelinu i u kojoj se, osim djelatnosti Športske zajednice, obavlja i djelatnost Grada Biograda na Moru), dok se stručni poslovi iz nadležnosti glavne tajnice obavljaju na drugoj lokaciji (prostoru gradske tržnice). Koncem 2011. i u vrijeme obavljanja revizije u Športskoj zajednici nema zaposlenika. Glavna tajnica poslove obavlja volonterski, a financijsko – računovodstvene poslove obavlja zaposlenica Grada Biograda na Moru na temelju ugovora o poslovnoj suradnji zaključenog u prosincu 2010.

Statut je donesen u rujnu 2007. Osim Statuta, nisu doneseni drugi opći akti kojima bi se utvrdilo unutarnje ustrojstvo, broj radnih mjesta s opisom poslova i detaljnije utvrdila druga područja iz nadležnosti poslovanja Športske zajednice (primjerice postupak podnošenja prijava programa te kriteriji za vrednovanje i odabir programa za uvrštenje u prijedlog programa javnih potreba u športu, pravila o prijemu, pravima i obvezama članova Športske zajednice, nadzor izvršenja programa i utroška sredstava članica Športske zajednice), a primjenom kojih bi se omogućilo smanjenje rizika poslovanja, odnosno kvalitetnije ostvarenje poslovnih ciljeva.

Statutom je utvrđeno da nadzorni odbor, između ostalog, obavlja nadzor nad financijskim poslovanjem Športske zajednice, odnosno nadzire zakonitost financijskog poslovanja. Tijekom 2011. nadzor nad financijskim poslovanjem Športske zajednice nije obavljan.

Državni ured za reviziju nalaže upis Športske zajednice u registar športskih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o športu i Pravilnika o registru športskih djelatnosti. S obzirom da Športska zajednica ne raspolaže odgovarajućim poslovnim prostorom za obavljanje djelatnosti, Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno poduzeti mjere u cilju pronalaženja odgovarajućeg poslovnog prostora koji bi činio samostalnu funkcionalnu cjelinu i u kojem bi se djelatnost Športske zajednice mogla u cijelosti obavljati.

Predlaže se donošenje internih akata kojima bi se utvrdilo unutarnje ustrojstvo, broj radnih mjesta s opisom poslova, pojedinačnim ovlastima i odgovornostima zaposlenika te detaljnije utvrdila druga područja iz nadležnosti poslovanja Športske zajednice, a primjenom kojih bi se omogućilo smanjenje rizika poslovanja, odnosno kvalitetnije ostvarenje poslovnih ciljeva. Državni ured za reviziju nalaže obavljanje nadzora nad financijskim poslovanjem Športske zajednice i drugih poslova iz nadležnosti nadzornog odbora utvrđenih Statutom, te vođenje zapisnika pri održavanju sjednica nadzornog odbora iz kojih bi bio vidljiv bitan sadržaj vođene rasprave i donesene odluke.

1.2. Športska zajednica je prihvatila navode iz ove točke Nalaza. U očitovanju je navela da je u tijeku priprema internih pravilnika koji će biti predloženi na sljedećoj skupštini te da će se djelatnost Športske zajednice u cjelini obavljati u unajmljenom uredu.

2. Planiranje

2.1. Odredbama članaka 48. i 76. Zakona o športu, između ostalog, je propisano da športska zajednica objedinjuje i usklađuje programe športa te predlaže program javnih potreba u športu, a jedinica lokalne samouprave, na prijedlog športske zajednice te školskih športskih saveza, donosi program javnih potreba u športu zajedno s godišnjim proračunom. Športska zajednica nije donijela prijedlog programa javnih potreba u športu. Gradsko vijeće Grada Biograda na Moru je u prosincu 2010. donijelo Program javnih potreba u športu za 2011. Spomenuti program je utvrđen obradom pristiglih prijava po pozivu objavljenom u kolovozu 2010. na web stranici Grada Biograda na Moru i u dnevnom tisku. Prema programu su planirana sredstva za javne potrebe u športu u ukupnom iznosu 1.272.000,00 kn.

Financijski plan za 2011. nije donesen. Obveza izrade financijskog plana Športske zajednice je utvrđena odredbom članka 19. Statuta, kojom je propisano da financijski plan donosi skupština. Financijski plan je rezultat procesa planiranja kojim se projiciraju i iskazuju informacije o budućoj financijskoj situaciji i budućim poslovnim aktivnostima. Stoga bi financijski plan trebao sadržavati procjenu prihoda i rashoda po pojedinim vrstama, iskazanih na način propisan računskim planom te po izvorima financiranja, projektima i aktivnostima za koje su sredstva namijenjena. Sustav planiranja aktivnosti trebao bi biti usuglašen sa sustavom praćenja ostvarenja.

U cilju objedinjavanja ukupnih športskih aktivnosti na gradskoj razini, Državni ured za reviziju nalaže donošenje prijedloga programa javnih potreba u športu u skladu s odredbama Zakona o športu. Nalaže se donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Statuta.

2.2. Športska zajednica je prihvatila navode iz ove točke Nalaza. U očitovanju je navela da je u pripremi izrada financijskog plana, koji će na sljedećoj skupštini biti predložen zajedno s Pravilnikom o postupku podnošenja prijava programa za uvrštenje u Program javnih potreba u športu te Pravilnikom o nadzoru izvršenja programa i utroška sredstava članova Športske zajednice.

3. Prihodi

3.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.095.177,00 kn i najvećim se dijelom odnose na prihode od donacija iz proračuna Grada Biograda na Moru u iznosu 1.095.154,00 kn. U svrhu provođenja aktivnosti, članovima Športske zajednice su tijekom 2011. raspoređena sredstva u ukupnom iznosu 1.094.452,00 kn. Športska zajednica nije dostavila gradskom vijeću Grada Biograda na Moru izvješće o utrošku doznačenih sredstava. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 76. Zakona o športu, kojom je, između ostalog, propisano da športska zajednica grada izvještava jedinicu lokalne samouprave o utrošku sredstava za zadovoljavanje javnih potreba u športu prenesenih iz proračuna jedinice lokalne samouprave na račun športske zajednice. Obveza dostave izvješća o utrošku sredstava je utvrđena i točkom 6. Programa javnih potreba u športu Grada Biograda na Moru za 2011., prema kojoj Športska zajednica treba izvještavati Gradsko vijeće Grada Biograda na Moru o utrošku spomenutih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljanje izvješća o utrošku sredstava dobivenih za zadovoljavanje javnih potreba u športu u skladu s odredbama Zakona o športu.

3.2. Športska zajednica je prihvatila navode iz ove točke Nalaza. U očitovanju je navela da će prema Pravilniku o postupku podnošenja prijava programa za uvrštenje u Program javnih potreba u športu te Pravilniku o nadzoru izvršenja programa i utroška sredstava članova Športske zajednice prikupljati izvješća članova i podnositi izvješće Gradu Biogradu na Moru.

4. Rashodi

4.1. Rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 1.095.177,00 kn i najvećim se dijelom odnose na donacije u iznosu 1.094.452,00 kn. Donacije se odnose na prijenos sredstava dobivenih iz proračuna Grada Biograda na Moru članovima Športske zajednice (športskim udrugama), na temelju odluke izvršnog odbora Športske zajednice iz siječnja 2011., a prema Programu javnih potreba u športu Grada Biograda na Moru za 2011. S obzirom da su programe rada i financijske planove za 2011. športske udruge dostavile Gradu Biogradu na Moru, koji je na temelju dostavljenih prijedloga donio program javnih potreba u športu, izvješća o radu i utrošenim sredstvima športske udruge su dostavile Gradu Biogradu na Moru.
Odredbom članka 76. Zakona o športu je, između ostalog, propisano da sredstvima za zadovoljavanje javnih potreba u športu iz stavka 1. točke 1. do 7. spomenutog članka raspolaže športska zajednica te izvještava jedinicu lokalne samouprave o utrošku tih sredstava. U cilju kontrole namjenskog utroška sredstava dobivenih iz gradskog proračuna i prenesenih članovima Športske zajednice, Državni ured za reviziju je mišljenja da bi trebalo kontinuirano obavljati nadzor nad utroškom spomenutih sredstava. Stoga se predlaže donošenje internog akta kojim bi se za korisnike tih sredstava utvrdila obveza dostavljanja izvješća o utrošku sredstava Športskoj zajednici. Time bi se smanjio rizik nenamjenskog trošenja sredstava, što bi trebalo pridonijeti kvalitetnijem zadovoljavanju javnih potreba u športu.

4.2. Športska zajednica je prihvatila navode iz ove točke Nalaza i navela da će se donošenjem internih pravilnika pojačati nadzor nad članovima Športske zajednice i korištenjem dodijeljenih sredstava.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Športske zajednice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Upis u registar športskih djelatnosti nije obavljen. Osim Statuta, drugi interni akti nisu doneseni. Nadzor nad financijskim poslovanjem Športske zajednice nije obavljan. (točka 1. Nalaza)

   - Prijedlog programa javnih potreba u športu i financijski plan nisu doneseni. (točka 2. Nalaza)

   - Prihodi od donacija iz proračuna Grada Biograda na Moru su ostvareni u iznosu 1.095.154,00 kn. Izvješće o utrošku sredstava prenesenih iz proračuna jedinice lokalne samouprave nije dostavljeno gradskom vijeću Grada Biograda na Moru. (točka 3. Nalaza)

   - Športska zajednica je tijekom 2011. svojim članovima rasporedila sredstva u ukupnom iznosu 1.094.452,00 kn. Nadzor nad utroškom spomenutih sredstava nije obavljan. (točka 4. Nalaza)

4. Športska zajednica je zajednica pravnih osoba iz sustava športa i drugih pravnih osoba čija je djelatnost značajna za šport i u vezi sa športom, a koje djeluju na području Grada Biograda na Moru. Koncem 2011. je imala 23 člana. Osnovana je u rujnu 2007. u svrhu ostvarivanja zajedničkih interesa u športu na području Grada Biograda na Moru. Djelatnost se obavlja u neodgovarajućim prostornim uvjetima, na dvjema lokacijama, korištenjem uredske i računalne opreme u vlasništvu jedinice lokalne samouprave. Poslove obavljaju osobe koje nemaju status zaposlenika Športske zajednice. Tijela upravljanja Športskom zajednicom su skupština, izvršni odbor, predsjednik, glavni tajnik, nadzorni odbor i sud časti. Dužnost predsjednika tijekom 2011. te u vrijeme obavljanja revizije obnaša Marijan Stopfer. Osim Statuta nisu doneseni drugi interni akti kojima bi se detaljnije utvrdila područja iz nadležnosti poslovanja Športske zajednice. Prijedlog programa javnih potreba u športu te financijski plan za 2011. nisu doneseni. Ukupni prihodi i rashodi su ostvareni u iznosu 1.095.177,00 kn. Vrijednosno najznačajniji izvor sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz gradskog proračuna u iznosu 1.095.154,00 kn, od čega je članovima Športske zajednice, u svrhu provođenja športskih aktivnosti, raspoređeno 1.094.452,00 kn, na temelju odluke izvršnog odbora Športske zajednice iz siječnja 2011., a prema Programu javnih potreba u športu Grada Biograda na Moru za 2011. Nadzor nad utroškom spomenutih sredstava nije obavljan.

Koncem 2011. Športska zajednica nema potraživanja ni obveza, a obveze u iznosu 20.250,00 kn u cijelosti se odnose na prihode budućih razdoblja. Tijekom 2011. Športska zajednica nije provodila dio aktivnosti u skladu s odredbama Zakona o športu. Kao pravna osoba u sustavu športa, Športska zajednica je obvezna provoditi aktivnosti iz svog djelokruga na način utvrđen odredbama Zakona o športu. Provođenje propisanih aktivnosti bi pridonijelo poticanju športa i ostvarivanju zajedničkih interesa u športu na gradskoj razini te opravdalo svrhovitost postojanja Športske zajednice. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihode i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŠPORTSKA ZAJEDNICA GRADA BJELOVARA

Bjelovar, lipanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.I 2012.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2011. i 2012.	12
III.	MIŠLJENJE	17

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/13-06/6
URBROJ: 613-09-13-6

Bjelovar, 19. lipnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŠPORTSKE ZAJEDNICE GRADA BJELOVARA
ZA 2011. I 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Športske zajednice grada Bjelovara (dalje u tekstu: Zajednica) za 2011. i 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 25. siječnja do 19. lipnja 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je sportska zajednica u koju se učlanjuju sportske udruge, udruge stručnih djelatnika u sportu, trgovačka društva i ustanove koje obavljaju sportske djelatnosti, fizičke osobe koje obavljaju sportske djelatnosti samostalnim radom, te druge udruge koje obavljaju djelatnosti od interesa za sport s područja grada Bjelovara (dalje u tekstu: Grad). Osnovana je u siječnju 1998. i pravni je slijednik Saveza sportova općine Bjelovar. Upisana je u Registar udruga Republike Hrvatske, u Registar športskih djelatnosti pri Uredu državne uprave Bjelovarsko-bilogorske županije i u Registar neprofitnih organizacija. Osobni identifikacijski broj Zajednice je 06222374715, matični broj 03324044, a šifra djelatnosti 93.12 (djelatnost sportskih klubova). Sjedište Zajednice je u Bjelovaru, Ivana Gundulića 10. Cilj djelovanja Zajednice je unapređivanje i promicanje sporta među građanima, posebice među djecom i mladeži, te promicanje odgojnih funkcija sporta, što se ostvaruje utvrđivanjem opće politike sporta u Gradu. Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednica ostvaruje iz proračuna Grada.

Statut je donesen u srpnju 1999. Osim statuta su doneseni sljedeći opći akti: Poslovnik o radu skupštine i drugih tijela upravljanja Zajednice, Odluka o unutarnjem ustroju i radu stručne službe Zajednice, Pravilnik o izboru najboljeg sportaša, sportašice, i sportske ekipe Zajednice, te Pravilnik o javnim priznanjima koja dodjeljuje Zajednica.

Djelokrug rada je određen Statutom. Prema Statutu, Zajednica utvrđuje i ostvaruje opću politiku sporta u Gradu i sudjeluje u njenom utvrđivanju na području Bjelovarsko-bilogorske županije, potiče i promiče svekoliki sport na području Grada, usklađuje zajedničke programske aktivnosti članova i osigurava opće uvjete za njihovu pravovaljanu provedbu, objedinjuje i usklađuje programe sporta te izrađuje prijedlog programa javnih potreba u sportu u Gradu, skrbi o vrhunskim sportašima i stvara uvjete za njihove pripreme i nastup u nacionalnoj ekipi na međunarodnim natjecanjima, sudjeluje u unaprjeđivanju stručnog rada i skrbi o osposobljavanju stručnih djelatnika u sportu (trenera, instruktora) koji svoje dužnosti obavljaju bez naknade (volonterski), sudjeluje u provedbi međunarodne sportske suradnje od interesa za Grad i Županiju, potiče izgradnju sportskih objekta i njihovo pravovaljano održavanje, organizira propagande i informativne djelatnosti u sportu te obavlja druge poslove i zadaće određene zakonskim propisima i Statutom.

Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, nadzorni odbor, predsjednik, tajnik i stegovni sud. Skupština je najviše tijelo upravljanja Zajednicom, a čine je opunomoćeni predstavnici članova Zajednice. U svom djelokrugu rada skupština, među ostalim, donosi statut i druge opće akte, donosi kriterije za vrednovanje i financiranje sportskih udruga, utvrđuje programsku orijentaciju, donosi planove, određuje iznos godišnje članarine članova Zajednice, utvrđuje završni račun, razmatra i prihvaća izvješća o radu svojih tijela i organa, te drugo. Izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo koje između zasjedanja skupštine upravlja poslovima Zajednice. Izvršni odbor ima sedam članova koji se biraju iz redova članova skupštine. Nadzorni odbor Zajednice nadzire zakonitost u radu i financijskom poslovanju Zajednice i provedbi ugovornih i drugih obveza, prati i analizira ostvarivanje financijske politike i financijskog plana, te o uočenim nepravilnostima izvješćuje izvršni odbor. Predsjednik rukovodi radom Zajednice, predstavlja i zastupa Zajednicu, brine o provedbi odluka i drugih akata skupštine i izvršnog odbora te obavlja druge poslove određene statutom.

Tajnik je izvršno tijelo Zajednice, a funkciju obnaša volonterski. Predsjednik i tajnik su po položaju članovi izvršnog odbora. Od 2008. te u vrijeme obavljanja revizije predsjednik Zajednice je mr. sc. Milan Mateković, prof., a tajnik je Tomo Globan, (obojica su zaposlenici Grada). Zajednica ima dvije zaposlenice.

U Zajednicu je koncem 2011. bilo učlanjeno 55 udruga, odnosno sportskih klubova iz raznih sportova (nogomet, rukomet, borilački sportovi, kuglanje, košarka, odbojka, atletika, tenis, stolni tenis, plivanje, streljaštvo, biciklizam, šah, konjički sport, biciklizam, planinarstvo, sportski ribolov, orijentacijsko trčanje, streličarstvo, kiniziolozi i školski sport, te sportski ples). Koncem 2012. je bilo učlanjeno 50 udruga.

Planiranje

Financijski plan za 2011. donio je izvršni odbor Zajednice u prosincu 2010. Navedenim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.160.000,00 kn. Izmjenama financijskog plana prihodi i rashodi su planirani u iznosu 2.525.000,00 kn, što je manje za 635.000,00 kn ili 20,1%. Planirani prihodi se u cijelosti odnose na prihode od donacija iz proračuna Grada. Planirani rashodi se odnose na donacije klubovima/udrugama za troškove natjecanja u iznosu 1.700.000,00 kn, od čega je 900.000,00 kn planirano rasporediti prema kriterijima i odlukama Grada za prioritetne klubove/udruge, a 800.000,00 kn je planirano raspodijeliti prema Kriterijima za vrednovanje i financiranje sportskih udruga Zajednice (dalje u tekstu: kriteriji Zajednice) koje je donijela skupština Zajednice u siječnju 2010., zatim na donacije za plaće trenera u klubovima 475.000,00 kn, rashode za plaće zaposlenika Zajednice 190.000,00 kn, materijalne troškove Zajednice (naknade zaposlenima, materijal i energiju, rashode za usluge, druge nespomenute rashode) 100.000,00 kn, te stipendiranje vrhunskih sportaša u iznosu 60.000,00 kn.

Financijski plan za 2012. je donio izvršni odbor Zajednice u prosincu 2011. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 2.823.000,00 kn. Tijekom 2012. su donesene dvije izmjene financijskog plana. Zadnjim izmjenama su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.045.000,00 kn, što je više za 222.000,00 kn ili 7,9%. Planirani prihodi se u cijelosti odnose na prihode od donacija iz proračuna Grada, a planirani rashodi se odnose na donacije klubovima/udrugama za troškove natjecanja u iznosu 2.100.000,00 kn (od čega je 1.250.000,00 kn planirano rasporediti prema kriterijima i odlukama Grada za prioritetne udruge, a 850.000,00 kn je planirano raspodijeliti prema kriterijima Zajednice), donacije za plaće trenera u klubovima 565.000,00, kn, rashode za plaće zaposlenika Zajednice 200.000,00 kn, materijalne troškove Zajednice (naknade zaposlenima, materijal i energiju, rashode za usluge, druge nespomenute rashode) 120.000,00 kn, te na stipendiranje vrhunskih sportaša u iznosu 60.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.520.797,00 kn, što je za 527.549,00 kn ili 17,3% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi za 2011. su za 4.203,00 kn ili 0,2% manji od planiranih prihoda.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.934.391,00 kn, što je za 413.594,00 kn ili 16,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi za 2012. su za 110.609,00 kn ili 3,6% manji od planiranih prihoda.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od financijske imovine	427,00	428,00	100,2
2.	Prihodi od donacija	2.520.370,00	2.933.963,00	116,4
Ukupno		2.520.797,00	2.934.391,00	116,4

Prihodi od donacija za 2011. su ostvareni u iznosu 2.520.370,00 kn, što je za 527.457,00 kn ili 17,3% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode iz proračuna Grada u iznosu 2.518.767,00 kn i na prihode iskazane u iznosu 1.603,00 kn, odnosno u visini amortizacije imovine nabavljene iz sredstava donacije. Sredstva iz proračuna Grada u iznosu 2.518.767,00 kn su primljena za financiranje natjecanja prioritetnih sportskih udruga (prema kriterijima i odlukama Grada) u iznosu 898.681,00 kn, natjecanje svih klubova i udruga prema kriterijima Zajednice u iznosu 799.933,00 kn, rashode zaposlenika u klubovima u iznosu 475.000,00 kn (trenera, domara, instruktora), rashode Zajednice u iznosu 285.153,00 kn (plaće za zaposlenike 190.000,00 kn i za materijalne troškove 95.153,00 kn), te za stipendije vrhunskih sportaša u iznosu 60.000,00 kn.

Prihodi od donacija za 2012. su ostvareni u iznosu 2.933.963,00 kn, što je za 413.593,00 kn ili 16,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode iz proračuna Grada u iznosu 2.921.750,00 kn, a 12.213,00 kn čine prihodi iskazani u visini amortizacije imovine nabavljene iz sredstava donacije. Sredstva iz proračuna Grada u iznosu 2.921.750,00 kn su primljena za financiranje natjecanja prioritetnih sportskih udruga (prema kriterijima i odlukama Grada) u iznosu 1.250.000,00 kn, natjecanje svih klubova i udruga prema kriterijima Zajednice u iznosu 765.000,00 kn, rashode zaposlenika u klubovima u iznosu 536.750,00 kn (trenera, domara, instruktora), rashode Zajednice u iznosu 310.000,00 kn (plaće za zaposlenike 190.000,00 kn i za materijalne troškove 120.000,00 kn), te za stipendije vrhunskih sportaša u iznosu 60.000,00 kn.

Prihodi iskazani u visini amortizacije imovine nabavljene iz sredstava donacije su u 2012. ostvareni u iznosu 12.213,00 kn. Zajednica je u 2010. i 2011. iz sredstava primljenih od Grada nabavila dva računala u vrijednosti 8.854,00 kn, za koja je tijekom 2012. obračunala amortizaciju u iznosu 2.213,00 kn (i za navedeni iznos su evidentirani prihodi tekuće godine).

U kolovozu 2012. je nabavila službeno kombi vozilo u vrijednosti 150.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, za koji su sredstva primljena iz proračuna Grada u iznosu 80.000,00 kn i od Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 70.000,00 kn, što je evidentirano na odgođenim prihodima. Na službeno kombi vozilo je za razdoblje rujan - prosinac 2012. obračunana amortizacija u iznosu 10.000,00 kn, te su za navedeni iznos evidentirani prihodi tekuće godine i umanjeni odgođeni prihodi. Navedeno je u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.546.712,00 kn, što je za 534.646,00 kn ili 17,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane veći za 21.712,00 kn ili 0,9%.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.927.634,00 kn, što je za 380.922,00 kn ili 15,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 117.366,00 kn ili 3,9%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	172.116,00	170.912,00	99,3
2.	Materijalni rashodi	144.991,00	146.901,00	101,3
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	12.654,00	13.096,00	103,5
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	6.540,00	2.991,00	45,7
2.3.	Rashodi za usluge	79.553,00	69.237,00	87,0
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	15.505,00	24.047,00	155,1
2.5.	Drugi materijalni rashodi	30.739,00	37.530,00	122,1
3.	Rashodi amortizacije	8.273,00	14.108,00	170,5
4.	Financijski rashodi	5.857,00	4.771,00	81,5
5.	Donacije	2.215.475,00	2.590.942,00	116,9
Ukupno		2.546.712,00	2.927.634,00	115,0
Manjak prihoda		25.915,00	0,00	-
Višak prihoda		0,00	6.757,00	-

Manjak prihoda za 2011. iznosi 25.915,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 10.358,00 kn (manjak prihoda iz 2010. u iznosu 33.012,00 kn, višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 43.370,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 15.557,00 kn.

Višak prihoda za 2012. iznosi 6.757,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 15.557,00 kn (manjak prihoda iz 2011. u iznosu 25.915,00 kn, a višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 10.358,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 8.800,00 kn.

Najznačajniji udjel u rashodima za 2011. imaju rashodi za donacije u iznosu 2.215.475,00 kn ili 87,0%. Odnose se na prijenose sredstava članicama Zajednice za financiranje redovne djelatnosti (natjecanja, osposobljavanje trenera i instruktora, priprema i nastupi vrhunskih sportaša, troškovi udruge kineziologa i sporta učenika osnovnih i srednjih škola, drugo) u iznosu 1.650.030,00 kn, sredstva za plaće zaposlenika u klubovima 475.000,00 kn, sredstva po odlukama Zajednice 48.945,00 kn, te stipendije sportašima 41.500,00 kn. Svi drugi rashodi za 2011. iznose 331.237,00 kn i imaju udjel 13,0% u ukupno ostvarenim rashodima. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 172.116,00 kn, materijalne rashode u iznosu 144.991,00 kn, amortizaciju u iznosu 8.273,00 kn i financijske rashode (bankarske usluge, zatezne kamate) u iznosu 5.857,00 kn. Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge 79.553,00 kn (od čega knjigovodstvene usluge 37.269,00 kn, računalne usluge 11.808,00 kn, usluge telefona i pošte 11.220,00 kn, druge usluge 19.256,00 kn), materijal i energiju 15.505,00 kn, naknade troškova zaposlenima 12.654,00 kn (od čega naknade troškova prijevoza zaposlenika na posao i s posla iznose 12.484,00 kn), naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 6.540,00 kn i druge materijalne rashode 30.739,00 kn (većim dijelom se odnose na rashode za pehare, medalje i diplome 16.801,00 kn i reprezentaciju 12.688,00 kn).

Najznačajniji udjel u rashodima za 2012. imaju rashodi za donacije u iznosu 2.590.942,00 kn ili 88,5%. Odnose na prijenose sredstava članicama Zajednice za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.958.452,00 kn, sredstva za plaće zaposlenika u klubovima 536.750,00 kn, stipendije sportašima 46.000,00 kn, te sredstva po odlukama Zajednice 49.740,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prijenosi sredstava članicama Zajednice su ostvareni više za 370.967,00 kn ili 18,7%, zbog više doznačenih sredstava iz proračuna Grada. Svi drugi rashodi za 2012. iznose 336.692,00 kn i imaju udjel 11,5% u ukupno ostvarenim rashodima. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 170.912,00 kn, materijalne rashode u iznosu 146.901,00 kn, amortizaciju u iznosu 14.108,00 kn i financijske rashode (bankarske usluge, drugo) u iznosu 4.771,00 kn. Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge 69.237,00 kn (od čega knjigovodstvene usluge 37.774,00 kn, računalne usluge 11.968,00 kn, usluge telefona i pošte 11.672,00 kn, druge usluge 7.823,00 kn), materijal i energiju 24.047,00 kn (od čega sitni inventar i auto gume 7.125,00 kn, plin 5.901,00 kn, materijal 4.693,00 kn, gorivo 3.934,00 kn, električna energija 2.394,00 kn), naknade troškova zaposlenima 13.096,00 kn (većim dijelom se odnose na naknade troškova prijevoza zaposlenika na posao i s posla 12.416,00 kn), naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 2.991,00 kn i druge materijalne rashode 37.530,00 kn (većim dijelom se odnose na reprezentaciju 21.687,00 kn i rashode za pehare, medalje i diplome 15.269,00 kn).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 45.583,00 kn, a na dan 31. prosinca 2012., je iskazana u iznosu 178.977,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011. te koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31. prosinca 2011.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	14.136,00	150.028,00	-
2.	Financijska imovina	31.447,00	28.949,00	92,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	31.447,00	28.949,00	92,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	0,00	0,00	-
Ukupno imovina		45.583,00	178.977,00	392,6
3.	Obveze	37.354,00	163.991,00	439,0
3.1.	Obveze za rashode	30.104,00	18.955,00	63,0
3.2.	Odgođeno priznavanje prihoda	7.250,00	145.036,00	-
4.	Vlastiti izvori	8.229,00	14.986,00	182,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		45.583,00	178.977,00	392,6

Nefinancijsku imovinu koncem 2012. čini vrijednost računalne opreme i računalnih programa u iznosu 10.028,00 kn, te prijevoznih sredstava (službenog kombi vozila) u iznosu 140.000,00 kn. Službeno kombi vozilo je nabavljeno u 2012. te je iz navedenih razloga nefinancijska imovina povećana za 135.892,00 kn ili jedanaest puta u odnosu na 2011.

Koncem 2012. obveze za rashode su manje za 11.149,00 kn ili 37,0% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za zaposlene (bruto plaća za prosinac 2012.) u iznosu 14.561,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 4.394,00 kn. Navedene obveze su podmirene do obavljanja revizije (veljača 2013.).

Odgođeno priznavanje prihoda se odnosi na knjigovodstvenu vrijednost nefinancijske imovine nabavljene iz sredstava donacije. Koncem 2011. je iznosila 7.250,00 kn i odnosila se na vrijednost računala nabavljenih ranijih godina i u 2011., a koncem 2012. je iznosila 145.036,00 kn i odnosila se na vrijednost službenog kombi vozila u iznosu 140.000,00 kn nabavljenog u kolovozu 2012. i računala u iznosu 5.036,00 kn nabavljenih ranijih godina.

c) Planovi i programi Zajednice

- Plan i program djelovanja Zajednice

Skupština je 14. lipnja 2011. donijela Program djelovanja Zajednice za 2011., a 12. srpnja 2012. Program djelovanja Zajednice za 2012. Programom su planirane sljedeće programske aktivnosti: provedba natjecateljske djelatnosti; sportske aktivnosti učenika osnovnih i srednjih škola; provedba sportskih škola; osposobljavanje i usavršavanje stručnih kadrova u sportu; pripreme i nastupi vrhunskih sportaša na službenim međunarodnim natjecanjima; zdravstvena zaštita sportaša; naknade vrhunskih sportaša; kategorizacija sportskih udruga; ustrojavanje i vođenje evidencija u sportu; proglašenje najboljih sportaša, sportašica i sportskih ekipa Grada za 2011., odnosno za 2012.; dodjela trofeja i priznanja Zajednice; djelovanje skupštine i izvršnog odbora; izrada izvješća za 2011., odnosno 2012. Programom nisu planirana sredstva za izvršenje navedenih programskih aktivnosti, već su planirana financijskim planom.

Prema izmjenama financijskog plana Zajednice, planirana sredstva za programe i aktivnosti u sportu za 2011. iznose 2.525.000,00 kn, a za 2012. iznose 3.045.000,00 kn.

Prema Planu i programu Zajednice, sportske udruge članice Zajednice svojim programima trebaju utvrditi aktivnosti vezane za provedbu natjecateljske djelatnosti, provedbu sportskih škola, osposobljavanje i usavršavanje stručnih kadrova u sportu, pripremu i nastupe vrhunskih sportaša na službenim međunarodnim natjecanjima i zdravstvenu zaštitu sportaša. Sportske aktivnosti učenika osnovnih i srednjih škola se provode prema programu udruge kineziologa. Zajednica je prikupila programe za većinu sportskih udruga članica Zajednice.

- Program javnih potreba u sportu Grada

Prema odredbi članka 76. stavka 2. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), programe javnih potreba u sportu, za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba, predlaže sportska zajednica. Zajednica nije donijela prijedlog Programa javnih potreba u sportu Grada za 2011., odnosno za 2012. Uloga Zajednice je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te sastaviti jedinstveni program potreba u sportu, osmisliti programe u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost i osmisliti sportsko-rekreativne programe sporta.

Program javnih potreba u sportu Grada za 2011.

Program javnih potreba u sportu Grada za 2011. je donijelo gradsko vijeće 21. prosinca 2010. Sredstva za realizaciju navedenog programa, odnosno programskih područja u sportu su planirana u iznosu 5.245.000,00 kn. Od toga je putem Zajednice planirano realizirati 2.960.000,00 kn kroz tri programska područja, koja obuhvaćaju sportska natjecanja (prema kriterijima Grada 1.100.0000,00 kn, prema kriterijima Zajednice 1.000.000,00 kn), administrativni pogon (zaposleni u udrugama 500.000,00 kn i Zajednici 200.000,00 kn, materijalni troškovi Zajednice 100.000,00 kn), te stipendije vrhunskih sportaša 60.000,00 kn.

Izvršni odbor Zajednice je 5. travnja 2011., unutar dva programska područja, raspodijelio sredstva po potprogramima (ali ne i po udrugama). Sredstva za programsko područje za sportska natjecanje prema kriterijima Zajednice u iznosu 1.000.000,00 kn su raspoređena na potprograme, što obuhvaća troškove natjecanja u iznosu 912.000,00 kn (mladež 400.000,00 kn, prva i druga kategorija sportskih udruga 360.000,00 kn, treća i četvrta kategorija sportskih udruga 107.000,00 kn, nekategorizirane sportske udruge 45.000,00 kn), zatim troškove udruge kineziologa i sporta učenika osnovnih i srednjih škola 32.000,00 kn, troškove sportskih škola (naknada trenera) 24.000,00 kn, osposobljavanje stručnih osoba (instruktori, treneri) 7.000,00 kn, troškove pripreme i nastupa vrhunskih sportaša 5.000,00 kn i sredstva rezervi 20.000,00 kn. Unutar programskog područja administrativni pogon sredstva za zaposlene u udrugama u iznosu 500.000,00 kn Zajednica je rasporedila na šest zaposlenika u pet udruga/klubova. Zajednica je sastavila pregled kategoriziranih sportskih udruga Grada za 2011. Gradsko vijeće je 7. lipnja 2011. dalo suglasnost na navedenu raspodjelu sredstava prema potprogramima koje donio izvršni odbor. Nakon toga, skupština Zajednice je 14. lipnja 2011. rasporedila sredstava za sportska natjecanja u iznosu 1.000.000,00 kn po udrugama i prema kriterijima Zajednice.

Prema navedenim kriterijima Zajednice se vrednuju udruge iz većine sportskih grana (nogomet, rukomet, taekwondo, karate, kuglanje, atletika, streljaštvo, stolni tenis, tenis, plivanje, košarka, odbojka, streličarstvo), osim sportskih škola iz navedenih sportskih grana. U kriterijima je navedeno da se druge sportske udruge ne vrednuju prema kriterijima Zajednice, kao i novoprimljene sportske udruge, već sredstva iz programa javnih potreba u sportu ostvaruju u iznosima koje na prijedlog izvršnog odbora utvrdi skupština Zajednice. Vrednovanje i kategorizaciju sportskih udruga Zajednica je provela na temelju natjecateljskih rezultata i drugih činitelja za vrednovanje (bodovanje). Planirana sredstava za sportska natjecanja u iznosu 1.000.000,00 kn su raspoređena prema sportskim udrugama (50 udruga) u iznosu 944.659,00 kn i za troškove jedne sportske škole u iznosu 24.000,00 kn. Preostalih 31.341,00 kn se odnosi na osposobljavanje stručnih kadrova 7.000,00 kn, troškove pripreme natjecanja vrhunskih sportaša 5.000,00 kn i sredstva rezervi 19.341,00 kn.

Prema Kriterijima za određivanje prioritetnih sportskih udruga koje je donio Grad, gradonačelnik je 8. veljače 2011. donio Plan raspodjele sredstava za financiranje prioritetnih sportskih udruga (četiri udruge) u iznosu 960.000,00 kn i udruga od posebnog interesa (pet udruga) u iznosu 140.000,00 kn, odnosno ukupno 1.100.000,00 kn.

Izmjene Programa javnih potreba u sportu Grada za 2011. je donijelo gradsko vijeće 15. rujna 2011. Sredstva za realizaciju navedenog programa, odnosno programskih područja u sportu su planirana u iznosu 4.747.162,00 kn. Od toga je putem Zajednice planirano realizirati 2.525.000,00 kn (što je manje za 435.000,00 kn u odnosu program). Unutar programskih područja koja se odnose na Zajednicu, manje su planirana sredstva za sportska natjecanja (prema kriterijima Grada za 200.000,00 kn i kriterijima Zajednice za 200.000,00 kn), te sredstva za zaposlene u udrugama za 25.000,00 kn i Zajednici za 10.000,00 kn. Zajednica je donijela izmjene financijskog plana za 2011. kojima je planirana sredstva prema programskim područjima i potprogramima te raspodjelu sredstava prema sportskim udrugama usuglasila s izmjenama Programa javnih potreba u sportu Grada za 2011.

Program javnih potreba u sportu Grada za 2012.

Program javnih potreba u sportu Grada za 2012. je donijelo gradsko vijeće 20. prosinca 2011. Sredstva za realizaciju navedenog programa, odnosno programskih područja u sportu su planirana u iznosu 7.678.500,00 kn. Od toga je putem Zajednice planirano realizirati 2.823.000,00 kn kroz tri programska područja, koji obuhvaćaju sportska natjecanja (prema kriterijima Grada 1.050.000,00 kn, prema kriterijima Zajednice 850.000,00 kn), administrativni pogon (zaposleni u udrugama 565.000,00 kn i Zajednici 200.000,00 kn, materijalni troškovi Zajednice 98.000,00 kn) te stipendije vrhunskih sportaša 60.000,00 kn.

Izvršni odbor Zajednice je 12. travnja 2012., unutar dva programska područja, obavio raspodjelu prema potprogramima (ali ne i po udrugama). Sredstva za programsko područje za sportska natjecanja prema kriterijima Zajednice u iznosu 850.000,00 kn su raspoređena na potprograme, što obuhvaća troškove natjecanja 781.000,00 kn (mladež 350.000,00 kn, prva i druga kategorija sportskih udruga 300.000,00 kn, treća i četvrta kategorija sportskih udruga 91.000,00 kn, nekategorizirane sportske udruge 40.000,00 kn), troškove udruge kineziologa i sporta učenika osnovnih i srednjih škola 20.000,00 kn, troškove sportskih škola (naknada trenera) 20.000,00 kn, osposobljavanje stručnih osoba (instruktori, treneri) 5.000,00 kn, troškove pripreme i nastupa vrhunskih sportaša 4.000,00 kn i sredstva rezervi 20.000,00 kn.

Unutar programskog područja administrativni pogon sredstva za zaposlene u udrugama u iznosu 565.000,00 kn Zajednica je rasporedila na sedam zaposlenika u šest udruga. Zajednica je sastavila pregled kategoriziranih sportskih udruga Grada za 2012.

Gradsko vijeće je 20. lipnja 2012. dalo suglasnost na prijedlog raspodjele sredstava prema potprogramima koju je izvršni odbor utvrdio u travnju 2012. Nakon toga, skupština Zajednice je 12. srpnja 2012. sredstava za sportska natjecanja u iznosu 850.000,00 kn rasporedila prema sportskim udrugama članicama Zajednice, u skladu s kriterijima Zajednice. Sredstava za sportska natjecanja su raspoređena prema sportskim udrugama (49 udruga) u iznosu 776.000,00 kn, zatim za troškove jedne sportske škole 20.000,00 kn, osposobljavanje stručnih kadrova 5.000,00 kn, troškove pripreme natjecanja vrhunskih sportaša 4.000,00 kn i sredstva rezervi 45.000,00 kn. Prema Kriterijima za određivanje prioritetnih sportskih udruga koje je donio Grad, gradonačelnik je 20. lipnja 2012. donio Plan raspodjele sredstava za financiranje prioritetnih sportskih udruga (četiri udruge) u iznosu 935.000,00 kn i udruga od posebnog interesa (pet udruga) u iznosu 115.000,00 kn.

Izmjene Programa javnih potreba u sportu Grada za 2012. je donijelo gradsko vijeće 18. listopada 2012. Sredstva za realizaciju navedenog programa, odnosno programskih područja u sportu su planirana u iznosu 6.892.739,00 kn. Od toga je putem Zajednice planirano realizirati 3.045.000,00 kn (što je više za 222.000,00 kn u odnosu program). Unutar programskih područja koja se odnose na Zajednicu, više su planirana sredstva za sportska natjecanja prema kriterijima Grada za 200.000,00 kn i sredstva za materijalne troškove u Zajednici za 22.000,00 kn. Zajednica je donijela izmjene financijskog plana za 2012. kojima je planirana sredstva prema programskim područjima i potprogramima te raspodjelu sredstava prema sportskim udrugama usuglasila s izmjenama Programa javnih potreba u sportu Grada za 2012., odnosno ukupno u iznosu 1.050.000,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011. i 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna te,
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Zajednice.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektroničkim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, statuta i internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicama Zajednice te s predsjednikom i tajnikom.

Nalaz za 2011. i 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te javnu nabavu.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.

Rashodi za donacije (prijenose sredstava) sportskim udrugama članicama Zajednice i vrhunskim sportašima su ostvareni za 2011. u iznosu 2.215.475,00 kn, a za 2012. u iznosu 2.590.942,00 kn. U poslovnim knjigama su prijenosi sportskim udrugama evidentirani po udrugama, a nisu po programima (programskim područjima i podpodručjima) i aktivnostima. Zbog navedenog razloga iz poslovnih knjiga nije vidljivo jesu li prijenosi obavljeni u skladu s programskim područjima planiranim programom javnih potreba u sportu Grada za 2011., odnosno za 2012.

Državni ured za reviziju predlaže prijenose sredstava sportskim udrugama članicama Zajednice, evidentirati u poslovnim knjigama po programima i aktivnostima, kako bi bilo vidljivo je li Zajednica prenijela sredstva sportskim udrugama u skladu s programskim područjima utvrđenim programom javnih potreba u sportu Grada.

- Financijski plan

Financijski plan Zajednice za 2011. i 2012. te izmjene navedenih planova je donio izvršni odbor, umjesto skupština Zajednice. Prema odredbama članka 26. Statuta, financijski plan donosi skupština Zajednice. Financijskim planom za 2011. su prihodi, odnosno rashodi planirani u iznosu 2.525.000,00 kn, a za 2012. u iznosu 3.045.000,00 kn. Ukupni rashodi za 2011. su ostvareni za 21.712,00 kn ili 0,9% više od plana. Materijalni rashodi što se odnose na materijal, energiju i usluge su za 2011. ostvareni više za 39.197,00 kn ili 45,3% od plana, a za 2012. su drugi materijalni rashodi ostvareni više za 34.530,00 kn (ili dvanaest puta) u odnosu na plan. Financijskim planom nisu planirani, a ostvareni su rashodi za amortizaciju (8.273,00 kn za 2011., a 14.108,00 kn za 2012.), rashodi za osobe van radnog odnosa (6.540,00 kn za 2011., a 2.991,00 kn za 2012.) i financijski rashodi (5.857,00 kn za 2011., a 4.771,00 kn za 2012.).

Vrste prihoda i rashoda planirane Financijskim planom Zajednice za 2011. i 2012. nisu usklađene s vrstama prihoda utvrđenim računskim planom za neprofitne organizacije, što otežava praćenje odnosno usporedbu planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju predlaže da financijski plan donosi skupština Zajednice (umjesto izvršnog odbora), u skladu s odredbama Statuta Zajednice. Nalaže se financijskim planom obuhvatiti sve vrste prihoda i rashoda, planirati prihode i rashode prema računima računskog plana za neprofitne organizacije, te ostvarenje rashoda unutar planiranih iznosa.

- Programi

Zajednica nije izradila prijedlog programa javnih potreba u sportu Grada za 2011. i za 2012. Prema odredbi članka 76. stavka 2. Zakona o sportu, programe javnih potreba u sportu, za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba, predlaže sportska zajednica.

Prema izmjenama programa javnih potreba u sportu Grada za 2011., koje je donijelo gradsko vijeće Grada u rujnu 2011., planirana sredstva za realizaciju programa iznose 4.747.162,00 kn, od čega je putem Zajednice planirano realizirati 2.525.000,00 kn. Prema izmjenama programa javnih potreba u sportu Grada za 2012. iz listopada 2012., planirana sredstva za realizaciju programa iznose 6.892.739,00 kn, od čega je putem Zajednice planirano realizirati 3.045.000,00 kn. Prema odredbama članka 76. Zakona o sportu, sredstva za izvršenje programa zadovoljavanja javnih potreba, jedinica lokalne samouprave prenosi na račun sportske zajednice grada ili općine.

Od sredstava koja je prema izmjenama programa javnih potreba Grada trebalo realizirati putem Zajednice, a namijenjena su udrugama u sportu, dio u iznosu 900.000,00 kn za 2011. i dio u iznosu 1.250.000,00 kn za 2012. Zajednica je trebala rasporediti prema kriterijima gradskog povjerenstva za prioritetne sportske udruge, a preostala sredstva u iznosu 1.275.000,00 kn za 2011. i 1.415.000,00 kn za 2012. Zajednica j raspoređivala navedenim prioritetnim sportskim udrugama i svim drugim sportskim udrugama članicama Zajednice, a prema kriterijima koje je predložila Zajednica, umjesto da je Zajednica predlagala raspodjelu svih sredstva koja pripadaju udrugama u sportu na temelju jedinstvenih kriterija koje je donijelo gradsko vijeće Grada.

Sredstva koja je prema programu javnih potreba u sportu Grada trebala raspoređivati Zajednica, u 2011. i 2012. je raspoređivao izvršni odbor Zajednice po programima i aktivnostima, a skupština Zajednice po udrugama. Grad je izmjenama programa javnih potreba u sportu Grada, Zajednici smanjio sredstva za 2011. za 435.000,00 kn i povećao za 2012. za 222.000,00 kn, a skupština Zajednice nije donijela izmjene raspodjele sredstava po udrugama i po programima. Prema odredbi članka 26. Statuta, skupština, između ostalog, donosi financijski plan, utvrđuje politiku i programsku orijentaciju Zajednice. Nakon izmjena programa javnih potreba u sportu Grada, izvršni odbor Zajednice je svakoj udruzi proporcionalno smanjio sredstva za 2011., odnosno povećao za 2012.

Program djelovanja Zajednice je donijela skupština, za 2011. u lipnju 2011., a za 2012. u srpnju 2012., umjesto prije početka poslovne godine na koju se odnose. Programima su planirani programi i aktivnosti u sportu, a nisu planirana sredstva za izvršenje navedenih programa i aktivnosti, nego su planirana financijskim planom Zajednice. Zajednica je prikupila programe od većine sportskih udruga članica Zajednice. Natječaj za prikupljanje programa sportskih udruga nije proveden.

Prema odredbi članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02), jedinice lokalne samouprave, na osnovi provedenog natječaja, dodjeljuju dotacije iz proračuna udrugama za projekt ili program koji je od osobitog interesa za opće/javno dobro.

Državni ured za reviziju predlaže, na temelju javnog poziva prikupiti programe udruga članica Zajednice, s obzirom da se navedeni programi financiraju iz sredstava Grada. Nalaže se da skupština Zajednice na temelju prikupljenih programa udruga u sportu izradi prijedlog programa javnih potreba u sportu Grada, prije početka godine na koju se odnosi, u skladu s odredbama Zakona o sportu i odredbama Statuta Zajednice. Skupština treba predložiti prijedlog programa javnih potreba u sportu Grada na temelju plana raspodjele sredstava na programe i aktivnosti te plana raspodjele sredstava po sportskim udrugama, a prema jedinstvenim kriterijima o vrednovanju udruga u sportu koje donosi gradsko vijeće Grada, po prijedlogu Zajednice.

1.2. *Zajednica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u poslovnim knjigama evidentirati prijenos sredstava sportskim udrugama članicama Zajednice po programima i aktivnostima, da će skupština Zajednice donositi financijski plan, da će financijskim planom obuhvatiti sve vrste prihoda i rashoda prema računima računskog plana, te izvršavati rashode unutar planiranih iznosa. Navodi da će prikupljati programe sportskih udruga na temelju javnog poziva te u skladu s prikupljenim programima izraditi prijedloge programa javnih potreba u sportu na temelju jedinstvenih kriterija za vrednovanje udruga u sportu donesenih od strane gradskog vijeća na prijedlog Zajednice. Nadalje, Zajednica navodi da je većina propusta proizašla iz razloga što se skupština Zajednice održavala jednom godišnje te je izvršni odbor bez prenesenih ovlasti donosio prijedloge programa javnih potreba u sportu i financijske planove. Na skupštini Zajednice održanoj u svibnju 2013. je utvrđeno da se radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti skupština održava dva puta godišnje.*

2. Prihodi

2.1. Ukupni prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 2.520.797,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od donacija u iznosu 2.520.370,00 kn. Ukupni prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 2.934.391,00 kn od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od donacija u iznosu 2.933.963,00 kn.

Prihodi od donacija za 2011. u iznosu 2.520.370,00 kn se najvećim dijelom odnose na prihode iz proračuna Grada u iznosu 2.518.767,00 kn, namijenjene za realizaciju programa javnih potreba u sportu Grada. Od toga je udrugama bilo namijenjeno 2.173.614,00 kn, za rad Zajednice (materijalne troškove i zaposlenike Zajednice) 285.153,00 kn i za stipendije vrhunskih sportaša 60.000,00 kn. Zajednica je za svoj rad utrošila 18.139,00 kn više, a vrhunskim sportašima je za stipendije prenijela 18.500,00 kn manje.
Prihodi od donacija za 2012. u iznosu 2.933.963,00 kn se najvećim dijelom odnose na prihode iz proračuna Grada u iznosu 2.921.750,00 kn. Od toga je udrugama bilo namijenjeno 2.551.750,00 kn, za rad Zajednice 310.000,00 kn i za stipendije vrhunskih sportaša 60.000,00 kn.
Zajednica je za svoj rad utrošila 20.808,00 kn više, a udrugama je prenijela 6.808,00 kn manje i vrhunskim sportašima za stipendije 14.000,00 kn manje.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje proračunskih sredstava namijenjenih sportu, u skladu s namjenama utvrđenim Programom javnih potreba u sportu grada Bjelovara.

2.2. Zajednica navodi da će proračunska sredstva namijenjena sportu koristiti u skladu s namjenama utvrđenim programom javnih potreba u sportu.

3. Rashodi

3.1. Rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 2.546.712,00 kn. Manjak prihoda za 2011. iznosi 25.915,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 10.358,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 15.557,00 kn. Dio manjka prihoda u iznosu 6.757,00 kn je pokriven u 2012.

Rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 2.927.634,00 kn. Višak prihoda za 2012. iznosi 6.757,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 15.557,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 8.800,00 kn.

Rashodi za zaposlene za 2011. su ostvareni u iznosu 172.116,00 kn (odnose se na plaće 166.516,00 kn i druge rashode za zaposlene 5.600,00 kn). Rashodi za zaposlene za 2012. su ostvareni u iznosu 170.912,00 kn (odnose se na plaće 165.312,00 kn i druge rashode za zaposlene 5.600,00 kn).

Odlukom o unutarnjem ustroju i radu stručne službe Zajednice, koju je u srpnju 1999. donijela skupština, utvrđeno je šest radnih mjesta sa šest zaposlenika, od čega su tri radna mjesta u sjedištu Zajednice (računopolagatelj, knjigovođa, blagajnik-administrator), a tri radna mjesta van sjedišta Zajednice (voditelj sportske škole, sportski trener, domar sportskog objekta). Sistematizacija radnih mjesta s popisom i opisom poslova radnog mjesta i potrebnim brojem zaposlenika nije donesena, što je trebalo učiniti u skladu s navedenom odlukom.

Izmjenu odluke o unutarnjem ustroju i radu stručne službe je u studenome 2001. donio izvršni odbor, umjesto skupštine Zajednice. Prema navedenoj odluci, u Zajednici ostaju tri zaposlenika na radnim mjestima u sjedištu Zajednice, a drugi zaposlenici zasnivanju radni odnos u sportskim udrugama, odnosno klubovima u kojima obavljaju poslove (odnosi se na voditelje sportske škole, sportske trenere i domare). Prema odredbi članka 44. Statuta, izmjenu odluke o unutarnjem ustroju i radu stručne službe donosi skupština Zajednice. Tijekom 2011. i 2012. u Zajednici su bila dva zaposlenika na neodređeno vrijeme (knjigovođa, blagajnik-administrator).

Osnovna plaća zaposlenika (umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice) je kod obračuna plaća za 2011. i 2012. uvećana za dodatak za radni staž (0,5% za svaku navršenu godinu rada) i dodatak za topli obrok u iznosu 412,60 kn. Prema Odluci o unutarnjem ustroju i radu stručne službe Zajednice, plaću zaposlenika čini osnovna plaća za puno radno vrijeme utvrđena temeljem složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen.

Navedenom Odlukom nije utvrđeno da se osnovna plaća uvećava za dodatak za radni staž zaposlenika i za dodatak za topli obrok. Dodatak za radni staž je utvrđen ugovorima o radu, a dodatak za topli obrok je obračunan na temelju odluke koju je 1996. donio Savez sportova Grada (pravni prethodnik Zajednice).

Državni ured za reviziju predlaže unutarnje ustrojstvo i sistematizaciju radnih mjesta urediti općim i pojedinačnim aktima u skladu s odredbama Statuta Zajednice, te obračunavati i isplaćivat plaće u skladu s aktima Zajednice.

3.2. Zajednica navodi da će u skladu s općim aktima urediti unutarnje ustrojstvo te obračunavati i isplaćivati plaće.

4. Javna nabava

4.1. Plan nabave za 2012. nije donesen. Prema odredbi članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu. Zajednica nije tijekom 2012. provodila postupke javne nabave, te nema evidencije o provedenim postupcima javne nabave.

Tijekom 2012. su nabavljene robe i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 279.080,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Bez provođenja postupaka javne nabave (izravnim ugovaranjem) je nabavljeno službeno kombi vozilo u vrijednosti 150.000,00 kn. Druge nabave u vrijednosti 129.080,00 kn su pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn.
Odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi je utvrđeno da navedeni Zakon primjenjuju javni naručitelji i sektorski naručitelji, te da su javni naručitelji, među ostalim, pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, koje nemaju industrijski ili trgovački značaj, a ispunjavaju uvjet da se financiraju iz državnog proračuna ili iz proračuna jedinice lokalne odnosno iz proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave ili sredstava drugih takvih pravnih osoba u iznosu većem od 50%. Prema odredbi članka 3. točka 4. Pravilnika o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12), sportske zajednice su javni naručitelji.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi roba i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. Zajednica navodi da će donijeti plan javne nabave te pri nabavi roba i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Navodi da nabava kombi vozila nije planirana i postupak nabave nije proveden jer je Zajednica raspolagala samo sa sredstvima od donacije Grada u iznosu 80.000,00 kn koja su trebala biti predujam i jamstvo za nabavu kombi vozila u slučaju da Hrvatski olimpijski odbor odobri dodatnih 70.000,00 kn. Nakon odobrenih dodatnih sredstava (na temelju natječaja po programu Aktivne zajednice), Zajednica je svoja sredstva prenijela Hrvatskom olimpijskom odboru na temelju ugovora o asignaciji, koji je za vozilo dobavljaču platio 150.000,00 kn. Navodi da je iz ponude auto kuće vidljivo da je vrijednost kombi vozila iznosila 230.715,00 kn, te je Zajednica vozilo nabavila uz popust u iznosu 80.715,00 kn, kao Demo vozilo.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2011. i 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

- Rashodi za donacije (prijenose sredstava) sportskim udrugama članicama Zajednice, te vrhunskim sportašima su ostvareni za 2011. u iznosu 2.215.475,00 kn, a za 2012. u iznosu 2.590.942,00 kn. U poslovnim knjigama prijenosi sportskim udrugama nisu evidentirani po programima, te iz poslovnih knjiga nije vidljivo jesu li prijenosi obavljeni u skladu s programskim područjima planiranim programom javnih potreba u sportu Grada. Financijski plan Zajednice za 2011. i 2012. te izmjene navedenih planova je donio izvršni odbor, umjesto skupština Zajednice. Navedeni planovi ne sadrže prihode i rashode prema vrstama utvrđenim računskim planom za neprofitne organizacije, što otežava praćenje planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda. Zajednica nije donijela prijedlog programa javnih potreba u sportu Grada za 2011. i za 2012., što nije u skladu s odredbama Zakona o sportu. Dio sredstava iz proračuna Grada namijenjen za rad udruga, raspoređivan je na udruge po kriterijima Grada, a dio po kriterijima Zajednice, umjesto prema jedinstvenim kriterijima koje treba donijeti gradsko vijeće Grada. Zajednica je prikupila programe od većine sportskih udruga članica Zajednice, a natječaj za prikupljanje programa sportskih udruga nije proveden. (točka 1. Nalaza)

- Ukupni prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 2.520.797,00 kn, a za 2012. u iznosu 2.934.391,00 kn. Zajednica je tijekom 2011. iz proračuna Grada primila sredstva u iznosu 2.518.767,00 kn, a u 2012. u iznosu 2.921.750,00 kn. Navedena sredstava Zajednica nije trošila u skladu s primljenim namjenama. U 2011. je za svoj rad utrošila 18.139,00 kn više, a vrhunskim sportašima je za stipendije prenijela 18.500,00 kn manje. U 2012. je za svoj rad utrošila 20.808,00 kn više, udrugama je prenijela 6.808,00 kn manje i vrhunskim sportašima za stipendije je prenijela 14.000,00 kn manje. (točka 2. Nalaza)

- Rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 2.546.712,00 kn, a za 2012. u iznosu 2.927.634,00 kn. Od toga su rashodi za zaposlene za 2011. ostvareni u iznosu 172.116,00 kn, a za 2012. u iznosu 170.912,00 kn. Osnovna plaća zaposlenika je kod obračuna plaća za 2011. i 2012. uvećana za dodatak za radni staž (0,5% za svaku navršenu godinu rada) i dodatak za topli obrok u iznosu 412,60 kn, što nije utvrđeno aktima Zajednice. (točka 3. Nalaza)

- Plan nabave za 2012. nije donesen. Tijekom 2012. su nabavljene robe i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 279.080,00 kn. Bez provođenja postupaka javne nabave nabavljeno je službeno kombi vozilo u vrijednosti 150.000,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. Zajednica je sportska zajednica u koju se učlanjuju sportske udruge, udruge stručnih djelatnika u sportu, trgovačka društva i ustanove koje obavljaju sportske djelatnosti, fizičke osobe koje obavljaju sportske djelatnosti samostalnim radom, te druge udruge koje obavljaju djelatnosti od interesa za sport s područja Grada. Osnovana je u siječnju 1998. Koncem 2011. u Zajednicu je bilo učlanjeno 55 udruga, odnosno sportskih klubova iz raznih sportova, a koncem 2012. je bilo učlanjeno 50 udruga. Zajednici ima dvije zaposlenice. Zakonski predstavnik Zajednice je predsjednik Milan Mateković. Cilj djelovanja Zajednice je unaprjeđivanje i promicanje sporta među građanima, posebice među djecom i mladeži, te promicanje odgojnih funkcija sporta, što se ostvaruje utvrđivanjem opće politike sporta u Gradu. Sredstva za financiranje djelatnosti se ostvaruju iz proračuna Grada. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 2.520.797,00 kn, a rashodi u iznosu 2.546.712,00 kn, te manjak prihoda iznosi 25.915,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 10.358,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 15.557,00 kn. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 2.934.391,00 kn, a rashodi u iznosu 2.927.634,00 kn, te višak prihoda iznosi 6.757,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 15.557,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 8.800,00 kn. Gotovo svi prihodi za 2011. i za 2012. (više od 99,0%) se odnose na prihode od donacija, odnosno na sredstva primljena iz proračuna Grada za realizaciju programa javnih potreba u sportu. Sredstva su utrošena namjenski, osim manjeg dijela sredstava koji je Zajednica utrošila za svoj rad umjesto za primjene namjene. U 2011. i 2012. Zajednica se nije zaduživala, nije davala pozajmice i nema potraživanja. Obveze za rashode su koncem 2011. iznosile 30.104,00 kn, a koncem 2012. su iznosile 18.955,00 kn i podmirene su do obavljanja revizije. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na donacije sportskim udrugama članicama Zajednice za redovnu djelatnost i provedbu sportskih programa, a ostvareni su za 2011. u iznosu 2.173.975,00 kn ili 85,4%, a za 2012. u iznosu 2.544.942,00 kn ili 86,9%. Donacije navedenim udrugama su izvršene na temelju plana raspodjele sredstava po kriterijima Grada i po kriterijima Zajednica, umjesto prema jedinstvenim kriterijima koje donosi gradsko vijeće Grada, po prijedlogu Zajednice. Zajednica nije donijela prijedlog programa javnih potreba u sportu Grada za 2011. i za 2012., što je trebala učiniti prema zakonskim propisima. Zajednica je prikupila programe od većine sportskih udruga članica Zajednice, a natječaj za prikupljanje programa sportskih udruga nije proveden. Uloga Zajednice u sastavljanju prijedloga programa javnih potreba u sportu nije ostvarena, a dijelom nije ostvarena uloga osmišljavanja programa u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost. Sportske udruge su dostavljale izvješća o poslovanju i utrošenim sredstvima. Revizijom za 2011. i 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te javnu nabavu su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŠPORTSKA ZAJEDNICA GRADA DARUVARA

Bjelovar, rujan 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2011.I 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2011. i 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	13

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/13-06/35
URBROJ: 613-09-13-6

Bjelovar, 12. rujna 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŠPORTSKE ZAJEDNICE GRADA DARUVARA
ZA 2011. I 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Športske zajednice grada Daruvara (dalje u tekstu: Zajednica) za 2011. i 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 2. srpnja do 12. rujna 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je sportska zajednica u koju se učlanjuju sportske udruge, udruge stručnih djelatnika u sportu, trgovačka društva i ustanove koje obavljaju sportske djelatnosti, fizičke osobe koje obavljaju sportske djelatnosti samostalnim radom, te druge udruge koje obavljaju djelatnosti od interesa za sport s područja grada Daruvara (dalje u tekstu: Grad). Osnovana je u studenome 1998. i pravni je slijednik Saveza sportova bivše općine Daruvar. Upisana je u Registar udruga Republike Hrvatske, Registar športskih djelatnosti pri Uredu državne uprave Bjelovarsko-bilogorske županije i Registar neprofitnih organizacija. Osobni identifikacijski broj Zajednice je 94129038902, matični broj 01430238, a brojčana oznaka djelatnosti 9319 (ostale sportske djelatnosti). Sjedište Zajednice je u Daruvaru, Trg Presvetog Trojstva 5. Cilj djelovanja Zajednice je unapređivanje i promicanje sporta među građanima, posebice među djecom i mladeži, te promicanje odgojnih funkcija sporta, što se ostvaruje utvrđivanjem opće politike sporta u Gradu. Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednica ostvaruje iz proračuna Grada.

Statut je donesen 2. lipnja 2010., a izmjene 29. studenoga 2011. i 18. ožujka 2013. Osim Statuta, doneseni su Kriteriji za vrednovanje i financiranje sportskih udruga Grada (dalje u tekstu: Kriteriji), Poslovnik o radu skupštine i drugih tijela Zajednice i Pravilnik o javnim priznanjima koja dodjeljuje Zajednica.

Djelokrug rada je određen Statutom. Prema Statutu, Zajednica utvrđuje opću politiku sporta u Gradu i sudjeluje u njenom utvrđivanju na području Bjelovarsko-bilogorske županije (dalje u tekstu: Županija), usklađuje aktivnosti članova Zajednice, objedinjuje i usklađuje program javnih potreba u sportu Grada, sudjeluje u njegovu ostvarivanju i raspolaže sredstvima, te podnosi izvješća o realizaciji i prati korištenje sredstava za te programe, sudjeluje u predlaganju programa javnih potreba koje se odnose na provođenje sportskih aktivnosti djece i mladeži, skrbi o kategoriziranim sportašima i svojim aktima uređuje opseg i način ostvarivanja njihovih prava (prava na stipendije i nagrade za sportska ostvarenja), promiče stručni rad u sportu i skrbi o osposobljavanju stručnih djelatnika u sportu Grada, sudjeluju u stvaranju uvjeta za provođenje zdravstvene skrbi o sportašima, sudjeluje i skrbi o sportskim građevinama, upravlja sportsko-rekreacijskim i drugim objektima koji su joj dani na upravljanje, zatim potiče i promiče sport i obavlja druge zadaće u provedbi Nacionalnog programa sporta, sudjeluje u ostvarivanju programa Hrvatskog olimpijskog odbora, Hrvatskog paraolimpijskog odbora i Hrvatskog sportskog saveza gluhih, sudjeluje u provedbi međunarodne sportske suradnje od interesa za Grad i Županiju, te obavlja druge poslove i zadaće utvrđene Statutom, zakonima i drugim propisima.

Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, tajnik, nadzorni odbor i stegovna komisija. Skupština je najviše tijelo upravljanja Zajednicom, a čine ju predstavnici udruga članica Zajednice. Skupština u svom djelokrugu rada, između ostaloga, donosi Statut, Kriterije i druge opće akte iz svoje nadležnosti, utvrđuje programsku orijentaciju, donosi financijski plan i plan svoga djelovanja, određuje članarinu za članove Zajednice, utvrđuje završni račun, te razmatra i prihvaća izvješća o radu tijela i povjerenstava. Izvršni odbor je izvršno tijelo koje između zasjedanja skupštine upravlja poslovima Zajednice. Izvršni odbor ima sedam članova, od kojih se pet bira iz redova članova skupštine, a predsjednik i dopredsjednik Zajednice su po funkciji predsjednik i dopredsjednik izvršnog odbora.

Prema izmjenama Statuta od 18. ožujka 2013., jedan član izvršnog odbora je predstavnik Grada (pročelnik za društvene djelatnosti ili zamjenik gradonačelnika nadležan za područje sporta). Predsjednik predstavlja, zastupa i rukovodi radom Zajednice, brine o provedbi odluka skupštine i izvršnog odbora, te obavlja druge poslove utvrđene Statutom i aktima Zajednice. Predsjednik Zajednice je Miroslav Lončar (od 2009. i u vrijeme obavljanja revizije). Tajnik je izvršno tijelo Zajednice, samostalan je u svom radu i dužnost obnaša profesionalno. Tajnik obavlja stručno-administrativne poslove za Zajednicu, poduzima mjere za ostvarenje godišnjeg plana djelovanja Zajednice, odgovoran je za provedbu financijskog plana, odluka i zaključaka skupštine, izvršnog odbora i drugih tijela, te obavlja druge poslove utvrđene Statutom. Nadzorni odbor provodi nadzor nad djelovanjem i financijskim poslovanjem Zajednice, a o uočenim nepravilnostima izvješćuje izvršni odbor i po potrebi predlaže mjere za njihovo otklanjanje.

Zajednica koncem 2011. ima 16 članica, a koncem 2012. ima 18 članica, od kojih su tri privremene. U Zajednicu su učlanjene sportske udruge/klubovi (dalje u tekstu: udruge) iz raznih sportova (nogomet, rukomet, odbojka, borilački sportovi, tenis, stolni tenis, streličarstvo, sportski ribolov, kuglanje, aerosport, biciklizam, planinarstvo, te sport i rekreacija osoba s invaliditetom). Zajednica ima jednog zaposlenika (tajnik Zajednice). Knjigovodstvene poslove za Zajednicu obavlja pravna osoba na temelju ugovora iz 2005.

Planiranje

Financijski plan Zajednice za 2011. je donijela skupština 15. studenoga 2011. Navedenim planom su prihodi planirani u iznosu 847.434,00 kn, a rashodi u iznosu 800.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna Grada u iznosu 800.000,00 kn, donacije i sponzorstva u iznosu 40.000,00 kn i prenesena sredstva iz prethodne godine u iznosu 7.434,00 kn. Planirani rashodi se najvećim dijelom odnose na donacije udrugama prema Kriterijima u iznosu 660.800,00 kn (od čega je 617.000,00 kn planirano prenijeti udrugama na temelju bodovanja, a preostalih 43.800,00 kn prema paušalno utvrđenim iznosima). Zatim su planirani rashodi za zaposlene (tajnik) u iznosu 75.000,00 kn, rashodi za aktivnosti u sportu u iznosu 45.500,00 kn (sportske manifestacije od značaja za Grad u iznosu 32.000,00 kn, proglašenje najboljih sportaša u iznosu 7.500,00 kn, promidžba i informiranje u iznosu 6.000,00 kn), materijalni rashodi Zajednice u iznosu 12.500,00 kn i sredstva pričuve u iznosu 6.200,00 kn. Dio prihoda od donacija i sponzorstva te prenesenih sredstava iz prethodne godine u iznosu 47.434,00 kn nije raspoređen.

Financijski plan Zajednice za 2012. je donijela skupština 29. studenoga 2011. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 830.000,00 kn. Izmjenama financijskog plana, koje je skupština donijela u lipnju 2012., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 837.961,00 kn, što je više za 37.961,00 kn ili 4,7% u odnosu na financijski plan. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna Grada u iznosu 800.000,00 kn, donacije i sponzorstva u iznosu 30.000,00 kn i prenesena sredstva iz prethodne godine u iznosu 7.961,00 kn. Planirani rashodi se odnose na donacije udrugama prema Kriterijima u iznosu 660.800,00 kn (od čega je 621.200,00 kn planirano prenijeti udrugama na temelju bodovanja, a preostalih 39.600,00 kn prema paušalno utvrđenim iznosima), rashode za zaposlene u iznosu 75.000,00 kn, rashode za aktivnosti u sportu u iznosu 50.500,00 kn (sportske manifestacije od značaja za Grad u iznosu 32.000,00 kn, proglašenje najboljih sportaša u iznosu 7.500,00 kn, promidžba i informiranje u iznosu 6.000,00 kn, rashodi po odluci predsjednika Zajednice u iznosu 5.000,00 kn), materijalne rashode Zajednice u iznosu 15.500,00 kn i sredstva pričuve u iznosu 36.161,00 kn.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 734.253,00 kn, što je za 41.412,00 kn ili 5,3% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi za 2011. su za 113.181,00 kn ili 13,4% manji od planiranih prihoda.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 656.511,00 kn, što je za 77.742,00 kn ili 10,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi za 2012. su za 181.450,00 kn ili 21,7% manji od planiranih prihoda.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od financijske imovine	10,00	17,00	170,0
2.	Prihodi od donacija	734.243,00	656.494,00	89,4
Ukupno		734.253,00	656.511,00	89,4

Prihodi od donacija za 2011. su ostvareni u iznosu 734.243,00 kn, što je za 41.376,00 kn ili 5,3% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na donacije iz proračuna Grada u iznosu 721.343,00 kn, donacije Športske zajednice Županije u iznosu 8.000,00 kn (od čega za nabavu opreme 3.000,00 kn i kros Grada 5.000,00 kn), te donacije drugih pravnih i fizičkih osoba u iznosu 4.900,00 kn za kros Grada.

Prihodi od donacija za 2012. su ostvareni u iznosu 656.494,00 kn, što je za 77.749,00 kn ili 10,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na donacije iz proračuna Grada u iznosu 647.094,00 kn, te donacije Športske zajednice Županije 5.000,00 kn, dvije općine 1.500,00 kn i druge donacije 2.900,00 kn za kros Grada.

Programom javnih potreba u sportu Grada za 2011., odnosno za 2012. je utvrđeno da sredstvima primljenim iz proračuna Grada raspolaže Zajednica i raspodjeljuje ih prema Kriterijima. Sredstva primljena iz proračuna, Zajednica je rasporedila prema Kriterijima na koje je suglasnost dalo gradsko vijeće.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 727.125,00 kn, što je za 48.227,00 kn ili 6,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 72.875,00 kn ili 9,1%.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 656.603,00 kn, što je za 70.522,00 kn ili 9,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 181.358,00 kn ili 21,6%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	69.932,00	69.432,00	99,3
2.	Materijalni rashodi	33.331,00	27.727,00	83,2
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	1.164,00	1.665,00	143,0
2.2.	Naknade volonterima	1.333,00	0,00	-
2.3.	Rashodi za usluge	4.483,00	6.456,00	144,0
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	18.885,00	13.549,00	71,7
2.5.	Drugi materijalni rashodi	7.466,00	6.057,00	81,1
3.	Rashodi amortizacije	445,00	1.781,00	400,2
4.	Financijski rashodi	2.419,00	2.339,00	96,7
5.	Donacije	620.998,00	555.324,00	89,4
Ukupno		727.125,00	656.603,00	90,3
Manjak prihoda		0,00	92,00	-
Višak prihoda		7.128,00	0,00	-

Višak prihoda za 2011. iznosi 7.128,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 4.305,00 kn (višak prihoda iz 2010. u iznosu 313,00 kn, manjak prihoda iz ranijih godina u iznosu 4.618,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.823,00 kn. Manjak prihoda za 2012. iznosi 92,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 2.823,00 kn (višak prihoda iz 2011. u iznosu 7.128,00 kn, manjak prihoda iz ranijih godina u iznosu 4.305,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.731,00 kn.

Najznačajniji udjel u rashodima za 2011. imaju rashodi za donacije u iznosu 620.998,00 kn ili 85,4% ukupnih rashoda. Donacije se najvećim dijelom odnose na prijenose sredstava udrugama članicama Zajednice u iznosu 614.998,00 kn (za redovnu djelatnost 598.598,00 kn i za sportske priredbe od značaja za Grad 16.400,00 kn).

Svi drugi rashodi za 2011. iznose 106.127,00 kn i imaju udjel 14,6% u ukupno ostvarenim rashodima. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 69.932,00 kn (bruto plaća jednog zaposlenika), materijalne rashode u iznosu 33.331,00 kn, financijske rashode u iznosu 2.419,00 kn (bankarske usluge) i amortizaciju u iznosu 445,00 kn. Materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 18.885,00 kn (plakete, pehari, medalje, majice, priznanja, plakati i drugi materijal za potrebe sportskih natjecanja u iznosu 11.345,00 kn, uredski materijal u iznosu 5.629,00 kn, plin i električna energija u iznosu 1.702,00 kn, sitan inventar u iznosu 209,00 kn), usluge u iznosu 4.483,00 kn (usluge telefona, Interneta i poštarine u iznosu 3.174,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 1.200,00 kn, drugo u iznosu 109,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.164,00 kn (upotreba privatnog automobila u službene svrhe), naknade volonterima u iznosu 1.333,00 kn (naknada po ugovoru o djelu) i druge materijalne rashode u iznosu 7.466,00 kn (reprezentacija za sportaše na natjecanjima i manifestacijama).

Najznačajniji udjel u rashodima za 2012. imaju rashodi za donacije u iznosu 555.324,00 kn ili 84,6%. Donacije se najvećim dijelom odnose na prijenose sredstava udrugama u iznosu 549.594,00 kn (za redovnu djelatnost 534.394,00 kn i za sportske priredbe od značaja za Grad 15.200,00 kn).

Svi drugi rashodi za 2012. iznose 101.279,00 kn i imaju udjel 15,4% u ukupno ostvarenim rashodima. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 69.432,00 kn (bruto plaća jednog zaposlenika), materijalne rashode u iznosu 27.727,00 kn, financijske rashode (bankarske usluge) u iznosu 2.339,00 kn i amortizaciju u iznosu 1.781,00 kn. Materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 13.549,00 kn (materijal za potrebe sportskih natjecanja u iznosu 7.056,00 kn, uredski materijal u iznosu 4.435,00 kn, plin i električna energija u iznosu 2.058,00 kn), usluge u iznosu 6.456,00 kn (usluge telefona, Interneta i poštarine u iznosu 4.341,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 1.115,00 kn, drugo u iznosu 1.000,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.665,00 kn (upotreba privatnog automobila u službene svrhe) i druge materijalne rashode u iznosu 6.057,00 kn (reprezentacija sportaša na natjecanjima i manifestacijama).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 15.140,00 kn, a na dan 31. prosinca 2012., je iskazana u iznosu 15.481,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2011. i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31. prosinca 2011.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	6.679,00	4.898,00	73,3
2.	Financijska imovina	8.461,00	10.583,00	125,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	7.961,00	10.083,00	126,7
2.2.	Potraživanja za prihode	500,00	500,00	100,0
Ukupno imovina		15.140,00	15.481,00	102,3
3.	Obveze	6.496,00	6.929,00	106,7
4.	Vlastiti izvori	8.644,00	8.552,00	98,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		15.140,00	15.481,00	102,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost računalne opreme, a koncem 2012. je manja za 1.781,00 kn ili 26,7% u odnosu na prethodnu godinu radi ispravka vrijednosti.

Koncem 2012. obveze iznose 6.929,00 kn i veće su za 433,00 kn ili 6,7,0% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za zaposlene (bruto plaća za prosinac 2012.) u iznosu 5.769,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 1.160,00 kn.

c) Planovi i programi Zajednice

- Plan i program djelovanja Zajednice

Zajednica je u studenome 2010. dostavila Gradu objedinjeni plan rada i financijski plan za razdoblje 2011. do 2013., za 18 udruga članica Zajednice (od kojih je 16 dostavilo planove, a za dvije su korišteni podaci iz ranije dostavljenih planova). Za provođenje programa i projekata udruga za 2011. su planirani prihodi u iznosu 2.788.207,00 kn i rashodi u iznosu 2.618.603,00 kn, te su procijenjeni prihodi i rashodi za 2012. i 2013. Objedinjeni plan rada i financijski plan za razdoblje 2012. do 2014., za 13 udruga koje su dostavile planove, Zajednica je dostavila Gradu u studenome 2011. Prihodi i rashodi za 2012. za provođenje programskih aktivnosti udruga su planirani u iznosu 2.059.990,00 kn, te su procijenjeni prihodi i rashodi za 2013. i 2014. Za projekte udruga za 2012. je planirano 549.424,00 kn, te je obavljena procjena sredstava za 2013. i 2014. Udruge su svoje programe i projekte prijavile na propisanim obrascima na javni poziv Grada.

Plan i program djelovanja Zajednice i plan rada udruga članica Zajednice za 2011., skupština je donijela 15. studenoga 2011. umjesto prije početka godine na koju se odnose. Navedene planove i programe za 2012., skupština je donijela 29. studenoga 2011.

Planom i programom djelovanja Zajednice su planirane sljedeće programske aktivnosti: suradnja s udrugama članicama Zajednice i prikupljanje informacija i izvješća o natjecanjima i drugim aktivnostima udruga; prikupljanje planova i programa rada i financijskih planova udruga; raspodjela sredstava po udrugama i kontrola trošenja prenesenih sredstava; organiziranje sportskih manifestacija i sudjelovanje na sportskim manifestacijama Grada; izbor i proglašenje najboljih u sportu Grada za 2011. i 2012.; vođenje evidencija u sportu; priprema i objava podataka u sportskim glasilima; osposobljavanje i usavršavanje stručnih kadrova u sportu; promidžba i informiranje; priprema i održavanje sjednica skupštine i izvršnog odbora Zajednice i prisustvovanje godišnjim skupštinama udruga; usuglašavanje Statuta, Kriterija i drugih akata sa zakonima i odlukama Grada; pribavljanje financijskih sredstava i druge aktivnosti vezane za osiguravanje uvjeta za rad Zajednice, osnivanje udruga u sportu i razvoj sporta.

Planom rada udruga članica Zajednice za 2011., odnosno 2012. su utvrđeni termini i aktivnosti vezane za pripremu i treninge sportaša, sudjelovanje na natjecanjima, sportskim školama, sportskim igrama i drugim sportskim manifestacijama, te osiguranje uvjeta za rad udruga (prostor, oprema, osposobljavanje stručnih kadrova u sportu, promidžba i informiranje, drugo). Planirana sredstva za izvršenje programa i projekata Zajednice, odnosno udruga nisu iskazana. Prema financijskom planu, planirana sredstva za programe i aktivnosti Zajednice za 2011. iznose 847.434,00 kn, odnosno za 2012. iznose 837.961,00 kn.

- Program javnih potreba u sportu Grada

Prema odredbi članka 76. stavka 2. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), programe javnih potreba u sportu, za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba, predlaže sportska zajednica. Zajednica nije donijela prijedlog Programa javnih potreba u sportu Grada za 2011., odnosno za 2012. Uloga Zajednice je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te sastaviti jedinstveni program potreba u sportu, osmisliti programe u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost i osmisliti sportsko-rekreativne programe sporta.

Program javnih potreba u sportu Grada za 2011.

Program javnih potreba u sportu Grada za 2011. je donijelo gradsko vijeće 28. prosinca 2010. Planirana sredstva za realizaciju programa iznose 1.051.364,00 kn, od čega je putem Zajednice planirano realizirati 800.000,00 kn. Odluku o privremenom financiranju Zajednice i raspodjeli sredstava prema udrugama za prvo tromjesečje 2011. je donio izvršni odbor 10. siječnja 2011., a suglasnost gradskog vijeća je pribavljena 7. lipnja 2011. Sredstva su planirana mjesečno u visini 1/12 planiranih sredstava za prethodnu godinu (ukupno je planirano 800.000,00 kn, od čega za raspodjelu udrugama prema Kriterijima 660.800,00 kn). Kriterije je donijela skupština u lipnju 2010. uz prethodnu suglasnost Grada.

Odluku o financiranju Zajednice i raspodjeli sredstava prema udrugama za 2011. skupština je donijela 15. studenoga 2011., a suglasnost gradskog vijeća je pribavljena 20. prosinca 2011. Ukupno planirana sredstva za 2011. iznose 800.000,00 kn, od čega je za raspodjelu udrugama prema Kriterijima planirano 660.800,00 kn. Povjerenstvo, koje je koncem ožujka 2011. imenovao izvršni odbor, je pribavilo podatke, odnosno dokumentaciju potrebnu za vrednovanje programa udruga prema Kriterijima. Nakon toga, povjerenstvo je obavilo vrednovanje programa udruga prema Kriterijima. Dio sredstava u iznosu 621.200,00 kn je raspoređen na osam udruga na temelju bodovanja programa, od čega se na loptačke sportove odnosi 248.480,00 kn (40,0%), sportske škole 186.360,00 kn (30,0%), pojedinačne sportove 124.240,00 kn (20,0%) i za sportske objekte 62.120,00 kn (10,0%). Preostalih 39.600,00 kn je raspoređeno na sedam udruga prema slobodnoj procjeni, uvažavajući rezultate rada i postignute rezultate udruga.

Posljednje izmjene Programa javnih potreba u sportu Grada za 2011., gradsko vijeće je donijelo koncem travnja 2012. umjesto do konca 2011. Planirana sredstva za realizaciju programa iznose 1.248.051,00 kn, od čega je putem Zajednice planirano realizirati 760.000,00 kn. Preostala programom planirana sredstva se odnose na rashode Grada za donacije udrugama u iznosu 320.674,00 kn (što je trebalo realizirati putem Zajednice), subvencije za školu sporta u iznosu 108.067,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje sportske dvorane u iznosu 58.310,00 kn i usluge prijevoza u iznosu 1.000,00 kn.

Program javnih potreba u sportu Grada za 2012.

Program javnih potreba u sportu Grada za 2012. je donijelo gradsko vijeće 20. prosinca 2011. Planirana sredstva za realizaciju programa iznose 1.189.364,00 kn, od čega je putem Zajednice planirano realizirati 800.000,00 kn. Odluku o privremenom financiranju Zajednice i raspodjeli sredstava prema udrugama za prvo tromjesečje 2012. je donijela skupština 29. studenoga 2011., a suglasnost gradskog vijeća je pribavljena 29. prosinca 2011. Sredstva su planirana mjesečno u visini 1/12 planiranih sredstava za 2011.

Skupština je 18. lipnja 2012. donijela Odluku o financiranju Zajednice i raspodjeli sredstava prema udrugama za 2012., a suglasnost gradskog vijeća je pribavljena 13. rujna 2012. Odlukom o financiranju su planirana sredstava za Zajednicu u iznosu 800.000,00 kn, a raspodjela sredstava prema udrugama je obavljena istovjetno kao i prethodne godine, osim za neke udruge za koje je procijenjeni iznos sredstava drugačije utvrđen.

U ožujku 2013. su doneseni novi Kriteriji, na koje je u travnju 2013. pribavljena suglasnost Grada, prema kojima je obavljeno vrednovanje programa udruga za 2013. Programi su prikupljeni na javni poziv Grada.

Prema izmjeni Programa javnih potreba u sportu Grada za 2012., koje je gradsko vijeće donijelo koncem 2012., planirana sredstva iznose 1.114.364,00 kn, od čega je putem Zajednice planirano realizirati 800.000,00 kn, što je istovjetno ranije planiranom iznosu. Preostala programom planirana sredstva se odnose na rashode Grada za donacije udrugama u iznosu 137.364,00 kn (što je trebalo realizirati putem Zajednice), subvencije za školu sporta u iznosu 130.000,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje sportske dvorane u iznosu 40.000,00 kn i sportske manifestacije u iznosu 7.000,00 kn.

Prema Programu javnih potreba u sportu Grada za 2013., sredstva za donacije udrugama se realiziraju putem Zajednice, u skladu s odredbama Zakona o sportu.

II. REVIZIJA ZA 2011. i 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna te,
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Zajednice.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektroničkim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, statuta i internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Obavljeni su razgovori s predsjednikom i tajnikom Zajednice.

Nalaz za 2011. i 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.

U poslovnim knjigama Zajednice, na prihodima od donacija nije evidentirana donacija od Hrvatskog olimpijskog odbora namijenjena za nabavu sportske opreme (obuća, odjeća i rekviziti) za 2011. u iznosu 49.995,00 kn, odnosno za 2012. u iznosu 49.763,00 kn, te rashodi za materijal (sportsku opremu) u navedenim iznosima. Sportska oprema, pojedinačne vrijednosti do 1.500,00 kn, nabavljena je za dvije udruge na temelju ugovora o asignaciji zaključenog između Zajednice, dobavljača sportske opreme i Hrvatskog olimpijskog odbora. Prema odredbi članka 5. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, prihodima i rashodima.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne promjene evidentirati u poslovnim knjigama slijedom njihova nastanka u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Financijski plan

Financijskim planom Zajednice za 2011., kojega je skupština donijela u studenome 2011., umjesto prije početka godine na koju se odnosi, prihodi su planirani u iznosu 847.434,00 kn i rashodi u iznosu 800.000,00 kn. Financijski plan Zajednice za 2012. skupština je donijela u studenome 2011., a izmjene u lipnju 2012. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 837.961,00 kn. Ukupni prihodi i rashodi za 2011., odnosno za 2012. su ostvareni unutar planiranih iznosa. Financijskim planom nisu planirani, a ostvareni su financijski rashodi (2.419,00 kn za 2011., a 2.339,00 kn za 2012.), rashodi amortizacije (445,00 kn za 2011., a 1.781,00 kn za 2012.), rashodi na naknade troškova radnicima (1.164,00 kn za 2011., a 1.665,00 kn za 2012.) i rashodi za naknade osobama izvan radnog odnosa (1.333,00 kn za 2011.).

Financijski planovi Zajednice za 2011. i 2012. nisu sastavljeni prema računima računskog plana za neprofitne organizacije, a planirane vrste prihoda i rashoda dijelom nisu usporedive s vrstama utvrđenim računskim planom, što otežava praćenje odnosno usporedbu planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom obuhvatiti sve vrste prihoda i rashoda, te planirati prihode i rashode prema računima računskog plana za neprofitne organizacije.

- Programi

Plan i program djelovanja Zajednice i plan rada udruga članica Zajednice za 2011., skupština je donijela u studenome 2011. umjesto prije početka godine na koju se odnose. Navedene planove i programe za 2012., skupština je donijela u studenome 2011. Planirana sredstva za izvršenje programa i projekata Zajednice, odnosno udruga nisu iskazana. Prema financijskom planu, planirana sredstva za programe i aktivnosti Zajednice za 2011. iznose 847.434,00 kn, odnosno za 2012. iznose 837.961,00 kn. U planu i programu, sredstva za rad Zajednice i udruga nisu planirana prema programima, projektima i drugim aktivnostima Zajednice i udruga. Zbog navedenog je onemogućena kontrola utrošenih sredstava prema namjeni.

Zajednica nije izradila prijedlog Programa javnih potreba u sportu Grada za 2011., odnosno za 2012. Prema odredbi članka 76. stavka 2. Zakona o sportu, programe javnih potreba u sportu, za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba, predlaže sportska zajednica.

Državni ured za reviziju nalaže da skupština Zajednice na temelju prikupljenih programa udruga u sportu izradi prijedlog programa javnih potreba u sportu Grada, u skladu s odredbama Zakona o sportu. Predlaže se planom i programom planirati sredstva za rad Zajednice i udruga prema programima, projektima i drugim aktivnostima, kako bi bila omogućena kontrola utrošenih sredstava prema namjeni.

1.2. *Zajednica u očitovanju navodi da će prema nalogu Državnog ureda za reviziju evidentirati promjene u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Vezano uz financijski plan navodi da je financijski plan za 2011. donesen u studenome 2011., umjesto prije početka godine na koju se odnosi zbog izrade kriterija prema kojima se vrednuju sportske udruge i raspoređuju sredstva za njihovo financiranje. Navodi da su u poslovnim knjigama promjene evidentirane prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, te će ubuduće financijski plan sastaviti prema navedenim računima. Nadalje, navodi da su sastavili i dostavili Gradu objedinjeni financijski plan i plan projekata sportskih udruga, članica Zajednice, za 2011. i 2012., prema kojima je donesen program javnih potreba u sportu Grada.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2011. i 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - U poslovnim knjigama Zajednice nisu evidentirani prihodi, odnosno rashodi za 2011. u iznosu 49.995,00 kn, odnosno za 2012. u iznosu 49.763,00 kn, vezano uz nabavu sportske opreme za dvije udruge iz sredstava Hrvatskog olimpijskog odbora. Financijski plan Zajednice za 2011. i 2012. ne sadrži prihode i rashode prema vrstama utvrđenim računskim planom za neprofitne organizacije, što otežava praćenje planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda. Zajednica nije donijela prijedlog programa javnih potreba u sportu Grada za 2011. i za 2012., što je zakonska obveza. Planom i programom, sredstva za rad Zajednice i udruga nisu planirana prema programima, projektima i drugim aktivnostima, te je onemogućena kontrola utrošenih sredstava prema namjeni. (točka 1. Nalaza)

4. Zajednica je sportska zajednica u koju se učlanjuju sportske udruge, udruge stručnih djelatnika u sportu, trgovačka društva i ustanove koje obavljaju sportske djelatnosti, fizičke osobe koje obavljaju sportske djelatnosti samostalnim radom, te druge udruge koje obavljaju djelatnosti od interesa za sport s područja Grada. Osnovana je u studenome 1998. Zajednica koncem 2011. ima 16 članica, a koncem 2012. ima 18 članica, odnosno udruga iz raznih sportova. Zajednica ima jednog zaposlenika (tajnik). Zakonski predstavnik Zajednice je predsjednik Miroslav Lončar. Cilj djelovanja Zajednice je unaprjeđivanje i promicanje sporta među građanima, posebice među djecom i mladeži, te promicanje odgojnih funkcija sporta, što se ostvaruje utvrđivanjem opće politike sporta u Gradu. Sredstva za financiranje djelatnosti se ostvaruju iz proračuna Grada. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 734.253,00 kn, a rashodi u iznosu 727.125,00 kn, te višak prihoda iznosi 7.128,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 4.305,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.823,00 kn. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 656.511,00 kn, a rashodi u iznosu 656.603,00 kn, te manjak prihoda iznosi 92,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 2.823,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.731,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi za 2011. i za 2012. (više od 98,0%) se odnose na prihode od donacija, odnosno na sredstva primljena iz proračuna Grada s kojima raspolaže Zajednica i raspodjeljuje ih prema utvrđenim Kriterijima. U 2011. i 2012. Zajednica se nije zaduživala i nije davala pozajmice. Koncem 2011. i 2012. potraživanja su iznosila 500,00 kn. Obveze su koncem 2011. iznosile 6.496,00 kn, a koncem 2012. su iznosile 6.929,00 kn i podmirene su do obavljanja revizije.

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na donacije udrugama članicama Zajednice, za redovnu djelatnost i provedbu sportskih programa, a ostvareni su za 2011. u iznosu 614.998,00 kn ili 84,6% ukupnih rashoda, a za 2012. u iznosu 549.594,00 kn ili 83,7%. Donacije su udrugama prenesene prema planu raspodjele sredstava po Kriterijima, na koji je pribavljena suglasnost Grada. Zajednica nije donijela prijedlog programa javnih potreba u sportu Grada za 2011. i za 2012., što je trebala učiniti prema zakonskim propisima. Zajednica je prikupila programe od većine sportskih udruga članica Zajednice, a javni poziv za prikupljanje programa i projekata udruga je objavio Grad. Uloga Zajednice u sastavljanju prijedloga programa javnih potreba u sportu nije ostvarena. Sportske udruge su dostavljale izvješća o poslovanju i utrošenim sredstvima. Revizijom za 2011. i 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŠPORTSKA ZAJEDNICA GRADA NAŠICA

Osijek, listopad 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2012.	8
III.	MIŠLJENJE	10

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/13-06/31
URBROJ: 613-16-13-6

Osijek, 16. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŠPORTSKE ZAJEDNICE GRADA NAŠICA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Športske zajednice grada Našica (dalje u tekstu: Zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 26. lipnja do 16. listopada 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna sportska udruga osnovana radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu na području grada Našica. Osnovana je u ožujku 1998. Sjedište Zajednice je u Našicama, Ulica Matice hrvatske 1. Zajednica je upisana u Registar udruga u travnju 1998. pod registarskim brojem 14000522, a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Zajednica je članica Športske zajednice Osječko-baranjske županije. Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja sporta na području grada Našica, poticanja vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko rekreativnih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanja odgojnih funkcija sporta, te širenja olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Članice Zajednice su neprofitne sportske udruge (klubovi) i druge neprofitne udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u gradu Našicama. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 43 udruge punopravne članice i jedna privremena članica (na temelju odluke izvršnog odbora, do odluke skupštine Zajednice), od čega 30 sportskih klubova, školski sportski savez i četiri školska sportska društava, Nogometno središte Našice, dječja sportska akademija i sedam drugih udruga.

Prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti, Zajednica je razvrstana u djelatnost brojčane oznake razreda 9319 – ostale sportske djelatnosti s matičnim brojem 3651827. Osobni identifikacijski broj Zajednice je 48536017289.

Djelokrug rada je utvrđen Statutom. Prema Statutu, Zajednica utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja sporta na području grada, potiče i promiče svekoliki sport, osobito djece i mladeži, usklađuje aktivnosti svojih članica, objedinjuje i usklađuje programe sporta te izrađuje prijedlog programa javnih potreba u sportu i skrbi o njegovom ostvarivanju, skrbi o vrhunskim sportašima, o namjeni i korištenju sportskih objekata, sudjeluje u ostvarivanju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora i drugo. Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, glavni tajnik i nadzorni odbor. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo. Predsjednik rukovodi radom, predstavlja i zastupa Zajednicu. Izvršno tijelo je glavni tajnik. Glavni tajnik obavlja stručne poslove, brine za zakonitost rada i zastupa Zajednicu na temelju ovlaštenja predsjednika. Nadzorni odbor vrši nadzor nad financijskim poslovanjem Zajednice. Tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obavlja Josip Pavlus, a poslove glavnog tajnika Srećko Sobodić, na temelju ugovora o djelu.

Računovodstvene poslove za Zajednicu obavlja knjigovodstveni servis na temelju ugovora zaključenoga u siječnju 2010. Zajednica obavlja djelatnost u objektu školsko-sportske dvorane u Našicama, bez naknade. Koncem 2012. Zajednica nema zaposlenika.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice su ostvarena iz proračuna grada Našica i drugih prihoda.

Planiranje

Prema odredbi članka 26. Statuta skupština donosi financijski plan Zajednice. Financijski plan za 2012. nije donesen.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.209.562,00 kn, što je za 179.808,00 kn ili 17,5% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od financijske imovine (kamata)	44,00	12,00	27,3
2.	Prihodi od donacija	1.023.110,00	1.194.550,00	116,8
2.1.	Donacije iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	965.500,00	1.123.500,00	116,4
2.2.	Donacije od pravnih osoba	17.000,00	0,00	-
2.3.	Druge donacije	40.610,00	71.050,00	175,0
3.	Drugi prihodi	6.600,00	15.000,00	227,3
Ukupno		1.029.754,00	1.209.562,00	117,5

Najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 1.194.550,00 kn s udjelom 98,8%. Svi drugi prihodi iznose 15.012,00 kn ili 1,2% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od donacija u iznosu 1.194.550,00 kn su ostvareni iz proračuna grada Našica u iznosu 1.123.500,00 kn i iz drugih donacija u iznosu 71.050,00 kn. Prihodi iz proračuna grada Našica u iznosu 1.123.500,00 kn su ostvareni na temelju Programa javnih potreba u sportu grada Našica za 2012. Sredstva su primljena za financiranje sportskih programa i djelatnosti sportskih udruga (klubova) i drugih udruga u iznosu 1.086.500,00 kn i za financiranje rashoda poslovanja Zajednice u iznosu 37.000,00 kn. Prihodi od drugih donacija u iznosu 71.050,00 kn se odnose na prihode od organiziranja Božićnog malonogometnog turnira. Doznačena sredstva iz gradskog proračuna i od organiziranja turnira su utrošena namjenski.

Drugi prihodi u iznosu 15.000,00 kn se odnose na prihode od povrata pozajmice dane nogometnom klubu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.188.287,00 kn, što je za 147.087,00 kn ili 14,1% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	66.737,00	52.062,00	78,0
1.1.	Naknade volonterima	11.507,00	11.507,00	100,0
1.2.	Rashodi za usluge	43.693,00	33.925,00	77,6
1.3.	Rashodi za materijal	8.117,00	5.211,00	64,2
1.4.	Drugi materijalni rashodi	3.420,00	1.419,00	41,5
2.	Rashodi amortizacije	717,00	1.030,00	143,7
3.	Financijski rashodi	1.746,00	2.399,00	137,4
4.	Donacije	972.000,00	1.132.796,00	116,5
Ukupno		1.041.200,00	1.188.287,00	114,1
Višak prihoda		0,00	21.275,00	-
Manjak prihoda		11.446,00	0,00	-

Višak prihoda za 2012. iznosi 21.275,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 8.237,00 kn (manjak prihoda iz 2011. u iznosu 11.446,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 19.683,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 29.512,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za donacije u iznosu 1.132.796,00 kn s udjelom 95,3%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 52.062,00 kn s udjelom 4,4%. Drugi rashodi (rashodi amortizacije i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu 3.429,00 kn s udjelom 0,3% u ukupnim rashodima.

Rashodi za donacije u iznosu 1.132.796,00 kn se odnose na donacije sportskim udrugama (klubovima) i drugim udrugama za financiranje programskih aktivnosti na temelju Programa javnih potreba u sportu grada Našica u iznosu 1.089.496,00 kn, za nagrade ekipama Božićnog malonogometnog turnira u iznosu 35.300,00 kn, za nagrade u izboru najboljih u sportu u iznosu 7.500,00 kn i za druge aktivnosti u iznosu 500,00 kn.

Ukupni rashodi Zajednice za redovito funkcioniranje i obavljanje djelatnosti za 2012. su iznosili 55.491,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 52.062,00 kn, financijske rashode u iznosu 2.399,00 kn i amortizaciju u iznosu 1.030,00 kn. Materijalni rashodi u iznosu 52.062,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 33.925,00 kn, naknade volonteru u iznosu 11.507,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 5.211,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 1.419,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 29.546,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	4.600,00	17.057,00	370,8
2.	Financijska imovina	6.445,00	12.489,00	193,8
	Ukupno imovina	11.045,00	29.546,00	267,5
3.	Vlastiti izvori	11.045,00	29.546,00	267,5
	Ukupno vlastiti izvori	11.045,00	29.546,00	267,5

Nefinancijska imovina u iznosu 17.057,00 kn se sastoji od medicinske opreme u iznosu 9.384,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu 6.598,00 kn i opreme za hlađenje u iznosu 1.075,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 12.489,00 kn se odnosi na novac u banci u iznosu 12.452,00 kn i blagajni u iznosu 37,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu 29.546,00 kn se odnose na višak prihoda u iznosu 29.512,00 kn i vlastite izvore u iznosu 34,00 kn.

c) Programi Zajednice

Na temelju odredbi članaka 48. i 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), te dostavljenih programa rada i financijskih planova udruga, Zajednica je u listopadu 2011. izradila Prijedlog programa javnih potreba u sportu grada Našica za 2012. (dalje u tekstu: Prijedlog programa). Uloga Zajednice je prikupiti prijedloge programa svih udruga, objediniti i uskladiti programe sporta, te sastaviti jedinstveni program potreba u sportu i sudjelovati u njegovu ostvarenju.

Prijedlog programa Zajednica je oblikovala u sljedeće programske aktivnosti: Poticanje i promicanje sporta, Programske aktivnosti članica, Program tjelesne aktivnosti i igre djece i mladeži, Sportske škole, Sportski objekti, Prigodna obilježavanja-sportske priredbe i Djelovanje Zajednice. Prijedlogom programa Zajednice planirana su sredstva u iznosu 1.457.000,00 kn i to za: Programske aktivnosti članica 1.194.000,00 kn, Program tjelesne aktivnosti i igre djece i mladeži 23.000,00 kn, Sportske objekte 80.000,00 kn i Djelovanje Zajednice 160.000,00 kn. Program javnih potreba u sportu grada Našica je donesen na sjednici gradskog vijeća grada Našica u ožujku 2012., te su proračunom planirana sredstva za Zajednicu u iznosu 1.192.120,00 kn. Skupština Zajednice je u travnju 2012. prihvatila Program javnih potreba u sportu grada Našica. U prosincu 2012. gradsko vijeće je donijelo izmjene Programa javnih potreba u sportu kojim su planirana sredstva za Zajednicu u iznosu 1.122.500,00 kn (programske aktivnosti članica 1.070.000,00 kn, program tjelesne aktivnosti i igre djece i mladeži 16.500,00 kn i djelovanje Zajednice 36.000,00 kn). U program javnih potreba u sportu su uvrštena i sredstva za druge potrebe u sportu po odlukama gradonačelnika u iznosu 377.000,00 kn. Zajednica nije sastavila financijski plan za 2012. Plan raspodjele sredstava sportskim udrugama u 2012. je utvrđen Programom javnih potreba u sportu, na temelju dostavljenih programa rada i financijskih planova udruga za 2012., izvješća udruga o utrošku sredstava prethodne godine, te praćenja rada udruga.

Tijekom 2012. Zajednica je za provedbu Programa javnih potreba u sportu iz proračuna grada Našica ostvarila prihode u iznosu 1.123.500,00 kn, od čega za financiranje sportskih programa i djelatnosti udruga u iznosu 1.086.500,00 kn i rashoda poslovanja Zajednice u iznosu 37.000,00 kn. Zajednica je financirala sportske programe i djelatnosti 41 udruge (29 sportskih klubova, školski sportski savez i četiri školska športska društva, dječju sportsku akademiju i šest drugih udruga) u ukupnom iznosu 1.089.496,00 kn, što je za 2.996,00 kn više od sredstava dobivenih iz proračuna grada Našica. Udruge su Zajednici dostavljale izvješća o utrošku sredstava za programe javnih potreba u sportu. Prema dostavljenim izvješćima, sredstva su utrošena za treniranje, organizaciju i provođenje natjecanja, podmirenje troškova prijevoza na utakmice, sudaca i delegata, naknade trenerima, održavanje sportskih terena, opreme i rekvizita i drugo.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Zajednice,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Zajednice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, rashode i postupke javne nabave.

1. Planiranje

1.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.

Financijski plan Zajednice za 2012. nije donesen. Financijski plan treba dati cjelovit prikaz prihoda, odnosno izvora financiranja Zajednice i rashoda iskazanih po vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana i prema programskim aktivnostima razrađenim na članice zajednice, kako bi se omogućila usporedba i analiza ostvarenih rezultata s planiranim. Prema odredbama Statuta, izvršni odbor Zajednice utvrđuje prijedlog financijskog plana i odlučuje o rasporedu i dinamici korištenja sredstava u okviru plana, a Skupština donosi financijski plan Zajednice.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Statuta. Nalaže se izrada financijskog plana prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija i pojedinim programskim aktivnostima, radi mogućnosti praćenja ostvarenih rezultata s planiranim.

2. Rashodi

2.1. Rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.188.287,00 kn, što je za 147.087,00 kn ili 14,1% više u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za donacije ostvareni u iznosu 1.132.796,00 kn se odnose na donacije članicama Zajednice za sportske programe i djelatnosti udruga, prema Programu javnih potreba u sportu grada Našica. Zajednica iz redovnih sredstava ostvarenih iz proračuna grada Našica i drugih sredstava financira 29 sportskih klubova, školski sportski savez i četiri školska sportska društva, dječju sportsku akademiju i šest drugih udruga čija je djelatnost od značaja za sport u gradu. Zajednica je donijela kriterije za raspodjelu sredstava udrugama, ali financijska sredstva za rad udruga u 2012. nisu raspoređena na temelju donesenih kriterija. Izvršni odbor, odnosno skupština Zajednice je Programom javnih potreba u sportu odredila godišnji iznos sredstava za sportske udruge, na temelju dostavljenih programa rada i financijskih planova udruga za 2012., izvješća udruga o utrošku sredstava prethodne godine i praćenja rada udruga. Zajednica je nadzirala trošenje sredstava, a utrošena su u skladu s namjenama.

U okviru rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza evidentirane su isplate fizičkim osobama koji nisu zaposlenici Zajednice (a imaju prebivalište u gradu Našice), za obavljene usluge u 2011. i 2012. u iznosu 26.500,00 kn. Zajednica je u prosincu 2011., odnosno siječnju 2012. organizirala Božićni malonogometni turnir.

Odlukom izvršnog odbora Zajednice je utvrđeno da se osobama koje sudjeluju u organizaciji Božićnog malonogometnog turnira isplati naknada troškova prijevoza prema broju dolazaka. Isplate su izvršene u gotovom novcu, na temelju obračuna sati provedenih u organizaciji malonogometnog turnira i pružanja zdravstvenih usluga. U skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09-isp., 146/09, 123/10, 137/11, 61/12 i 79/13) isplate osobama koje nisu zaposlenici se smatraju primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak, te je za obavljanje navedenih poslova trebalo zaključiti ugovor o djelu ili neki drugi ugovor, a isplate je trebalo obaviti na njihov žiro ili tekući račun. Na primitke po osnovi drugog dohotka se obračunavaju i plaćaju u skladu s odredbama članaka 9., 13. i 14. Zakona o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 18/11, 22/12 i 144/12), doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje po stopi od 20,0% i obvezno zdravstveno osiguranje po stopi od 13,0%, te u skladu s odredbama članka 75. Pravilnika o porezu na dohodak, porez na dohodak po stopi od 25,0% i možebitni prirez.

Državni ured za reviziju nalaže raspored sredstava sportskim udrugama na temelju utvrđenih kriterija za raspodjelu. Nalaže se obračun naknada fizičkim osobama, koje nisu zaposlenici Zajednice, za obavljene usluge u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

3. Postupci javne nabave

3.1. Zajednica je u 2012. nabavljala robu i usluge pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, bez provođenja postupka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. Ukupno je nabavljeno roba i usluga u vrijednosti 36.714,00 kn. Zajednica nije donijela plan nabave za 2012. Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13), Zajednica je obveznik primjene Zakona. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj donosi plan nabave za poslovnu godinu koji sadrži najmanje podatke o predmetu nabave, evidencijskom broju nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave ako je poznata, vrstu postupka javne nabave, uključujući i postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B Zakona, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka, planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 70.000,00 kn, u plan nabave se unose podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Javni naručitelj je obvezan objaviti plan nabave na internetskim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja financijskog plana. Zajednica nije sastavila i dostavila nadležnom tijelu za sustav javne nabave izvješće o javnoj nabavi za 2012. Prema odredbi članka 181. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obvezan izraditi i dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu nadležnom tijelu do 31. ožujka.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave za poslovnu godinu, objavu plana nabave na internetskim stranicama, te sastavljanje i dostavljanje izvješća o javnoj nabavi nadležnom tijelu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Financijski plan Zajednice za 2012. nije donesen. Financijski plan treba dati cjelovit prikaz prihoda, odnosno izvora financiranja Zajednice i rashoda iskazanih po vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana i prema programskim aktivnostima razrađenim na članice Zajednice, kako bi se omogućila usporedba i analiza ostvarenih rezultata s planiranim. Prema odredbama Statuta, izvršni odbor Zajednice utvrđuje prijedlog financijskog plana i odlučuje o rasporedu i dinamici korištenja sredstava u okviru plana, a skupština donosi financijski plan Zajednice. (točka 1. Nalaza)

   - Rashodi za donacije ostvareni u iznosu 1.132.796,00 kn se odnose na donacije članicama Zajednice za sportske programe i djelatnosti udruga, prema Programu javnih potreba u sportu. Zajednica iz redovnih sredstava ostvarenih iz proračuna grada Našica i drugih sredstava financira 29 sportskih klubova, školski sportski savez i četiri školska sportska društva, dječju sportsku akademiju i šest drugih udruga. Zajednica je donijela kriterije za raspodjelu sredstava udrugama, ali financijska sredstva za rad udruga u 2012. nisu raspoređena na temelju donesenih kriterija. Obračun i isplata naknada fizičkim osobama, koji nisu zaposlenici Zajednice, za obavljene usluge, nisu izvršene u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. (točka 2. Nalaza)

4. Zajednica je neprofitna sportska udruga osnovana radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu na području grada Našica. Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja sporta na području grada Našica, poticanja vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko rekreativnih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanja odgojnih funkcija sporta, te širenja olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Članice Zajednice su sportske udruge (klubovi) i druge udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u gradu Našicama. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 43 udruge punopravne članice i jedna privremena članica, od čega 29 sportskih klubova, školski sportski savez i četiri školska sportska društava, Nogometno središte Našice, dječja sportska akademija i sedam drugih udruga čija je djelatnost od značaja za sport u gradu. Zajednicu predstavljaju i zastupaju predsjednik i glavni tajnik. Dužnost predsjednika Zajednice obavlja Josip Pavlus. Poslove glavnog tajnika obavlja Srećko Sobodić, na temelju ugovora o djelu. Zajednica nema zaposlenika. Programom javnih potreba u sportu su planirana sredstva za Zajednicu u iznosu 1.122.500,00 kn.

Prihodi su ostvareni u iznosu 1.209.562,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna grada Našica za financiranje javnih potreba u sportu u iznosu 1.123.500,00 kn ili 92,9% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi iz gradskog proračuna za javne potrebe u sportu su utrošeni namjenski. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.188.287,00 kn, od čega se 1.132.796,00 kn ili 95,3% odnosi na tekuće donacije udrugama za financiranje sportskih programa i aktivnosti. Udruge su Zajednici dostavljale izvješća o utrošku sredstava za programe javnih potreba u sportu. Višak prihoda za 2012. iznosi 21.275,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 8.237,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 29.512,00 kn. Sredstva doznačena članicama Zajednice su utrošena u skladu s namjenama. Uloga Zajednice, koja se odnosi na usklađivanje aktivnosti članova Zajednice, poticanje i promicanje sporta na području grada Našica, osobito sport djece i mladeži, te na predlaganje programa javnih potreba u sportu i sudjelovanje u njegovom ostvarenju je ostvarena. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i rashode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŠPORTSKA ZAJEDNICA
GRADA ŠIBENIKA

Šibenik, svibanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011. I 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2011. i 2012.	8
III.	MIŠLJENJE	13

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/13-06/10
URBROJ: 613-17-13-6

Šibenik, 27. svibnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŠPORTSKE ZAJEDNICE GRADA ŠIBENIKA ZA 2011. I 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Športske zajednice grada Šibenika (dalje u tekstu: Zajednica) za 2011. i 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 21. siječnja do 27. svibnja 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga sportskih udruga koje imaju sjedište na području grada Šibenika (dalje u tekstu: Grad). Pravni je sljednik Saveza športova općine Šibenik osnovanog na skupštini održanoj u veljači 1991. Sjedište Zajednice je u Šibeniku, Miminac 15/III. U Registar udruga upisana je u prosincu 1998. pod registarskim brojem 15000263, a u Registar neprofitnih organizacija upisana je u lipnju 2009. Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja sporta Grada, poticanja vrhunskog sportskog stvaralaštva, stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži, sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanja odgojnih funkcija sporta, fair playa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom, te širenja olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Članice Zajednice su neprofitne sportske udruge (klubovi) čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u Gradu. Koncem 2012. u Zajednicu je bila učlanjena 41 udruga, odnosno sportska kluba i sve su punopravne članice.

Djelokrug rada je određen Statutom. Prema Statutu, Zajednica utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja sporta na području Grada, potiče i promiče svekoliki sport, osobito djece i mladeži, usklađuje aktivnosti svojih članica, objedinjava i usklađuje programe sporta te izrađuje prijedlog programa javnih potreba u sportu i skrbi o njegovom ostvarivanju, skrbi o vrhunskim sportašima, o namjeni i korištenju sportskih objekata, sudjeluje u ostvarivanju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora i drugo.

Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, tajnik i nadzorni odbor. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja, a izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo. Izvršno tijelo Zajednice je tajnik. Nadzorni odbor Zajednice obavlja nadzor nad financijskim poslovanjem, a predsjednik i tajnik predstavljaju i zastupaju Zajednicu. Od 2003. do srpnja 2012. dužnost predsjednika Zajednice obavljao je Nenad Bubrić. U listopadu 2012. održana je izborna sjednica skupštine Zajednice na kojoj je za novo mandatno razdoblje od 2012.-2016. izabran novi predsjednik Zajednice. Tajnik Zajednice podnio je Uredu državne uprave u Šibensko-kninskoj županiji, Službi za opću upravu zahtjev za upis promjene osobe ovlaštene za zastupanje u Registar udruga Republike Hrvatske, a temeljem odluka usvojenih na izbornoj skupštini iz listopada 2012. Rješenjem Ureda državne uprave iz siječnja 2013. odbijen je zahtjev Zajednice za upis promjene osobe ovlaštene za zastupanje – predsjednika Zajednice u Registar udruga Republike Hrvatske, jer izborna skupština nije sazvana i održana sukladno odredbama Statuta i Poslovnika o radu sjednica skupštine Zajednice, te se odluke donesene na istoj ne mogu smatrati valjanima. Od srpnja 1999. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost tajnika Zajednice obavlja Marijan Tepić. Koncem 2012. Zajednica ima pet zaposlenika: tajnika, voditeljicu računovodstva, dvije računovotkinje i administratoricu.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice su ostvarena iz proračuna Grada, od Zajednice športova Šibensko-kninske županije i drugih prihoda.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.645.565,00 kn, što je za 2.562,00 kn ili 0,1% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.523.117,00 kn, što je za 122.448,00 kn ili 2,6% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi po posebnim propisima	4.531.500,00	4.380.500,00	96,7
2.	Prihodi od financijske imovine	65,00	6.538,00	-
3.	Prihodi od donacija	114.000,00	114.000,00	100,00
4.	Drugi prihodi	0	22.079,00	-
Ukupno		4.645.565,00	4.523.117,00	97,4

Vrijednosno najznačajniji su prihodi po posebnim propisima iz proračuna Grada.

U 2011. prihodi iz proračuna Grada su ostvareni u iznosu 4.531.500,00 kn na temelju Programa javnih potreba u sportu grada Šibenika za 2011. Sredstva su doznačena za redovnu djelatnost sportskih udruga u iznosu 4.000.000,00 kn, za djelovanje Zajednice u iznosu 450.000,00 kn, za stipendije kategoriziranih sportaša u iznosu 48.000,00 kn te za poticanje i promicanje sporta u iznosu 33.500,00 kn.

U 2012. prihodi iz proračuna Grada ostvareni su u iznosu 4.380.500,00 kn na temelju Programa javnih potreba u sportu grada Šibenika za 2012. U odnosu na prethodnu godinu manje su ostvareni za 151.000,00 kn ili 3,3%. Sredstva su doznačena za redovnu djelatnost sportskih udruga u iznosu 3.850.000,00 kn, za djelovanje Zajednice u iznosu 450.000,00 kn, za stipendije kategoriziranih sportaša u iznosu 52.000,00 kn te za poticanje i promicanje sporta u iznosu 28.500,00 kn.

Prihodi od donacija ostvareni su u 2011. i 2012. u iznosu 114.000,00 kn. Odnose se na prihode od Zajednice športova Šibensko-kninske županije za djelovanje Zajednice (računovodstvene usluge). Utrošeni su namjenski.

Drugi prihodi u 2012. ostvareni su u iznosu 22.079,00 kn i odnose se na otpis zastarjelih obveza.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.651.173,00 kn, što je za 13.056,00 kn ili 0,3% više u odnosu na prethodnu godinu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.565.641,00 kn, što je za 85.532,00 kn ili 1,8% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	580.486,00	572.116,00	98,6
2.	Materijalni rashodi	107.915,00	92.181,00	85,4
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	28.199,00	37.206,00	131,9
2.2.	Naknade volonterima	6.110,00	0,00	-
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	17.045,00	11.849,00	69,5
2.4.	Rashodi za usluge	47.041,00	31.411,00	66,8
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	9.520,00	11.461,00	120,4
2.6.	Drugi materijalni rashodi	0,00	254,00	-
3.	Rashodi amortizacije	3.604,00	6.924,00	192,1
4.	Financijski rashodi	6.993,00	6.556,00	93,8
5.	Donacije	3.952.175,00	3.887.864,00	98,4
Ukupno		4.651.173,00	4.565.641,00	98,2
Manjak prihoda		5.608,00	42.524,00	-

Manjak prihoda za 2012. iznosi 42.524,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz 2011. iznosi 5.608,00 kn, a preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 55.661,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 103.793,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za donacije, koji su za 2011. ostvareni u iznosu 3.952.175,00 kn ili 85,0% rashoda, a za 2012. u iznosu 3.887.864,00 kn ili 85,2% rashoda. U 2012. rashodi za donacije su ostvareni za 64.311,00 kn ili 1,6% manje u odnosu na 2011. Donacije se odnose na prijenose sredstava članicama Zajednice za financiranje redovne djelatnosti (sportskih programa – treninga i natjecanja) u iznosu 3.870.200,00 kn za 2011. i 3.802.263,00 kn za 2012., drugih programa (proglašenje sportaša godine i dječja olimpijada) u iznosu 33.975,00 kn za 2011. i 34.001,00 kn za 2012., te stipendija vrhunskim sportašima u olimpijskim sportovima u iznosu 48.000,00 kn za 2011. i 51.600,00 kn za 2012.

Rashodi za zaposlene su ostvareni za 2011. u iznosu 580.486,00 kn ili 12,5% rashoda, a za 2012. u iznosu 572.116,00 kn ili 12,5% rashoda.

Rashodi za zaposlene za 2011. se odnose se na bruto plaće u iznosu 477.804,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 82.182,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 20.500,00 kn. Rashodi za zaposlene za 2012. se odnose na bruto plaće u iznosu 477.804,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 75.812,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 18.500,00 kn. Od utrošenih sredstava za zaposlene na sredstva doznačena iz proračuna Grada u 2011. se odnosi 466.486,00 kn, odnosno u 2012. u iznosu 458.116,00 kn, a na sredstva doznačena od Zajednice športova Šibensko-kninske županije za računovodstvene usluge u 2011., odnosno u 2012. se odnosi 114.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi za 2011. se odnose na rashode za usluge (telefona, telefaksa, Interneta i poštarine, odvoza smeća, odvjetnika i tiska) u iznosu 47.041,00 kn, a za 2012. na naknade troškova zaposlenicima (za službena putovanja i prijevoz na posao i s posla) u iznosu 37.206,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 9.545,00 kn.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 15.573,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	8.485,00	9.559,00	112,7
2.	Financijska imovina	1.060,00	6.014,00	567,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.060,00	5.566,00	525,1
2.2.	Ostala potraživanja	0,00	448,00	-
Ukupno imovina		9.545,00	15.573,00	163,2
3.	Obveze	70.814,00	119.367,00	168,6
3.1.	Obveze za rashode	70.814,00	62.034,00	87,6
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	57.333,00	-
4.	Vlastiti izvori	-61.269,00	-103.794,00	-
Ukupno obveze i vlastiti izvori		9.545,00	15.573,00	163,2
5.	Izvanbilančni zapisi	586.024,00	560.620,00	95,7

Nefinancijska imovina se sastoji od uredskog namještaja i računalne opreme. Vrijednost nefinancijske imovine je povećana za vrijednost ulaganja u uredsku opremu u 2011. u iznosu 4.445,00 kn, odnosno u 2012. u iznosu 7.998,00 kn, a smanjena zbog obračunane amortizacije opreme u 2011. u iznosu 3.605,00 kn, odnosno u 2012. u iznosu 6.924,00 kn.

Od ukupnih obveza na koncu 2011. u iznosu 70.814,00 kn, dospjele obveze iznose 22.078,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima iz ranijih godina koje su otpisane u rujnu 2012. na temelju odluke Izvršnog odbora. Od ukupnih obveza na koncu 2012. u iznosu 119.367,00 kn, dospjele obveze iznose 69.289,00 kn, od kojih su vrijednosno najznačajnije obveze prema banci za odobreni okvirni kredit u iznosu 57.333,00 kn. Ugovor o okvirnom kratkoročnom kreditu Zajednica je zaključila s bankom u ožujku 2012. za likvidnost nogometnog kluba u iznosu 250.000,00 kn na temelju odluke Izvršnog odbora Zajednice, uz promjenjivu godišnju kamatu od 10,99% i s rokom otplate do 30.studenoga 2012. na osam jednakih mjesečnih rata. Sredstva okvirnog kredita su korištena tijekom 2012. za financiranje obveza za plaće prema bivšim i sadašnjim igračima i prema dobavljaču za usluge putovanja na natjecanja. Kredit otplaćuje Zajednica iz sredstava za redovnu djelatnost nogometnog kluba.

Ukupne obveze na koncu 2011. i 2012. veće su od ukupne imovine, te su vlastiti izvori, koji se odnose na ostvareni manjak prihoda tekuće i prethodnih godina, iskazani u negativnom iznosu 61.269,00 kn za 2011. i 103.794,00 kn za 2012.

Izvanbilančni zapisi koncem 2011. u iznosu 586.024,00 kn, odnosno koncem 2012. u iznosu 560.620,00 kn, se odnose na preostale obveze po danim jamstvima sportskim klubovima za zaduživanje kod banke. Tijekom 2011. i 2012. tri su kluba kod banke dizala dugoročne kredite za obrtna sredstava i za zatvaranje obveza po kreditima iz prethodnog razdoblja. Zajednica je jamčila za povrat kredita te je banci neposredno otplaćivala kredite iz sredstava za redovnu djelatnost sportskih klubova. Ugovori o dugoročnim kreditima su zaključeni u iznosu 550.000,00 kn s rokom otplate deset godina bez počeka, 500.000,00 kn s rokom otplate tri godine uz šest mjeseci počeka i 120.000,00 kn s rokom otplate dvije godine bez počeka uz promjenjivu godišnju kamatu 9,99% i 10,99%.

c) Programi Zajednice

Prema odredbama članaka 48. i 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), sportske zajednice se osnivaju radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu, na području jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uloga sportskih zajednica je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te sastaviti jedinstveni program potreba u sportu, osmisliti programe u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost i osmisliti sportsko-rekreativne programe sporta. Programe javnih potreba u sportu za koje su sredstva osigurana u proračunu jedinice lokalne samouprave, predlaže sportska zajednica, a donosi jedinica lokalne samouprave zajedno s proračunom. O izvršenju programa javnih potreba u sportu zajednica izvještava jedinicu lokalne samouprave u rokovima propisanim Zakonom o proračunu.

Zajednica nakon sastavljanja financijskih izvješća, podnosi Upravnom odjelu za financije Grada Izvještaj o financijskom poslovanju po završnom računu u kojem je iskazano ostvarenje i prijenos sredstava članicama.

Prema Izvještaju o financijskom poslovanju po završnom računu za 2011., Zajednica je iz proračuna Grada za provedbu programa javnih potreba u sportu i za djelovanje Zajednice ostvarila prihode u iznosu 4.531.500,00 kn. Putem prijenosa članicama Zajednice u ukupnom iznosu 3.870.200,00 kn, Zajednica je financirala programe 36 sportskih udruga, dodijelila je stipendije kategoriziranim sportašima u iznosu 48.000,00 kn, organizirala je programe poticanja i promicanja sporta (organizacija dječje olimpijade, proglašenje sportaša godine) u iznosu 33.975,00 kn. Na rashode za funkcioniranje Zajednice odnosi se 661.215,00 kn. Za djelovanje Zajednice u 2011. prihodi su ostvareni u iznosu 564.000,00 kn, a rashodi u iznosu 661.215,00 kn što je više za 97.215,00 kn ili 17,2%.

Prema Izvještaju o financijskom poslovanju po završnom računu za 2012., Zajednica je iz proračuna Grada za provedbu programa javnih potreba u sportu ostvarila prihode u iznosu 4.380.500,00 kn. Putem prijenosa članicama Zajednice u ukupnom iznosu 3.802.263,00 kn, Zajednica je financirala programe 33 sportske udruge, dodijelila je stipendije kategoriziranim sportašima u iznosu 51.600,00 kn, organizirala je programe poticanja i promicanja sporta (organizacija dječje olimpijade, proglašenje sportaša godine) u iznosu 34.001,00 kn. Na rashode za funkcioniranje Zajednice odnosi se 671.221,00 kn. Za djelovanje Zajednice u 2012. prihodi su ostvareni u iznosu 564.000,00 kn, a rashodi u iznosu 671.221,00 kn što je više za 107.221,00 kn ili 19,0%.

II. REVIZIJA ZA 2011. i 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje neprofitne organizacije,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s tajnikom Zajednice i voditeljicom računovodstva, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2011. i 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, obveze, te postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.

Zajednica ne prikuplja prijedloge programa udruga, ne sastavlja jedinstveni program potreba u sportu, te ne predlaže programe javnih potreba u sportu za koje su sredstva osigurana u proračunu Grada. Prema odredbama članaka 48. i 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 124/10, 124/11 i 86/12), uloga sportskih zajednica je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te sastaviti jedinstveni program potreba u sportu, osmisliti programe u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost i osmisliti sportsko-rekreativne programe sporta. Programe javnih potreba u sportu za koje su sredstva osigurana u proračunu jedinice lokalne samouprave, predlaže sportska zajednica, a donosi jedinica lokalne samouprave zajedno s proračunom. O izvršenju programa javnih potreba u sportu zajednica izvještava jedinicu lokalne samouprave u rokovima propisanim Zakonom o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12).

Sastavljen je Financijski plan za 2011. i Financijski plan za 2012. u dijelu koji se odnosi na djelovanje Zajednice (bruto plaće i naknade zaposlenih i materijalni troškovi), kojim su ukupni godišnji prihodi i rashodi Zajednice planirani su u iznosu 600.000,00 kn. Financijskim planom nisu planirani prihodi ostvareni iz gradskog proračuna za program javnih potreba u sportu grada, koji su u 2011. doznačeni u iznosu 4.081.500,00 kn, a u 2012. u iznosu 3.930.500,00 kn, te rashodi za financiranje sportskih programa članica Zajednice koji su u 2011. ostvareni u iznosu 3.952.175,00 kn, a u 2012. u iznosu 3.887.864,00 kn. Planirani prihodi i rashodi za djelovanje Zajednice u Financijskom planu nisu raspoređeni prema računskom planu neprofitnih organizacija. S obzirom da Financijski plan ne sadrži dio prihoda i rashoda Zajednice te da sustav planiranja u Financijskom planu nije usuglašen sa sustavom praćenja ostvarenja u poslovnim knjigama, onemogućeno je praćenje ostvarenja s planom.

Prema odredbama članka 25. Statuta Zajednice, skupština na prijedlog izvršnog odbora, između ostalog, donosi godišnje i višegodišnje planove i programe javnih potreba sporta na gradskoj razini, te izvješća o izvršenju programa i utrošku financijskih sredstava, te donosi financijski plan.

Državni ured za reviziju nalaže prikupljanje prijedloga programa udruga, sastavljanje jedinstvenog programa potreba u sportu, te izradu prijedloga programa javnih potreba u sportu u skladu s odredbama Zakona o sportu, donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Statuta te izradu financijskog plana prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija radi mogućnosti praćenja i usporedbe planiranih i ostvarenih rezultata poslovanja.

1.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će u pripremama za izradu proračuna grada Šibenika za 2014. u dijelu koji se odnosi na javne potrebe u sportu postupiti u skladu sa zakonom.

2. Prihodi

2.1. Ukupni prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 4.645.565,00 kn, a za 2012. su ostvareni u iznosu 4.523.117,00 kn, što je za 122.448,00 kn ili 2,6% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Za redovnu djelatnost sportskih udruga, prema Programu javnih potreba u sportu Grada, doznačena su sredstva za 2011. u iznosu 4.000.000,00 kn, a za 2012. u iznosu 3.850.000,00 kn. Dio navedenih sredstava za 2011. u iznosu 129.800,00 kn i za 2012. u iznosu 47.737,00 kn, nije utrošen namjenski, nego za funkcioniranje Zajednice (plaće i naknade, te materijalne rashode), što nije utjecalo na izvršenje planiranih programa.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje proračunskih sredstava doznačenih za redovnu djelatnost sportskih udruga u skladu s Programom javnih potreba u sportu Grada.

2.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da nije raspolagala dodatnim sredstvima za nepredviđene materijalne troškove iz 2011., a nije imala utjecaja na donošenje izmjena i dopuna proračuna grada Šibenika za 2012.

3. Rashodi

3.1. Rashodi Zajednice za 2011. su ostvareni u iznosu 4.651.173,00 kn, a za 2012. u iznosu 4.565.641,00 kn, što je za 85.532,00 kn ili 1,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je manjak prihoda za 2012. u iznosu. 42.524,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 61.269,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 103.793,00 kn. Obveze na koncu 2012. iznose 119.367,00 kn, od kojih je dospjelo 69.289,00 kn. Nije donesen prijedlog mjera za financiranje obveza i za pokriće manjka prihoda.

Rashodi za zaposlene u 2011. su ostvareni u iznosu 580.486,00 kn, a za 2012. u iznosu 572.116,00 kn. Sa zaposlenicima nisu zaključeni ugovori o radu, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o radu (Narodne novine 149/09 i 61/11), prema kojima se radni odnos zasniva ugovorom o radu. Iz postojećih evidencija o plaćama i iz akata koja je donio Savez športova grada Šibenika 1999. kojega je Zajednica pravni slijednik, nije vidljivo koje je tijelo i kada utvrdilo bruto plaće zaposlenika i na temelju kojih elementa je utvrđena visina bruto plaće za pojedinog zaposlenika.

Sistematizacijom radnih mjesta nisu utvrđeni koeficijenti i vrijednost osnovice. Interni akt kojim se regulira način obračuna i isplata plaća nije donesen. Prosječna mjesečna bruto plaća po zaposlenom iznosi 7.963,00 kn.

Rashodi za donacije su za 2011. ostvareni u iznosu 3.952.175,00 kn i odnose se na prijenose sredstava članicama Zajednice za financiranje redovne djelatnosti (sportskih programa - treninga i natjecanja) u iznosu 3.870.200,00 kn, drugih programa (proglašenje sportaša godine i dječja olimpijada) u iznosu 33.975,00 kn i stipendija (stipendije vrhunskim sportašima u olimpijskim sportovima) u iznosu 48.000,00 kn.

Rashodi za donacije su za 2012. ostvareni u iznosu 3.887.864,00 kn i odnose se na prijenose sredstava članicama Zajednice za financiranje redovne djelatnosti (sportskih programa - treninga i natjecanja) u iznosu 3.802.263,00 kn, drugih programa (proglašenje sportaša godine i dječja olimpijada) u iznosu 34.001,00 kn i stipendija (stipendije vrhunskim sportašima u olimpijskim sportovima) u iznosu 51.600,00 kn.

Sredstva za zadovoljavanje javnih potreba u sportu osiguravaju se iz proračuna Grada prema Programu javnih potreba u sportu. Grad doznačuje sredstava Zajednici prema zaključku gradonačelnika. Zajednica prenosi sredstva svojim članicama u mjesečnim iznosima, čija visina ovisi o potrebama u određenom razdoblju koje se utvrđuju na temelju planova udruga dostavljenih Gradu, kojem članice dostavljaju i izvješća o utrošku sredstava. Zajednica nije zatražila od članica izvješća o utrošku sredstava u svrhu kontroliranja namjenskog korištenja sredstava, te se ne može potvrditi jesu li sredstva iz proračuna korištena namjenski.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora o radu u skladu s odredbama Zakona o radu te predlaže donošenje internog akta kojim bi se utvrdio način obračuna i isplata plaća. Nadalje, predlaže da Zajednica od svojih članica traži izvješća o utrošenim sredstvima. Državni ured za reviziju također predlaže izraditi prijedlog mjera za financiranje obveza te pokriće manjka prihoda, kako bi se sredstva Zajednice u narednom razdoblju koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u sportu, koje su u nadležnosti Zajednice.

3.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da nema zaključene ugovore o radu sa zaposlenicima, jer nisu pronađeni u arhivi. Nadalje obrazlaže da su svi zaposleni u vrijeme postojanja Samoupravne interesne zajednice fizičke kulture. Također izjavljuje da će navedenu nepravilnost ispraviti u što kraćem roku.*

4. Obveze

4.1. Tijekom 2012. u okviru obveza su evidentirane obveze po kreditu u iznosu 271.893,00 kn (glavnica 250.000,00 kn, kamate i revalorizacija 21.893,00 kn), u tijeku godine je otplaćeno 213.713,00 kn, te stanje obveza za kredit koncem 2012. iznosi 58.180,00 kn (glavnica 57.333,00 kn, kamata 847,00 kn). Ugovor o okvirnom kratkoročnom kreditu je Zajednica zaključila s bankom u ožujku 2012. za likvidnost nogometnog kluba u iznosu 250.000,00 kn na temelju odluke Izvršnog odbora, uz promjenjivu godišnju kamatu 10,99% i s rokom otplate do 30. studenoga 2012. na osam jednakih mjesečnih rata.

Sredstva okvirnog kredita su korištena tijekom 2012. za financiranje obveza kluba za plaće prema bivšim i sadašnjim igračima i prema dobavljaču za usluge putovanja na natjecanja. Kredit otplaćuje Zajednica iz sredstava za redovnu djelatnost nogometnog kluba.

Stanje danih jamstava po kreditima klubova početkom 2012. iznosi 586.024,00 kn, tijekom 2012. dana su jamstva u vrijednosti 556.949,00 kn, otplaćeno je 582.353,00 kn, te stanje danih jamstava koncem 2012. iznosi 560.620,00 kn. Tijekom 2011. i 2012., tri su kluba kod banke dizala dugoročne kredite za obrtna sredstava i za zatvaranje obveza po kreditima iz prethodnog razdoblja.
Zajednica je jamčila za povrat kredita te je banci neposredno otplaćivala kredite iz sredstava za redovnu djelatnost sportskih klubova. Ugovori o dugoročnim kreditima su zaključeni u iznosu 550.000,00 kn s rokom otplate deset godina bez počeka, 500.000,00 kn, s rokom otplate tri godine uz šest mjeseci počeka i 120.000,00 kn, s rokom toplate dvije godine bez počeka, uz promjenjivu godišnju kamatu 9,99% i 10,99%.

Kod zaduživanja Zajednice i klubova, Zajednica nije zatražila jamstvo od Grada kao osnivača, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/09 i 139/10), prema kojima grad daje jamstvo pravnoj osobi u njezinu većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu za ispunjenje obveza pravne osobe uz suglasnost ministra financija.

Državni ured za reviziju nalaže kod zaduživanja Zajednice i klubova zatražiti jamstvo osnivača uz suglasnost ministra financija u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

4.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju izjavljuje da će ubuduće tražiti jamstva od osnivača, odnosno grada Šibenika za zaduživanje kod banaka.

5. Postupci javne nabave

5.1. Plan nabave za 2011. i 2012. nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao u 2011. i odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od 1. siječnja 2012., prema kojima naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi nisu ostvareni za 2011. i 2012., osim što je u 2012. nabavljena financijska usluga kredita kod poslovne banke u vrijednosti 250.000,00 kn.

Nabava navedene financijske usluge je obavljena bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Prema odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjuje od 1. siječnja 2012., Zajednica je obveznik primjene spomenutog Zakona, te je trebala za nabavu financijskih sredstava provesti odgovarajući postupak javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave i nabavljanje financijskih usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da nije znala da se i za financijske usluge moraju provoditi postupci javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2011. i 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Zajednica ne prikuplja prijedloge programa sportskih udruga, ne sastavlja jedinstveni program potreba u sportu, ne predlaže programe javnih potreba u sportu za koje su sredstva osigurana u proračunu Grada, te ne donosi izvješće o izvršenju godišnjeg programa javnih potreba u sportu. Sastavljen je Financijski plan u dijelu koji se odnosi na djelovanje Zajednice, a nisu planirani prihodi ostvareni iz gradskog proračuna za program javnih potreba u sportu grada niti rashodi ostvareni za financiranje sportskih programa. (točka 1. Nalaza)

   - Dio sredstava doznačenih iz gradskog proračuna za redovnu djelatnost sportskih udruga za 2011. u iznosu 129.800,00 kn, a za 2012. u iznosu 47.737,00 kn nije utrošen za planirane namjene nego za funkcioniranje poslovanja Zajednice (plaće i naknade te materijalne rashode). (točka 2. Nalaza)

   - Sa zaposlenicima nisu zaključeni ugovori o radu. Zajednica nije zatražila od članica izvješća o utrošenim sredstvima u svrhu kontrole namjenskog trošenja sredstava, te se ne može potvrditi jesu li sredstva iz proračuna korištena namjenski. (točka 3. Nalaza)

   - Kod zaduživanja Zajednice i klubova nisu zatražena jamstva od osnivača, odnosno od Grada. (točka 4. Nalaza)

   - Plan nabave za 2011. i 2012. nije donesen. Za nabavu financijske usluge kredita kod banke u vrijednsoti 250.000,00 kn nije proveden propisani postupak javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Zajednica je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju pravne osobe, odnosno sportske udruge radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području Grada. Cilj Zajednice je razvitak i promicanje sporta na području Grada, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitak sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanje odgojnih funkcija sporta, fair playa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom, te širenja olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Koncem 2012. u Zajednicu je bila učlanjena 41 udruga, odnosno sportski klub i sve su punopravne članice. U Zajednici je zaposleno pet djelatnika. Zajednicu predstavljaju i zastupaju predsjednik i tajnik.

Dužnost predsjednika Zajednice od 2003. do srpnja 2012., obavljao je Nenad Bubrić. Rješenjem Ureda državne uprave iz siječnja 2013., odbijen je zahtjev Zajednice za upis promjene osobe ovlaštene za zastupanje – predsjednika Zajednice u Registar udruga Republike Hrvatske, jer izborna skupština nije sazvana i održana sukladno odredbama Statuta i Poslovnika o radu sjednica skupštine Zajednice, te se donesene odluke ne mogu smatrati valjanima. Poslove tajnika obavlja Marijan Tepić. Financijskim planom za 2011. i 2012. ukupni prihodi i rashodi planirani su u iznosu 600.000,00 kn, a odnose se na djelovanje Zajednice. Prihodi su ostvareni za 2011. u iznosu 4.645.565,00 kn, a za 2012. u iznosu 4.523.117,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna Grada koji su ostvareni za 2011. u iznosu 4.531.500,00 kn ili 97,5% ukupno ostvarenih prihoda, odnosno za 2012. u iznosu 4.380.500,00 kn ili 96,8% ukupno ostvarenih prihoda. Rashodi su ostvareni za 2011. u iznosu 4.651.173,00 kn, a za 2012. u iznosu 4.565.641,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost i provedbu sportskih programa koji su ostvareni za 2011. u iznosu 3.952.175,00 kn, a za 2012. u iznosu 3.887.864,00 kn. Manjak prihoda za 2012. iznosi 42.524,00 kn, preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 61.269,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 103.793,00 kn. Zajednica nije od članica zatražila izvješća o utrošenim sredstvima u svrhu kontrole namjenskog korištenja sredstava, te se ne može potvrditi jesu li sredstva namjenski potrošena. U 2012. ukupna vrijednost imovine iznosi 15.573,00 kn i manja je za 103.793,00 kn od obveza u iznosu 119.367,00 kn te su izvori sredstava iskazani u visini manjka prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju. Uloga Zajednice, koja se odnosi na osmišljavanje programa u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost i osmišljavanje sportsko-rekreativnih programa sporta, je ostvarena, uloga Zajednice, koja se odnosi na prikupljanje prijedloga programa svih udruga, sastavljanje jedinstvenog programa potreba u sportu, predlaganje programa javnih potreba u sportu za koje su sredstva osigurana u proračunu Grada, nije ostvarena, te nije u potpunosti ostvarena uloga Zajednice u izvršenju programa javnih potreba u sportu i izvještavanju gradskog vijeća. Revizijom za 2011. i 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, obveze, te postupke javne nabave, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŠPORTSKA ZAJEDNICA GRADA VIROVITICE

Virovitica, listopad 2013.

S A D R Ž A J

stranica

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	7
	Nalaz za 2012.	8
III.	MIŠLJENJE	9

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/13-06/45
URBROJ: 613-12-13-6

Virovitica, 23. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŠPORTSKE ZAJEDNICE GRADA VIROVITICE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Športske zajednice grada Virovitice (dalje u tekstu: Zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 28. kolovoza do 23. listopada 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Osnivanje Zajednice je uređeno odredbama Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12 i 94/13) i Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02). Zajednica je zajednica sportskih udruga koje imaju sjedište na području grada Virovitice (dalje u tekstu: Grad). Upisana je u Registar udruga Republike Hrvatske, Registar sportskih djelatnosti pri Uredu državne uprave Virovitičko-podravske županije i Registar neprofitnih organizacija. Sjedište Zajednice je u Virovitici, Matije Gupca 63.

Statut je donesen u skladu s odredbama Zakona o sportu i Zakona o udrugama. Prema odredbama Statuta, ciljevi Zajednice su razvitak i promicanje sporta na području Grada, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitak sportskih aktivnosti djece, mladeži, građana i osoba s invaliditetom, promicanje odgojnih funkcija sporta, fair playa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom, te širenje olimpijskih ideala i jačanje olimpijskog pokreta.

U ostvarivanju svojih ciljeva, Zajednica ima zadaću utvrditi i ostvariti politiku promicanja sporta na području Grada, uskladiti aktivnosti svojih članica, poticati sport u skladu s nacionalnim programom sporta, osobito djece, mladeži, studenata i osoba s invaliditetom, provoditi zadaće iz nacionalnog programa sporta, objediniti i uskladiti programe sporta, izraditi prijedloge programa javnih potreba u sportu i skrbiti o njegovom ostvarivanju, brinuti o kategoriziranim sportašima, sudjelovati u stvaranju uvjeta za njihovu pripremu za olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva, te druga međunarodna natjecanja, zajedno sa Školskim sportskim savezom sudjelovati u predlaganju programa javnih potreba u provođenju sportskih aktivnosti djece i mladeži, sudjelovati u stvaranju uvjeta za provođenje zdravstvene skrbi o sportašima, promicati stručni rad u sportu, skrbiti o javnim sportskim građevinama, te sudjelovati u ostvarivanju programa Hrvatskog olimpijskog odbora, Hrvatskog paraolimpijskog odbora i Hrvatskog športskog saveza gluhih. U Zajednicu se učlanjuju pravne osobe iz sustava sporta, te druge pravne osobe čija je djelatnost značajna za sport. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 48 udruga.

Za ostvarivanje svojih ciljeva i zadaća, Zajednica se najvećim dijelom financira iz proračuna grada Virovitice, te donacijama drugih pravnih osoba.

Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, tajnik, te nadzorni odbor. Predsjednik je Ivan Duvnjak, a tajnik je Tihomir Majstorović.

U 2012. Zajednica je imala tri zaposlenika.

Planiranje

Zajednica je u prosincu 2011. donijela odluku o privremenom financiranju sportskih udruga Grada u 2012., kojom je određeno da će se sportskim udrugama sredstva doznačiti putem mjesečnih donacija u iznosima predviđenim bodovnom listom za 2011. Financijski plan za 2012. je donesen u veljači 2012., te su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.261.125,00 kn. Prihodi su planirani prema izvorima i vrsti prihoda, a rashodi prema vrstama uz primjenu računskog plana za neprofitne organizacije.

Planirani su prihodi od donacija u iznosu 1.235.000,00 kn, drugi prihodi od donacija u iznosu 15.000,00 kn, prihodi od drugih pravnih osoba u iznosu 10.725,00 kn, te prihodi od kamata u iznosu 400,00 kn. Planirani su rashodi za donacije u iznosu 915.000,00 kn, zaposlenike u iznosu 227.013,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 100.212,00 kn, rashodi za amortizaciju u iznosu 15.300,00 kn, financijski rashodi u iznosu 3.200,00 kn i rashodi za druga porezna davanja u iznosu 400,00 kn.

Grad je u prosincu 2011. donio Program javnih potreba u sportu za 2012., kojim je za potrebe u sportu planirano 1.235.000,00 kn. Na temelju navedenog Programa, skupština Zajednice je u ožujku 2012. usvojila Program javnih potreba u sportu za 2012. s planom sredstava za sufinanciranje javnih potreba u sportu. Navedenim Programom su planirana sredstva za sportsku pripremu, domaća i međunarodna natjecanja, opću i posebnu zdravstvenu zaštitu sportaša u iznosu 820.000,00 kn, djelovanje sportskih zajednica, udruga i saveza u iznosu 320.000,00 kn, sportsko rekreacijske aktivnosti građana u iznosu 75.000,00 kn, te poticanje i promicanje sporta u iznosu 20.000,00 kn.

Izvješće o djelovanju Zajednice za 2012. je usvojeno na sjednici skupštine u veljači 2013. i na sjednici gradskog vijeća u lipnju 2013.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.356.421,00 kn, što je za 59.923,00 kn ili 4,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su veći za 95.296,00 kn ili 7,6% od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od imovine	333,00	350,00	105,1
2.	Prihodi od donacija	1.295.325,00	1.355.687,00	104,7
3.	Drugi prihodi	840,00	384,00	45,7
Ukupno		1.296.498,00	1.356.421,00	104,6

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija u iznosu 1.355.687,00 kn ili 99,9% ukupno ostvarenih prihoda, koji se odnose na prihode iz proračuna Grada u iznosu 1.235.000,00 kn, Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 96.962,00 kn (za nabavu opreme za dva sportska kluba), prihode prema obračunu ispravka vrijednosti za donirano vozilo u iznosu 10.725,00 kn, donacije trgovačkih društava za organizaciju igara na vodi u iznosu 7.000,00 kn, te Turističke zajednice Grada za organizaciju utrke i igara na vodi u iznosu 6.000,00 kn.

Prihodi iz proračuna Grada su ostvareni za redovno poslovanje Zajednice, poticanje i promicanje sporta, sportsku pripremu, domaća i međunarodna natjecanja, opću i posebnu zdravstvenu zaštitu sportaša, te sportsko rekreacijske aktivnosti građana, na temelju Programa javnih potreba u sportu za 2012.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.352.397,00 kn, što je za 47.902,00 kn ili 3,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su veći za 91.272,00 kn ili 7,2% od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlenike	228.372,00	224.320,00	98,2
2.	Materijalni rashodi	101.254,00	91.704,00	90,6
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	24.404,00	25.371,00	104,0
2.2.	Rashodi za usluge	42.146,00	28.210,00	66,9
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	21.554,00	25.004,00	116,0
2.4.	Drugi materijalni rashodi	13.150,00	13.119,00	99,8
3.	Rashodi amortizacije	11.525,00	13.911,00	120,7
4.	Financijski rashodi	3.572,00	3.022,00	84,6
5.	Donacije	959.372,00	1.019.040,00	106,2
6.	Drugi rashodi	400,00	400,00	100,0
Ukupno		1.304.495,00	1.352.397,00	103,7
Višak prihoda		0,00	4.024,00	-
Manjak prihoda		7.997,00	0,00	-

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 4.024,00 kn. U 2011. je ostvaren manjak prihoda u iznosu 7.997,00 kn i umanjen je za preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.585,00 kn, te preneseni manjak prihoda iz 2011. iznosi 2.412,00 kn. Koncem 2012. je iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.612,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za donacije u iznosu 1.019.040,00 kn ili 75,4% ukupno ostvarenih rashoda. Zatim slijede rashodi za zaposlenike u iznosu 224.320,00 kn ili 16,6%, te materijalni rashodi u iznosu 91.704,00 kn ili 6,8%. Drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, drugi rashodi) iznose 17.333,00 kn ili 1,2% ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za donacije se odnose na rashode za sportsku pripremu, domaća i međunarodna natjecanja, te opću i posebnu zdravstvenu zaštitu u iznosu 814.235,00 kn, poticanje i promicanje sporta u iznosu 124.722,00 kn, sportsko rekreacijske aktivnosti građana u iznosu 79.083,00 kn, te provođenje sportske aktivnosti djece, mladeži i studenata u iznosu 1.000,00 kn. Donacije se odnose na 44 sportska kluba kojima su sredstva uplaćena na temelju Kriterija za vrednovanje i financiranje sportskih udruga Grada i Programa javnih potreba u sportu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 97.340,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	76.420,00	64.412,00	84,3
2.	Financijska imovina	42.348,00	32.928,00	77,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	30.178,00	22.987,00	76,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i drugo	11.837,00	9.591,00	81,0
2.3.	Potraživanja za prihode	333,00	350,00	105,1
Ukupno imovina		118.768,00	97.340,00	82,0
3.	Obveze	102.484,00	81.130,00	79,2
3.1.	Obveze za rashode	30.984,00	20.355,00	65,7
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	71.500,00	60.775,00	85,0
4.	Vlastiti izvori	16.284,00	16.210,00	99,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		118.768,00	97.340,00	82,0

U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora, manja je za 21.428,00 kn ili 18,0%. Najznačajnije smanjenje vrijednosti imovine se odnosi na smanjenje nefinancijske imovine zbog ispravka vrijednosti.

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na vrijednost prijevoznog sredstva u iznosu 60.775,00 kn, uredske opreme u iznosu 2.816,00 kn, te uredskog namještaja u iznosu 821,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 22.987,00 kn, te potraživanja za plaću čistačice, sredstva za čišćenje i druge potrepštine u iznosu 7.646,00 kn, režijske troškove u iznosu 1.945,00 kn i kamate na depozite po viđenju u iznosu 350,00 kn.

Obveze su manje za 21.354,00 kn ili 20,8% u odnosu na stanje početkom godine, a najznačajnije smanjenje se odnosi na smanjenje prihoda budućeg razdoblja za vrijednost amortizacije doniranog vozila. Obveze se odnose na prihod budućeg razdoblja u iznosu 60.775,00 kn, obveze za zaposlenike u iznosu 15.970,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 2.630,00 kn, te za naknade troškova zaposlenicima u iznosu 1.755,00 kn. Obveze su podmirene u siječnju 2013.

c) Program javnih potreba u sportu

Odredbom članka 76. Zakona o sportu je propisano da se javne potrebe u sportu, za koje se sredstva osiguravaju u proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, utvrđuju programom javnih potreba u sportu. Prijedlog programa javnih potreba u sportu izrađuje Zajednica na temelju Kriterija za vrednovanje i financiranje sportskih udruga, te potreba za djelovanje Zajednice, sportsko rekreacijske aktivnosti građana i promicanje sporta. Sportske udruge su Zajednici do konca listopada 2011. dostavile programe rada i financijske planove za 2012., te izvješća o svom radu u prethodnom razdoblju, na temelju kojih je Zajednica izradila bodovnu listu. Bodovnom listom su određena sredstva potrebna za rad udruga, te je prijedlog potreba u sportu dostavljen Gradu. Program javnih potreba u sportu za 2012. je donesen u prosincu 2011. Na temelju navedenog Programa, skupština Zajednice je u ožujku 2012. usvojila Program javnih potreba u sportu za 2012. s planom sredstava za sufinanciranje javnih potreba u sportu. Za rad udruga su planirana sredstva u iznosu 820.000,00 kn, te su na račune 44 sportska kluba doznačena sredstva u iznosu 814.235,00 kn. Namjensko korištenje doznačenih sredstava kontrolira putem izvješća o radu koja sportski klubovi dostavljaju Zajednici.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava,
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje neprofitne organizacije, te
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima utvrđenim u planu poslovanja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s tajnikom, te zaposlenicom za financijsko-knjigovodstvene i administrativne poslove u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Zajednice za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja, te poslovanja Zajednice.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i izvješćivanje u sustavu javne nabave.

1. Planiranje

1.1. Financijskim planom za 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.261.125,00 kn. Tijekom 2012. nije bilo izmjena financijskog plana. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.352.397,00 kn, što je za 91.272,00 kn ili 7,2% više od planiranih. Zajednica je ostvarila prihode od donacija Hrvatskog olimpijskog odbora za nabavu opreme za sportske klubove i rashode za nabavu opreme za sportske klubove u iznosu 96.962,00 kn, a nije ih planirala.

Državni ured za reviziju predlaže ostvarenje rashoda u okviru planiranih iznosa, te u slučaju odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda od plana, predlaže donošenje izmjena plana prema postupcima za donošenje financijskog plana.

1.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Postupci javne nabave

2.1. Donesen je plan nabave za 2012., kojim je planirana nabava roba u iznosu 15.500,00 kn. U siječnju 2013. je sastavljeno godišnje izvješće o nabavi u 2012. prema kojemu je nabavljeno roba i usluga u vrijednosti 56.751,00 kn. Podaci iz godišnjeg izvješća nisu uneseni u Elektronički oglasnik javne nabave. Odredbama članka 181. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13) je propisano da su naručitelji obvezni, do 31. ožujka svake godine, izraditi izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu, a uputu o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi objavljuje središnje tijelo državne uprave nadležno za sustav javne nabave. Uputom za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi za 2012. je određeno da se izvješće o javnoj nabavi za 2012. izrađuje putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske generiranjem svih podataka objavljenih tijekom 2012. Naručitelji, koji su u 2012. imali nabave čija je procijenjena vrijednost manja od 70.000,00 kn, obvezni su unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, roba ili usluga u 2012. u Elektronički oglasnik javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže izvješće o javnoj nabavi unijeti u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske.

2.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanje, te stanje imovine i obveza.

   Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Ciljevi Zajednice su razvitak i promicanje sporta na području Grada, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitak sportskih aktivnosti djece, mladeži, građana i osoba s invaliditetom, promicanje odgojnih funkcija sporta, fair playa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom, te širenje olimpijskih ideala i jačanje olimpijskog pokreta. U Zajednicu je učlanjeno 48 sportskih udruga. Statut je donesen u skladu s odredbama Zakona o sportu i Zakona o udrugama. Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, tajnik, te nadzorni odbor. Predsjednik je Ivan Duvnjak, a tajnik Tihomir Majstorović. Zajednica je u 2012. imala tri zaposlenika. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.356.421,00 kn, rashodi u iznosu 1.352.397,00 kn, te višak prihoda u iznosu 4.024,00 kn. Manjak prihoda prenesen iz prethodne godine iznosi 2.412,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.612,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija iz proračuna Grada u iznosu 1.235.000,00 kn ili 91,0% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za donacije u iznosu 1.019.040,00 kn ili 75,4% ukupno ostvarenih rashoda. Donacije su dane sportskim klubovima na temelju Kriterija za vrednovanje i financiranje sportskih udruga Grada za sportsku pripremu, domaća i međunarodna natjecanja, opću i posebnu zdravstvenu zaštitu, sportsko rekreacijske aktivnosti građana, poticanje i promicanje sporta, te provođenje sportske aktivnosti djece, mladeži i studenata. Ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora na dan 31. prosinca 2012. iznosi 97.340,00 kn i manja je za 21.428,00 kn ili 18,0% u odnosu na prethodnu godinu. Potraživanja iznose 9.941,00 kn. Obveze iznose 81.130,00 kn i manje su za 21.354,00 kn ili 20,8% u odnosu na prethodnu godinu. Nabave roba, radova i usluga su obavljene u ukupnom iznosu 56.751,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na planiranje i izvješćivanje u sustavu javne nabave nisu značajne, nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŠPORTSKA ZAJEDNICA
GRADA ZABOKA

Krapina, svibanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011. i 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2011. i 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	12

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/13-06/12
URBROJ: 613-04-13-6

Zagreb, 31. svibnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŠPORTSKE ZAJEDNICE GRADA ZABOKA ZA 2011. I 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Športske zajednice grada Zaboka (dalje u tekstu: Zajednica) za 2011. i 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 22. siječnja do 31. svibnja 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Športska zajednica grada Zaboka je neprofitna udruga športskih udruga grada Zaboka i drugih pravnih osoba iz sustava športa koje imaju sjedište na području grada Zaboka. Osnovana je na skupštini održanoj 18. siječnja 2007. Sjedište Zajednice je u Zaboku, Zivtov trg 10. U Registar udruga upisana je u siječnju 2007. pod registarskim brojem 02000861. Osnovana je s ciljem usklađenog zajedničkog obavljanja športskih djelatnosti, promicanja omasovljenja športa i afirmacije stručnog rada u športu, razvoja športa djece i mladeži i stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih športskih dometa kojim će se na športskom području predstavljati Republika Hrvatska i grad Zabok, suradnje s tijelima uprave grada Zaboka u svezi utvrđivanja i provođenja programa javnih potreba u športu, suradnje s Hrvatskim olimpijskim odborom i Zajednicom športskih udruga na području Krapinsko zagorske županije u provođenju programa za boljitak hrvatskoga športa. Članice zajednice su športske udruge, trgovačka društva i ustanove koje obavljaju športsku djelatnost na području grada Zaboka. Koncem 2011. i 2012. u Zajednicu je bila učlanjena jedna udruga i 23 športska kluba, od čega su udruga i 18 klubova osnivači Zajednice.

Djelokrug rada je određen Statutom. Prema Statutu, djelatnost Zajednice je usklađenje aktivnosti članova, poticanje i promicanje športa, objedinjavanje i usklađivanje programa športa, predlaganje programa javnih potreba u športu i sudjelovanje u njegovom ostvarivanju, raspolaganje sredstvima proračuna namijenjenih zadovoljavanju javnih potreba u športu grada Zaboka, sudjelovanje u stvaranju uvjeta za pripreme vrhunskih športaša za Olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva i druga međunarodna takmičenja, skrb o kategoriziranim športašima i drugi poslovi utvrđeni zakonom. Tijela Zajednice su Skupština Zajednice, Izvršni odbor, Nadzorni odbor, predsjednik, tajnik te komisije i druga radna tijela. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja, a Izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo. Izvršno tijelo Zajednice je tajnik. Nadzorni odbor obavlja nadzor nad financijskim poslovanjem. Predsjednik Zajednice predstavlja i zastupa Zajednicu. Od 2007. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obavlja Ivan Jelenčić, a tajnika Dragutin Črnjević. Koncem 2011. i 2012. Zajednica nema stalno zaposlenih. Računovodstvene i administrativne poslove obavlja knjigovodstveni servis na temelju ugovora.

Sredstva za financiranje djelatnosti zajednice su ostvarena iz proračuna grada Zaboka, drugih prihoda i prihoda od imovine.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 840.122,00 kn, što je za 16,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 882.319,00 kn, što je za 42.197,00 kn ili 5,0% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od pružanja usluga	0,00	4.000,00	-
2.	Prihodi od financijske imovine	122,00	106,00	86,9
3.	Prihodi od donacija	840.000,00	840.000,00	100,0
4.	Drugi prihodi	0,00	38.213,00	-
Ukupno		840.122,00	882.319,00	105,0

Prihodi od donacija za 2011. su ostvareni u iznosu 840.000,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna grada Zaboka za financiranje Programa javnih potreba u športu odnosno za poticanje i promicanje amaterskog športa kroz djelovanje športskih udruga u gradu Zaboku.

Drugi prihodi u iznosu 38.213,00 kn se odnose na prihode od donacije Hrvatskog olimpijskog odbora i grada Zaboka za nabavu prijevoznog sredstva (prihodi priznati u visini obračunate godišnja amortizacije).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 846.546,00 kn, što je za 4.377,00 kn ili 0,5% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 882.117,00 kn, što je za 35.571,00 kn ili 4,2% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	15.411,00	30.036,00	194,9
1.1.	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	11.972,00	11.967,00	100,0
1.2.	Rashodi za usluge	1.476,00	4.936,00	334,4
1.3.	Rashodi za materijal i energiju	1.963,00	1.200,00	61,1
1.4.	Drugi nespomenuti materijalni rashodi	0,00	11.933,00	-
2.	Rashodi amortizacije	0,00	38.213,00	-
3.	Financijski rashodi	1.252,00	1.294,00	103,4
4.	Donacije	828.600,00	811.750,00	98,0
5.	Drugi rashodi	1.283,00	824,00	64,2
Ukupno		846.546,00	882.117,00	104,2
Manjak prihoda		6.424,00	-	-
Višak prihoda		-	202,00	-

Manjak prihoda za 2011. iznosi 6.424,00 kn. Manjak iz prethodne godine u iznosu 10.871,00 kn je pokriven vlastitim izvorima. Vlastiti izvori u iznosu 6.655,00 kn preneseni iz 2010. umanjeni su za manjak prihoda u 2011. u iznosu 6.424,00 kn, te vlastiti izvori koncem 2011. iznose 231,00 kn. Višak prihoda za 2012. iznosi 202,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su donacije, koje su u 2011. ostvarene u iznosu 828.600,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 97,9%, dok su u 2012. ostvarene u iznosu 811.750,00 kn i u ukupno ostvarenim rashodima sudjeluju s 92,0%. Donacije se u 2011. i u 2012. odnose na prijenose sredstava članicama za financiranje redovne djelatnosti (košarkaški klub, dva nogometna kluba, streljački klub, kuglački klub, stolnoteniski klub, auto i moto-športski klub, četiri borilačka kluba, ženski rukometni klub, skijaški klub, jet ski klub, četiri ribička društva, nagrade nadarenim sportašima, dvije udruge za rekreaciju, te planinarsko društvo). U 2012. su u odnosu na prethodnu godinu ostvarene u manjem iznosu za 16.850,00 kn ili 2,0%, zbog povećanja materijalnih rashoda (drugi nespomenuti materijalni rashodi nisu bili planirani, a ostvareni su u iznosu 11.933,00 kn, dok su rashodi za usluge ostvareni za 3.460,00 kn iznad plana).

Materijalni rashodi za 2011. ostvareni su u iznosu 15.411,00 kn. Odnose se na rashode za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 11.972,00 kn (korištenje privatnog automobila u službene svrhe), usluge knjigovodstvenog servisa u iznosu 1.476,00 kn i rashode za materijal i energiju u iznosu 1.963,00 kn.

Materijalni rashodi za 2012. ostvareni su u iznosu 30.036,00 kn. Odnose se na rashode za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 11.967,00 kn (korištenje privatnog automobila u službene svrhe), usluge u iznosu 4.936,00 kn (usluge tekućeg održavanja transportnog sredstva, knjigovodstvene usluge, usluge fotokopiranja, usluge tehničkog pregleda i registracije i usluge telefona i pošte), rashode za materijal i energiju u iznosu 1.200,00 kn i druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 11.933,00 kn (premije osiguranja transportnog sredstva).

Rashodi amortizacije u 2011. nisu ostvareni, a u 2012. su ostvareni u iznosu 38.213,00 kn. Amortizacija je obračunana za nabavljeno transportno vozilo.

Financijski rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 1.252,00 kn, a za 2012. u iznosu 1.294,00 kn. Odnose se na rashode za usluge platnog prometa i banaka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 231,00 kn.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 112.434,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2011. i 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31. prosinca 2011.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	0,00	105.087,00	-
2.	Financijska imovina	231,00	7.347,00	3.180,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	173,00	7.301,00	4.220,2
2.2.	Potraživanja	58,00	46,00	79,3
Ukupno imovina		231,00	112.434,00	-
3.	Obveze	0,00	112.001,00	-
3.1.	Obveze za rashode	0,00	6.914,00	-
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	0,00	105.087,00	-
4.	Vlastiti izvori	231,00	433,00	187,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		231,00	112.434,00	-

Nefinancijsku imovinu koncem 2011. Zajednica nije imala, a koncem 2012. je iskazana u iznosu 105.087,00 kn i odnosi se na prijevozno sredstvo (kombi za prijevoz športaša). Prijevozno sredstvo u vrijednosti 143.300,00 kn je nabavljeno sredinom 2011. (izvori financiranja su donacija grada Zaboka u iznosu 78.300,00 kn i Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 65.000,00 kn), a nije evidentirano u poslovnim knjigama za 2011., već za 2012. Amortizacija je obračunana u iznosu 38.213,00 kn, te vrijednost prijevoznog sredstva koncem 2012. iznosi 105.087,00 kn.

Prema podacima iz Bilance Zajednica nije imala obveza na dan 31. prosinca 2011., a na dan 31. prosinca 2012. obveze su iskazane u iznosu 112.001,00 kn i odnose se na obveze za naplaćene prihode budućeg razdoblja u iznosu 105.087,00 kn (nabava prijevoznog sredstva iz donacije) i obveze prema osiguravajućem društvu za osiguranje prijevoznog sredstva u iznosu 6.914,00 kn.

Vlastiti izvori su početkom 2011. iznosili 6.655,00 kn, koncem godine umanjeni su za manjak prihoda u 2011. u iznosu 6.424,00 kn, te vlastiti izvori koncem 2011. iznose 231,00 kn.

Vlastiti izvori su koncem 2012. iskazani u iznosu 433,00 kn, što je za 202,00 kn ili 87,4% više u odnosu na prethodnu godinu, jer su uvećani za ostvareni višak prihoda u 2012.

c) Programi Zajednice

Zajednica je u ožujku 2011. donijela Program rada za 2011., a u ožujku 2012. Program rada za 2012., na temelju Programa javnih potreba u športu i odobrenih sredstava grada Zaboka.

Navedeni programi Zajednice sadrže plan ukupnih prihoda i rashoda, a ne sadrže aktivnosti, poslove i djelatnosti od značaja za jedinicu lokalne samouprave, koje su propisane odredbama članka 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12). Uloga Zajednice je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te na temelju toga predložiti jedinstveni program potreba u športu i osmisliti programe u kojima će sudjelovati cjelokupna športska javnost i športsko rekreativne programe. Prije izrade Programa javnih potreba u športu grada Zaboka Zajednica nije izradila i dostavila Prijedlog programa javnih potreba u športu grada Zaboka.

Na temelju prihvaćenog Programa javnih potreba u športu grada Zaboka za 2011. i 2012. i praćenja rada športskih klubova, Zajednica je sastavila svoj Plan sredstava za sufinanciranje programa javnih potreba u športu za 2011. i 2012. (dalje u tekstu: financijski plan). Financijskim planom za 2011. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 846.873,00 kn, a za 2012. u iznosu 844.331,00 kn. Glavna programska područja nisu razrađena i proširena, te rashodi nisu planirani prema pojedinim programima i potprogramima.

Prema realizaciji financijskog plana za 2011., Zajednica je iz proračuna grada Zaboka za provedbu Programa javnih potreba u športu ostvarila prihode u iznosu 840.000,00 kn. Putem transfera članicama Zajednice u ukupnom iznosu 828.600,00 kn, Zajednica je financirala programe 22 športska kluba i nadarene sportaše (trima nogometnim klubovima 334.000,00 kn, košarkaškom klubu u iznosu 195.000,00 kn, streljačkom društvu 64.000,00 kn, četirima borilačkim klubovima 51.600,00 kn, ženskom rukometnom klubu 35.000,00 kn, kuglačkom klubu 25.000,00 kn, stolnoteniskom klubu 25.000,00 kn, auto i moto-športskom klubu 23.000,00 kn, šahovskom klubu 22.000,00 kn, četirima ribičkim društvima 14.000,00 kn, skijaškom klubu 12.000,00 kn, jet ski klubu 12.000,00 kn, dvjema udrugama za rekreaciju 8.000,00 kn, te nadarenim sportašima 8.000,00 kn), dok je za materijalne rashode Zajednice utrošeno 11.400,00 kn.

Prema realizaciji financijskog plana za 2012., Zajednica je iz proračuna grada Zaboka za provedbu Programa javnih potreba u športu ostvarila prihode u iznosu 840.000,00 kn. Putem transfera članicama Zajednice u ukupnom iznosu 811.750,00 kn, Zajednica je financirala programe 23 športska kluba i tri nadarena sportaša (trima nogometnim klubovima 335.000,00 kn, košarkaškom klubu u iznosu 193.200,00 kn, streljačkom društvu 64.000,00 kn, četirima borilačkim klubovima 50.000,00 kn, kuglačkom klubu 33.000,00 kn, stolnoteniskom klubu 25.000,00 kn, auto i moto-športskom klubu 23.000,00 kn, šahovskom klubu 20.000,00 kn, ženskom rukometnom klubu 18.750,00 kn, četirima ribičkim društvima 16.000,00 kn, skijaškom klubu 12.000,00 kn, dvjema udrugama za rekreaciju 8.000,00 kn, jet-ski klubu 5.000,00 kn, nadarenim sportašima 4.800,00 kn, te planinarskom društvu 4.000,00 kn), dok je za materijalne rashode Zajednice utrošeno 28.250,00 kn.

d) Program Zajednice i Hrvatskog olimpijskog odbora

U 2011. Zajednica je realizirala iz programa «Aktivna zajednica» Hrvatskog olimpijskog odbora, za nabavu kombi vozila za prijevoz športaša svih športskih udruga, koje su članice Zajednice, sredstva u iznosu 143.300,00 kn. Hrvatski olimpijski odbor je osigurao sredstva u iznosu 65.000,00 kn, a grad Zabok u iznosu 78.300,00 kn.

Plaćanje računa dobavljača obavljeno je putem ugovora o asignaciji (lipanj i kolovoz 2011.). Nabavu vozila Zajednica je iskazala u poslovnim knjigama umjesto u 2011., u 2012.

II. REVIZIJA ZA 2011. i 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje neprofitne organizacije,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanje revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s tajnikom Zajednice, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2011. i 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na programe i planiranje, te rashode.

1. Programi i planiranje

1.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.

Prije izrade Programa javnih potreba u športu grada Zaboka, Zajednica nije predložila Prijedlog programa javnih potreba u športu grada Zaboka. Zajednica je u ožujku 2011. donijela Program rada za 2011., a u ožujku 2012. Program rada za 2012., na temelju Programa javnih potreba u športu za 2011. i 2012. i odobrenih sredstava grada Zaboka. Navedeni programi Zajednice za 2011. i 2012. sadrže plan ukupnih prihoda i rashoda, a ne sadrže aktivnosti, poslove i djelatnosti od značaja za jedinicu lokalne samouprave, koje su propisane odredbama članka 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12).

Na temelju odobrenih sredstava za 2011. u iznosu 846.873,00 kn i za 2012. u iznosu 844.331,00 kn, Zajednica je izradila Plan sredstava za sufinanciranje programa javnih potreba u športu za 2011. i 2012. (dalje u tekstu: financijski plan). Prihodi i rashodi za 2011. su planirani u iznosu 846.873,00 kn, a za 2012. u iznosu 844.331,00 kn. Planirani prihodi za 2011. se odnose na prihode iz gradskog proračuna za program javnih potreba u športu u iznosu 840.000,00 kn i neutrošena novčana sredstava iz 2010. u iznosu 6.873,00 kn. Planirani prihodi za 2012. se odnose na prihode iz gradskog proračuna za program javnih potreba u športu u iznosu 840.000,00 kn, donacije trgovačkog društva u iznosu 4.000,00 kn, te neutrošena novčana sredstava iz 2011., u iznosu 331,00 kn. Vrste prihoda i rashoda iskazane u financijskom planu nisu jednake vrstama prihoda i rashoda utvrđenim računskim planom neprofitnih organizacija, što otežava praćenje planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže prije izrade Programa javnih potreba u športu grada Zaboka, predložiti gradu Zaboku prijedlog programa javnih potreba u športu u skladu s odredbama Zakona o športu. Nadalje se predlaže donošenje plana i programa rada Zajednice kako je propisano odredbama Zakona o športu.
Državni ured za reviziju predlaže financijskim planom rashode planirati prema pojedinim programima i potprogramima, te prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija radi mogućnosti praćenja ostvarenih rezultata s planiranim.

1.2. U očitovanju na nalaz Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na donošenje Programa rada, sadržaj i donošenje financijskog plana za 2011. i 2012., Zajednica obrazlaže da planove i programe bazira na planovima i programima svojih članica (udruga, društava i klubova), a sredstva dobiva iz proračuna grada Zaboka.

Dobivena sredstva temeljem odluke skupštine raspoređuje članicama i to 97,64%, dok za troškove poslovanja Zajednice ostaje 2,36%. U vezi dijela sredstava namijenjenih financiranju pojedinih športskih programa Zajednice u iznosu 39.650,00 kn, koji nije utrošen u skladu s Programom javnih potreba u športu grada Zaboka, obrazlaže da su utrošena za bankovne, poštanske, troškove goriva za kombi vozilo i druge troškove za potrebe prijevoza sportaša na razna natjecanja.

2. Rashodi

2.1. Rashodi Zajednice su za 2011. ostvareni u iznosu 846.546,00 kn, što je za 4.377,00 kn ili 0,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda za 2011. iznosi 6.424,00 kn.
Vlastiti izvori u iznosu 6.655,00 kn preneseni iz 2010. smanjeni su za manjak prihoda u 2011. u iznosu 6.424,00 kn, te vlastiti izvori koncem 2011. iznose 231,00 kn.

Rashodi Zajednice za 2012. su ostvareni u iznosu 882.117,00 kn, što je za 35.571,00 kn ili 4,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni je višak prihoda za 2012. u iznosu 202,00 kn i prenesen je u vlastite izvore.
Vrijednosno značajniji rashodi su donacije, koje su u 2011. ostvarene u iznosu 828.600,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 97,9%, dok su u 2012. ostvarene u iznosu 811.750,00 kn i u ukupno ostvarenim rashodima sudjeluju s 92,0%. Donacije su dane udrugama članicama Zajednice.

Zajednica je iz redovnih sredstava, doznačenih iz proračuna grada Zaboka za športske programe, u 2011. financirala 22 športska kluba, a u 2012. je financirala 23 športska kluba i tri nadarena sportaša. Zajednica je članicama u rujnu 2011. i 2012. uputila poziv za dostavu planova i programa koji su u većini slučajeva dostavljeni. Izvršni odbor Zajednice je odredio godišnji iznos sredstva za športske klubove koji su obuhvaćeni financijskim planom na temelju praćenja rada u tijeku prethodne godine, dostavljenih izvješća o radu za prethodnu godinu. Kriteriji za raspodjelu sredstava prema športskim programima i članicama nisu doneseni. Sredstva su utrošena za namjene za koje su raspoređena.

Financijskim planom za 2011., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 846.873,00 kn, a za 2012. u iznosu 844.331,00 kn. Prema realizaciji financijskog plana za 2011., Zajednica je iz proračuna grada Zaboka za provedbu Programa javnih potreba u športu ostvarila prihode u iznosu 840.000,00 kn, a putem transfera članicama Zajednice doznačeno je 828.600,00 kn ili 11.400,00 kn manje. Za 2012. je ostvarila prihode u iznosu 840.000,00 kn, a putem korisnicima uplatila ukupno 811.750,00 kn ili 28.250,00 kn manje. Ukupno je za realizaciju športskih programa u 2011. i 2012. korisnicima manje plaćeno 39.650,00 kn. Sredstva su utrošena za financiranje materijalnih troškova zajednice (korištenje vlastitog automobila za službene svrhe, tehnički pregled, registracija i osiguranje nabavljenog prijevoznog sredstva, te usluge računovodstvenog servisa).

Državni ured za reviziju nalaže korištenje proračunskih sredstava namijenjenih športu, u skladu s namjenama utvrđenim Programom javnih potreba u športu grada Zaboka.

2.2. U očitovanju na nalaz Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na nepostojanje kriterija za raspodjelu financijskih sredstava, Zajednica navodi da su kriteriji aktivnost članica, broj sportaša, sportski rezultati, prepoznatljivost sporta i njegova pripadnost olimpijskim ili neolimpijskim sportovima i drugo (poslovanje vlastitog sportskog objekta, troškovi njegovog održavanja).

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2011. i 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Zajednica je na temelju odobrenih sredstava iz proračuna grada Zaboka donijela Program rada za 2011. i za 2012. Navedeni programi Zajednice sadrže plan ukupnih prihoda i rashoda, a ne sadrže aktivnosti, poslove i djelatnosti od značaja za jedinicu lokalne samouprave. Prije izrade Programa javnih potreba u športu grada Zaboka, Zajednica nije izradila i dostavila gradu Prijedlog programa javnih potreba u športu. Na temelju odobrenih sredstava za 2011. u iznosu 846.873,00 kn i za 2012. u iznosu 844.331,00 kn, Zajednica je izradila Plan sredstava za sufinanciranje programa javnih potreba u športu grada za 2011. i 2012. (dalje u tekstu: financijski plan). Prihodi i rashodi za 2011. su planirani u iznosu 846.873,00 kn., a za 2012. u iznosu 844.331,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz gradskog proračuna za program javnih potreba u športu. Vrste prihoda i rashoda iskazane u financijskom planu nisu jednake vrstama prihoda i rashoda utvrđenim računskim planom neprofitnih organizacija, što otežava praćenje planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda. Dio sredstava namijenjenih financiranju pojedinih športskih programa Zajednice u iznosu 39.650,00 kn, nije utrošen u skladu s Programom javnih potreba u športu grada Zaboka. (točka 1. Nalaza)

   - Izvršni odbor Zajednice je odredio godišnji iznos sredstva za športske klubove koji su obuhvaćeni financijskim planom na temelju praćenja rada u tijeku godine, dostavljenih izvješća o radu za prethodnu godinu, ali bez propisanih kriterija raspodjele sredstava. Dio sredstava namijenjenih financiranju pojedinih športskih programa Zajednice u iznosu 39.650,00 kn, nije utrošen u skladu s Programom javnih potreba u športu grada Zaboka. (točka 2. Nalaza)

4. Zajednica je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju pravne osobe, odnosno športske udruge radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području grada Zaboka. Cilj Zajednice je razvitak i promicanje športa na području grada Zaboka, poticanje vrhunskog športskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih športskih rezultata, razvitak športskih aktivnosti djece i mladeži, te športsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba i širenje olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Koncem 2011. i 2012. u Zajednicu je bila učlanjena jedna udruga i 23 športska kluba, od čega su udruga i 18 klubova osnivači Zajednice.

Zajednica nema zaposlenih. Dužnost predsjednika Zajednice obavlja Ivan Jelenčić. Poslove tajnika obavlja Dragutin Črnjević. Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi za 2011. u iznosu 846.873,00 kn, a za 2012. u iznosu 844.331,00 kn.
Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 840.122,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna grada Zaboka u iznosu 840.000,00 kn ili 99,9% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 882.319,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna grada Zaboka u iznosu 840.000,00 kn ili 95,2% ukupno ostvarenih prihoda. Rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 846.546,00 kn, od čega se 828.600,00 kn odnosi na donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost i provedbu športskih programa. Manjak prihoda za 2011. iznosi 6.424,00 kn i pokriven je na teret vlastitih izvora. Rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 882.117,00 kn, od čega se 811.750,00 kn odnosi na donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost i provedbu športskih programa. Višak prihoda za 2012. iznosi 202,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iznosi 231,00 kn, a na dan 31. prosinca 2012. iznosi 112.434,00 kn. Najznačajnije povećanje odnosi se na nabavu prijevoznog sredstva (kombi za prijevoz športaša) u iznosu 105.087,00 kn. Uloga Zajednice, koja se odnosi na sastavljanje jedinstvenog programa potreba u športu, osmišljavanje programa u kojima će sudjelovati cjelokupna športska javnost, te uloga u prikupljanju prijedloga programa svih športskih klubova-članica Zajednice nije u potpunosti ostvarena, jer prije izrade Programa javnih potreba u športu grada Zaboka, Zajednica nije izradila i dostavila gradu Prijedlog programa javnih potreba u športu. Sredstva su utrošena za namjene za koje su raspoređena, ali dio sredstava namijenjenih financiranju pojedinih športskih programa Zajednice u iznosu 39.650,00 kn, nije utrošen u skladu s Programom javnih potreba u športu grada Zaboka. Revizijom za 2011. i 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na izradu programa i planiranje te rashode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŠPORTSKA ZAJEDNICA
KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE

Krapina, srpanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011. I 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2011. I 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	15

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/13-06/11
URBROJ: 613-04-13-6

Krapina, 8. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI ŠPORTSKE ZAJEDNICE KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE ZA 2011. I 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Športske zajednice Krapinsko-zagorske županije (dalje u tekstu: Zajednica) za 2011. i 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 22. siječnja do 8. srpnja 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga športskih udruga koje imaju sjedište na području Krapinsko-zagorske županije (dalje u tekstu: Županija). Osnovana je 1999. Sjedište Zajednice je u Zaboku, Ul. M. Gupca 22. U Registar udruga upisana je u kolovozu 1999. pod registarskim brojem 02000504, u Registar športskih djelatnosti u travnju 2009., a u Registar neprofitnih organizacija u ožujku 2010.

Djelokrug rada zajednice je određen Statutom. Prema Statutu, Zajednica utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja športa na području Županije, razvija i promiče šport, potiče vrhunskog športsko stvaralaštvo i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih športskih dometa, razvija športske aktivnosti djece i mladeži, te športsko-rekreacijske aktivnosti građana i invalidnih osoba, promiče odgojne funkcije športa, poštivanje protivnika, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje športom, te širenje olimpijskih ideala i jačanje olimpijskog pokreta. Članice Zajednice su neprofitne športske udruge, športski savezi i športski klubovi čija je djelatnost od posebnog značaja i interesa za šport na području Županije. Koncem 2011. i u 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 18 saveza sa 128 športskih udruga, 17 športskih klubova te tri športske zajednice ili ukupno 166 udruga. Tijela Zajednice su Skupština, Izvršni odbor, Predsjednik, Nadzorni odbor i Glavni tajnik. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja, a Izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo. Nadzorni odbor Zajednice vrši nadzor nad financijskim poslovanjem Zajednice. Predsjednik predstavlja i zastupa Zajednicu. Dužnost Predsjednika Zajednice, od 1999. obavlja Stjepan Fotivec. Glavnog tajnika imenuje Izvršni odbor. Poslove tajnika, od 2009. obavlja Branko Piljek. Koncem 2011. i u 2012. Zajednica nema stalno zaposlenih.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice su ostvarena donacijama iz proračuna Županije, gradova i općina, te trgovačkih društava.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 899.683,00 kn, što je za 31.441,00 kn ili 3,4% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 923.454,00 kn, što je za 23.771,00 kn ili 2,6% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	4	5	6
1.	Prihodi od prodaje roba	15.200,00	0,00	-
2.	Prihodi od financijske imovine	183,00	154,00	84,2
3.	Prihodi od donacija	883.000,00	923.300,00	104,6
3.1.	Donacije iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	867.000,00	921.300,00	106,3
3.2.	Prihodi od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba	16.000,00	2.000,00	12,5
4.	Drugi prihodi	1.300,00	0,00	-
Ukupno		899.683,00	923.454,00	102,6

Prihodi od donacija u 2011. su ostvareni u iznosu 867.000,00 kn, a odnose se na donacije iz županijskog proračuna u iznosu 855.000,00 kn i donacije iz proračuna gradova i općina u iznosu 12.000,00 kn. Donacije iz županijskog proračuna ostvarene su na temelju Programa javnih potreba u športu za 2011. i ugovora o korištenju sredstava proračuna iz veljače 2011. u iznosu 850.000,00 kn (za realizaciju programa javnih potreba u športu prema planu Zajednice u iznosu 550.000,00 kn, za košarkaški klub u iznosu 115.000,00 kn, za organizaciju rada nogometnog instruktora 55.000,00 kn, za stipendije kategoriziranih športaša 50.000,00 kn, za pomoć pri organizaciji međunarodnog ski-roler kupa 40.000,00 kn, za poticanje nadarenih plivača 20.000,00 kn i za sufinanciranje zdravstvene zaštite 20.000,00 kn), te za pomoć u izdavanju monografije 5.000,00 kn.

Prihodi od donacija u 2012. ostvareni su u iznosu 921.300,00 kn, a odnose se na donacije iz županijskog proračuna u iznosu 910.000,00 kn i donacije iz proračuna gradova i općina u iznosu 11.300,00 kn. Donacije iz županijskog proračuna ostvarene su na temelju Programa javnih potreba u športu za 2012. i prema ugovorima o korištenju sredstava proračuna sa Županijom, iz veljače i prosinca 2012. u iznosu 910.000,00 kn (za program rada sportske zajednice u iznosu 563.000,00 kn, za košarkaški klub u iznosu 120.000,00 kn, za vrhunske sportaše u iznosu 60.000,00 kn, za program nadarenih plivača u iznosu 58.000,00 kn, za organizaciju rada nogometnog instruktora 40.000,00 kn, za međunarodni ski-roler kup 40.000,00 kn, za olimpijadu dječjih vrtića u iznosu 21.000,00 kn, te za teniski klub u iznosu 8.000,00 kn).

Donacije iz proračuna gradova i općina u 2011. su ostvarene u iznosu 12.000,00 kn, a odnose se na prihode od pet lokalnih jedinica lokalne samouprave (u rasponu od 2.000,00 kn do 4.000,00 kn), a u 2012. su ostvarene u iznosu 11.300,00 kn i odnose se na uplate šest jedinica lokalne samouprave (od 300,00 kn do 2.000,00 kn).

Donacije od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u 2011. ostvareni su u iznosu 16.000,00 kn, a odnose se na donacije od dvije pravne osobe, a u 2012. ostvareni su u iznosu 2.000,00 kn od jednog trgovačkog društva.

Doznačena sredstva iz županijskog proračuna, Zajednica je utrošila prema Programu javnih potreba u športu na području Županije i ugovorima o korištenju sredstava iz županijskog proračuna, osim sredstava u iznosu 218.355,00 kn tijekom 2011. i u iznosu 119.500,00 kn tijekom 2012. ili ukupno 337.855,00 kn, koja su utrošena za financiranje materijalnih rashoda Zajednice (naknade članovima Izvršnog odbora, Glavnom tajniku, blagajniku, rashode za usluge, materijal i energiju).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 875.676,00 kn, što je za 63.549,00 kn ili 6,8% manje u odnosu na prethodnu. Za 2012., ukupni rashodi u 2012. su ostvareni u iznosu 943.710,00 kn, što je za 68.034,00 kn ili 7,8% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	236.881,00	149.707,00	63,2
1.1.	Naknade troškova zaposlenicima	0,00	0,00	-
1.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima	110.049,00	90.089,00	81,9
1.3.	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	1.844,00	1.001,00	54,3
1.4.	Rashodi za usluge	99.974,00	19.468,00	19,5
1.5.	Rashodi za materijal i energiju	19.047,00	35.563,00	186,7
1.6.	Drugi nespomenuti materijalni rashodi	5.967,00	3.586,00	60,1
2.	Rashodi amortizacije	1.021,00	2.185,00	214,0
3.	Financijski rashodi	1.129,00	1.318,00	116,7
4.	Donacije	596.145,00	752.200,00	126,2
5.	Drugi rashodi	40.500,00	38.300,00	94,6
Ukupno		875.676,00	943.710,00	107,8
Manjak prihoda			20.256,00	
Višak prihoda		24.007,00		

Višak prihoda koncem 2011. iznosi 24.007,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 20.997,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 45.004,00 kn.

Manjak prihoda koncem 2012. iznosi 20.256,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 45.004,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 24.748,00 kn.

Za 2011., vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za donacije u iznosu 596.145,00 kn, koji u ukupnim rashodima sudjeluju s 68,1%, a odnose se na tekuće donacije športskim savezima u iznosu 377.920,00 kn, tekuće donacije udrugama, društvima i klubovima u iznosu 217.725,00 kn i donacije fizičkoj osobi za postav izložbe sportskih fotografija u iznosu 500,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prijenosi sredstva članicama Zajednice su ostvareni manje za 122.288,00 kn ili 17,0%, zbog manje doznačenih sredstva iz županijskog proračuna.

Za 2012., vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za donacije u iznosu 752.200,00 kn, koji u ukupnim rashodima sudjeluju s 79,7%, a odnose se na tekuće donacije športskim savezima u iznosu 484.772,00 kn, te tekuće donacije udrugama, društvima i klubovima u iznosu 267.428,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prijenosi sredstva članicama Zajednice su ostvareni više za 156.055,00 kn ili 26,2%.

Raspodjelu sredstava iz županijskog proračuna, športskim udrugama, klubovima i savezima, provodi jednom godišnje Izvršni odbor Zajednice. Postupak raspodjele zasniva se na vrednovanju pojedinih športova prema Pravilniku o kriterijima za vrednovanje i financiranje športskih udruga i saveza, kojeg je u ožujku 2008. donijela Skupština Zajednice. Za 80,0% sredstava iz županijskog proračuna, prethodno se provodi postupak vrednovanja pojedinih športova prema propisanim kriterijima (rasprostranjenost pojedinog športa na području Županije, broj registriranih športaša, razvijenost sustava natjecanja, kadrovska osnova i razvijenosti sustava natjecanja u kategorijama športa koji se vrednuje, osim seniorske), dok za 20,0% sredstava, odluke o raspodjeli donosi Izvršni odbor, prema pojedinačnim zahtjevima, u posebnim uvjetima i slučajevima.

Materijalni rashodi za 2011. iznose 236.881,00 kn. Odnose se na naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima (naknade članovima Izvršnog odbora Glavnom tajniku i blagajniku) u iznosu 110.049,00 kn, rashode za usluge u iznosu 99.974,00 kn (grafičke usluge 82.197,00 kn, održavanje web stranice 5.166,00 kn, računalne usluge 5.165,00 kn, ostale usluge 3.305,00 kn, zakup nogometnog igrališta 2.500,00 kn, poštanske usluge 1.641,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu 19.047,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 5.967,00 kn, te naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (korištenje osobnog automobila u službene svrhe) u iznosu 1.844,00 kn.

Materijalni rashodi u 2012. ostvareni su u iznosu 149.707,00 kn. Odnose se na naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima (naknade Glavnom tajniku, blagajniku i članovima Izvršnog odbora) u iznosu 90.089,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 35.563,00 kn (pehari i medalje u iznosu 25.138,00 kn, materijal za promidžbu u iznosu 4.875,00 kn i drugi rashodi 4.102,00 kn, te sitni inventar 1.448,00 kn), rashode za usluge u iznosu 19.468,00 kn (zakup prostora 7.000,00 kn, grafičke usluge u iznosu 6.120,00 kn, druge usluge 3.372,00 kn, održavanje web stranice 2.976,00 kn), drugi nespomenuti rashodi u iznosu 3.586,00 kn i naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 1.001,00 kn.

Financijski rashodi u 2011. su ostvareni u iznosu 1.129,00 kn, a u 2012. su ostvareni u iznosu 1.318,00 kn i odnose se na rashode platnog prometa.

Drugi rashodi u 2011. su ostvareni iznosu 40.500,00 kn, a odnose se na stipendije kategoriziranih športaša I, II i III kategorije, pojedinačnih, jednokratnih isplata u iznosu od 600,00 do 5.600,00 kn.

Drugi rashodi u 2012. su ostvareni iznosu 38.300,00 kn, a odnose se na stipendije kategoriziranih športaša I, II i III kategorije, pojedinačnih, jednokratnih isplata u iznosu od 400,00 do 9.600,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 65.634,00 kn, a na dan 31. prosinca 2012. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 39.588,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2011. i 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31. prosinca 2011.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	5.682,00	10.694,00	188,2
2.	Financijska imovina	59.952,00	28.894,00	48,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	59.552,00	28.894,00	48,2
2.2.	Potraživanja	400,00	0,00	-
Ukupno imovina		65.634,00	39.588,00	60,3
3.	Obveze	16.139,00	11.911,00	73,8
4.	Vlastiti izvori	49.495,00	27.677,00	55,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		65.634,00	39.588,00	60,3

Imovina, u 2011., se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu 5.682,00 kn (uredska oprema i namještaj, komunikacijska oprema i oprema za druge namjene) te financijsku imovinu u iznosu 59.952,00 kn. U okviru financijske imovine su iskazana novčana sredstva u iznosu 59.552,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 400,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 16.139,00 kn i odnose se na obveze prema dobavljačima. Vlastiti izvori iskazani su u iznosu 49.495,00 kn.

Imovina, u 2012., se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu 10.694,00 kn (uredska oprema i namještaj, komunikacijska oprema i oprema za druge namjene) i financijsku imovinu u iznosu 28.894,00 kn. U okviru financijske imovine iskazana su novčana sredstva u iznosu 28.894,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 11.911,00 kn i odnose se na obveze članicama zajednice u iznosu 11.095,00 kn i prema dobavljačima 816,00 kn. Vlastiti izvori iskazani su u iznosu 27.677,00 kn.

c) Programi Zajednice

Uloga Zajednice je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te sastaviti jedinstveni program potreba u športu, osmisliti programe u kojima će sudjelovati cjelokupna športska javnost i osmisliti športsko-rekreativne programe. Na temelju odredbi članaka 48. i 76. Zakona o športu (Narodne novine /71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), te dostavljenih programa javnih potreba u športu i financijskih planova 166 udruga s evidentiranih 8 464 športaša, Zajednica je u rujnu 2010. izradila jedinstveni prijedlog programa javnih potreba u športu za 2011. kojim su procijenjeni ukupni prihodi iz svih izvora u iznosu 14.142.547,00 kn, od čega se 1.917.385,00 kn predviđalo ostvariti iz županijskog proračuna.

Zajednica je u rujnu 2011. izradila jedinstveni prijedlog programa javnih potreba u športu za 2012., s projekcijom potreba za 2013. i 2014. Procijenjeni ukupni prihodi za 2012. iz svih izvora iznose 15.859.140,00 kn, od čega se 2.033.490,00 kn predviđalo ostvariti iz županijskog proračuna.

Navedene Prijedloge programa, Zajednica je oblikovala u sljedeća glavna programska područja razrađena na potprograme: poticanje i promicanje športa (stipendije kategoriziranih športaša, olimpijada dječjih vrtića, proglašenje najboljih športaša Županije, te održavanje Internet stranice), provođenje aktivnosti djece i mladeži (redovita športska djelatnost omladinskih kategorija, te redovita športska djelatnost seniora), djelovanje športskih udruga, saveza i zajednica (materijalni troškovi udruga i materijalni troškovi saveza i zajednica), športska priprema domaćih i međunarodnih natjecanja, športsko i rekreacijska aktivnost građana, športska aktivnost osoba s invaliditetom, zajednički programi Hrvatskog olimpijskog odbora i lokalnih športskih zajednica, te materijalni troškovi Zajednice.

Prijedlog programa Zajednice za 2011. dostavljen je Županiji, koja je u proračunu planirala osigurati sredstva u iznosu 865.000,00 kn, što je 45,1% od predviđenog iznosa. Na temelju praćenja rada udruga i dostavljenih izvješća udruga o utrošku sredstava prethodne godine, te Pravilnika o kriterijima i vrednovanju udruga, Zajednica je sastavila Plan sredstava za sufinanciranje programa javnih potreba u športu za 2011. (dalje u tekstu: financijski plan). Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.205.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz županijskog proračuna u iznosu 850.000,00 kn, donacije gradova, općina i privrednih subjekata u iznosu 55.000,00 kn, te prihodi za financiranje programa Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 300.000,00 kn. S obzirom na manje planirane prihode iz županijskog proračuna, u odnosu na prijedlog programa (1.917.385,00 kn), Zajednica je smanjila glavna programska područja, te su rashodi planirani prema pojedinim programima s potprogramima kako slijedi: poticanje i promicanje športa u iznosu 90.000,00 kn, redovna djelatnost športskih udruga, saveza i zajednica u iznosu 377.600,00 kn, posebne potrebe udruga i saveza u iznosu 94.400,00 kn, programi od posebnog interesa za Županiju (nadareni plivači, ski-roler kup, košarkaški klub, sufinanciranje nogometnog instruktora i zdravstvena zaštita športaša) u iznosu 250.000,00 kn, materijalni troškovi rada Zajednice u iznosu 86.000,00 kn, sportsko-rekreacijska aktivnost građana u iznosu 2.000,00 kn, sportske aktivnosti osoba s invaliditetom u iznosu 5.000,00 kn, te zajednički programi Hrvatskog olimpijskog odbora i lokalnih športskih zajednica u iznosu 300.000,00 kn.

U Izvješću o realizaciji financijskog plana u 2011., navedeno je da je Zajednica za provedbu programa javnih potreba u športu ostvarila prihode u ukupnom iznosu 889.500,00 kn (prihodi iz županijskog proračuna u iznosu 855.000,00 kn, od donacija gradova, općina i trgovačkih društava u iznosu 19.300,00 kn i od prodaje monografije u iznosu 15.200,00 kn), te rashode u iznosu 874.300,00 kn (poticanje i promicanje športa u iznosu 79.500,00 kn, redovita djelatnost športskih udruga i saveza u iznosu 333.801,00 kn, posebne potrebe udruga i saveza u iznosu 83.450,00 kn, programi od posebnog interesa za Županiju u iznosu 250.000,00 kn, materijalni troškovi rada Zajednice u iznosu 124.549,00 kn, za sportsko-rekreacijsku aktivnost građana u iznosu 1.000,00 kn, te sportske aktivnosti osoba s invaliditetom u iznosu 2.000,00 kn).

Prijedlog programa Zajednice za 2012. dostavljen je Županiji, koja je u proračunu planirala osigurati sredstva u iznosu 890.000,00 kn, što je 43,8% od predviđenog iznosa (2.033.490,00 kn). Na temelju praćenja rada udruga i dostavljenih izvješća udruga o utrošku sredstava prethodne godine, te Pravilnika o kriterijima i vrednovanju udruga, Zajednica je sastavila Plan sredstava za sufinanciranje programa javnih potreba u športu za 2012., odnosno financijski plan kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.010.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz županijskog proračuna 890.000,00 kn, donacije gradova, općina i privrednih subjekata u iznosu 40.000,00 kn, te prihodi za financiranje programa Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 80.000,00 kn.

Rashodi su planirani prema pojedinim programima s potprogramima kako slijedi: poticanje i promicanje športa u iznosu 23.000,00 kn, redovna djelatnost športskih udruga, saveza i zajednica u iznosu 380.000,00 kn, posebne potrebe udruga i saveza u iznosu 95.000,00 kn, programi od posebnog interesa za Županiju (nadareni plivači, ski-roler kup, košarkaški klub, sufinanciranje nogometnog instruktora i zdravstvena zaštita športaša) u iznosu 331.000,00 kn, materijalni troškovi rada Zajednice u iznosu 96.000,00 kn, sportsko-rekreacijska aktivnost građana u iznosu 3.000,00 kn, sportske aktivnosti osoba s invaliditetom u iznosu 2.000,00 kn, te zajednički programi Hrvatskog olimpijskog odbora i lokalnih športskih zajednica u iznosu 80.000,00 kn.

U Izvješću o realizaciji financijskog plana za 2012., navedeno je da je Zajednica za provedbu programa javnih potreba u športu ostvarila prihode u ukupnom iznosu 923.300,00 kn (prihodi iz županijskog proračuna u iznosu 910.000,00 kn, od donacija gradova, općina i trgovačkih društava 13.300,00 kn), te rashode u iznosu 923.300,00 kn (poticanje i promicanje športa 22.976,00 kn, redovita djelatnost športskih udruga i saveza u iznosu 463.704,00 kn, programi od posebnog interesa za Županiju u iznosu 329.300,00 kn, materijalni troškovi rada Zajednice u iznosu 103.690,00 kn, za sportsko-rekreacijsku aktivnost građana 1.210,00 kn, te sportske aktivnosti osoba s invaliditetom 2.420,00 kn).

d) Programi Zajednice i Hrvatskog olimpijskog odbora

U 2011. Zajednica je prema odluci Izvršnog odbora iz rujna 2011., te ranije prihvaćenih odluka i ugovora s jedinicama lokalne samouprave, realizirala program «Hrvatski olimpijski odbor i Hrvatska lutrija» u iznosu 39.953,00 kn. Korisnik programa bio je nogometni klub iz Lobora. Nabavljeni su športski rekviziti i oprema.

U 2012. realizirana su u suradnji s Hrvatskim olimpijskim odborom dva programa i to program «Od športske škole do olimpijskih igara» u iznosu 49.998,00 kn i program «Aktivna zajednica» u iznosu 113.102,00 kn. Prema odluci Izvršnog odbora Zajednice iz travnja 2012. i Odluke Hrvatskog olimpijskog odbora iz svibnja 2012., kroz program «Od športske škole do olimpijskih igara» za skijaški klub iz Oroslavja je nabavljena ski oprema u iznosu 49.998,00 kn.

Prema odluci Izvršnog odbora Zajednice iz travnja 2012. i odluke Hrvatskog olimpijskog odbora iz lipnja 2012. kroz program «Aktivna zajednica» financirana je rasvjeta na nogometnom igralištu u Gornjoj Stubici u iznosu 113.102,00 kn, od čega je sredstva u iznosu 56.551,00 kn osigurao Hrvatski olimpijski odbor, a 56.551,00 kn nogometni klub.

Plaćanja računa dobavljača u navedenim slučajevima obavljena su putem ugovora o asignaciji (listopad 2011., svibanj i srpanj 2012.).

II. REVIZIJA ZA 2011. i 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje neprofitne organizacije,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanje revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi naknada za zaposlene, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2011. i 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.

Zajednica je prema Programu javnih potreba u športu za 2011., odnosno financijskom planu, planirala prihode i rashode u iznosu 1.205.000,00 kn. Planirani su prihodi iz županijskog proračuna u iznosu 850.000,00 kn, iz proračuna gradova i općina i od trgovačkih društava u iznosu 55.000,00 kn, te od Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 300.000,00 kn. Rashodi su planirani u istom iznosu, ali nisu planirani prema vrstama rashoda iz računskog plana. Rashodi su planirani prema programskim područjima razrađenim na potprograme i prema članicama Zajednice i to za poticanje i promicanje športa u iznosu 90.000,00 kn, redovnu djelatnost športskih udruga, saveza i zajednica u iznosu 377.600,00 kn, posebne potrebe udruga i saveza u iznosu 94.400,00 kn, programe od posebnog interesa za Županiju (nadareni plivači, ski-roler kup, košarkaški klub, sufinanciranje nogometnog instruktora i zdravstvena zaštita športaša) u iznosu 250.000,00 kn, materijalne troškove rada Zajednice u iznosu 86.000,00 kn, sportsko-rekreacijske aktivnosti građana u iznosu 2.000,00 kn, sportske aktivnosti osoba s invaliditetom u iznosu 5.000,00 kn, te za zajedničke programe Hrvatskog olimpijskog odbora i lokalnih športskih zajednica u iznosu 300.000,00 kn.
Tijekom 2011., povećana su sredstva iz županijskog proračuna za 15.000,00 kn, smanjena su sredstva od Hrvatskog olimpijskog odbora za 260.000,00 kn, a nisu donesene izmjene financijskog plana.

Za 2012., Zajednica je prema Programu javnih potreba u športu, odnosno financijskom planu, planirala prihode i rashode u iznosu 1.010.000,00 kn. Planirani su prihodi iz županijskog proračuna u iznosu 890.000,00 kn, iz proračuna gradova i općina i od trgovačkih društava u iznosu 40.000,00 kn, te od Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 80.000,00 kn. Rashodi su planirani u istom iznosu, ali nisu planirani prema vrstama rashoda iz računskog plana. Rashodi su planirani prema programskim područjima razrađenim na potprograme i prema članicama Zajednice i to za poticanje i promicanje športa u iznosu 23.000,00 kn, redovnu djelatnost športskih udruga, saveza i zajednica u iznosu 380.000,00 kn, posebne potrebe udruga i saveza u iznosu 95.000,00 kn, programe od posebnog interesa za Županiju (nadareni plivači, ski-roler kup, košarkaški klub, sufinanciranje nogometnog instruktora, olimpijadu dječjih vrtića i stipendije kategoriziranih športaša) u iznosu 331.000,00 kn, materijalne troškove rada Zajednice u iznosu 96.000,00 kn, sportsko-rekreacijsku aktivnost građana u iznosu 3.000,00 kn, sportske aktivnosti osoba s invaliditetom u iznosu 2.000,00 kn, te za zajedničke programe Hrvatskog olimpijskog odbora i lokalnih športskih zajednica u iznosu 80.000,00 kn.

Tijekom 2012. povećana su sredstva iz županijskog proračuna za 20.000,00 kn i od Hrvatskog olimpijskog odbora za 26.000,00 kn ili ukupno za 46.000,00 kn, a nisu donesene izmjene financijskog plana.

Vrste prihoda planirane financijskim planom za 2011. i 2012. nisu jednake vrstama prihoda utvrđenim računskim planom za neprofitne organizacije, te nije moguće pratiti ostvarenje prihoda i rashoda u odnosu na planirane. Također, rashodi nisu planirani prema izvorima financiranja, te je otežano praćenje namjenskog trošenja sredstava.

U godišnjem Izvješću o radu i realizaciji financijskog plana, te u poslovnim knjigama za 2011. i 2012., rashodi prema pojedinim programskim područjima nisu iskazani kako je planirano (rashodi natjecanja, stručnog rada, vrhunskog športa, športskih priredbi i drugo), što ne omogućuje usporedbu planiranih s ostvarenim iznosima. Također, način praćenja ostvarenja financijskih planova za 2011. i 2012. nije usklađen s načinom odnosno načelom evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama, s obzirom da se u poslovnim knjigama Zajednice poslovni događaji evidentiraju prema računovodstvenom načelu nastanka događaja, a kod izrade godišnjeg Izvješća o radu i realizaciji financijskog plana za potrebe izvještavanja skupštine, primjenjuje se računovodstveno načelo novčanog tijeka, odnosno iskazani su rashodi za koje su podmirene obveze do vremena sastavljanja navedenog Izvješća.

Prema Izvješću o radu i realizaciji financijskog plana Zajednice za 2011., prihodi su ostvareni u iznosu 889.500,00 kn, što je za 10.183,00 kn manje od prihoda iskazanih u poslovnim knjigama u iznosu 899.683,00 kn, a rashodi su ostvareni u iznosu 874.300,00 kn, što je za 1.376,00 kn manje od rashoda iskazanih u poslovnih knjigama.

Prema realizaciji financijskog plana u 2011., Zajednica je iz proračuna lokalnih jedinica za provedbu programa javnih potreba u športu ostvarila prihode u ukupnom iznosu 889.500,00 kn (prihodi iz županijskog proračuna u iznosu 855.000,00 kn, od donacija gradova, općina i trgovačkih društava u iznosu 19.300,00 kn i prihodi od prodaje roba u iznosu 15.200,00 kn), te rashode u iznosu 874.300,00 kn (poticanje i promicanje športa 79.500,00 kn, redovita djelatnost športskih udruga i saveza u iznosu 333.801,00 kn, posebne potrebe udruga i saveza u iznosu 83.450,00 kn, programi od posebnog interesa za Županiju u iznosu 250.000,00 kn, materijalni troškovi rada Zajednice u iznosu 124.549,00 kn, za sportsko-rekreacijsku aktivnost građana u iznosu 1.000,00 kn, te sportske aktivnosti osoba s invaliditetom u iznosu 2.000,00 kn). U spomenutom Izvješću nisu iskazane donacije od Hrvatskog olimpijskog odbora namijenjene za nabavu sportske opreme u iznosu 39.953,00 kn (prema ugovoru o asignaciji iz listopada 2011.)
Prema realizaciji financijskog plana za 2011., rashodi za materijalne troškove rada Zajednice su ostvareni za 38.549,00 kn ili 44,8% iznad plana. Znatno ispod plana su ostvareni rashodi za redovitu djelatnost udruga i saveza za 43.799,00 kn ili 11,6%.
Iz realizacije plana nije razvidno koje vrste rashoda za redovitu djelatnost udruga i saveza su ostvarene više od plana, a koje manje od plana, koji su planirani u ukupnom iznosu 377.600,00 kn.
Rashodi za zdravstvene preglede športaša, planirani su u iznosu 20.000,00 kn, a nisu ostvareni. Prema podacima iz poslovnih knjiga za 2011., materijalni rashodi za funkcioniranje Zajednice iznose 236.881,00 kn, što je za 112.332,00 kn više od iskazanih u Izvješću o radu i realizaciji financijskog plana.

Prema odredbama članaka 32., 37. i 40. Statuta, Izvršni odbor brine o izvršavanju financijskog plana Zajednice i u okviru financijskog plana odlučuje o rasporedu i dinamici korištenja sredstava, Nadzorni odbor prati i analizira ostvarivanje financijske politike i financijskog plana Zajednice, a Glavni tajnik brine i poduzima mjere za ostvarenje utvrđenog plana i programa Zajednice.

Prema Izvješću o radu i realizaciji financijskog plana Zajednice za 2012., prihodi su ostvareni u iznosu 923.300,00 kn, što je za 154,00 kn manje od prihoda iskazanih u poslovnim knjigama u iznosu 923.454,00 kn, a rashodi su ostvareni u iznosu 923.300,00 kn, što je za 20.410,00 kn manje od rashoda iskazanih u poslovnih knjigama.

Prema Izvješću o radu i realizaciji financijskog plana za 2012., Zajednica je iz proračuna lokalnih jedinica, za provedbu programa javnih potreba u športu ostvarila prihode u iznosu 923.300,00 kn (prihodi iz županijskog proračuna u iznosu 910.000,00 kn, od donacija gradova, općina i trgovačkih društava u iznosu 13.300,00 kn), te rashode u iznosu 923.300,00 kn (poticanje i promicanje športa u iznosu 22.976,00 kn, redovita djelatnost športskih udruga i saveza u iznosu 463.704,00 kn, programi od posebnog interesa za Županiju u iznosu 329.300,00 kn, materijalni troškovi rada Zajednice u iznosu 103.690,00 kn, za sportsko-rekreacijsku aktivnost građana u iznosu 1.210,00 kn, te sportske aktivnosti osoba s invaliditetom u iznosu 2.420,00 kn). U navedenom Izvješću nisu iskazane donacije od Hrvatskog olimpijskog odbora namijenjene za izgradnju rasvjete na nogometnom igralištu u iznosu 56.511,00 kn i nabavu ski opreme u iznosu 49.998,00 kn ili ukupno 106.509,00 kn (prema ugovorima o asignaciji iz svibnja i srpnja 2012.)

Prema realizaciji financijskog plana za 2012., rashodi za materijalne troškove rada Zajednice su ostvareni za 7.690,00 kn ili 8,0% iznad plana. Znatno ispod plana ostvareni su rashodi za redovitu djelatnost udruga i saveza za 83.704,00 kn ili 22,0%. Iz realizacije plana nije razvidno koje su vrste rashoda za redovitu djelatnost udruga i saveza ostvarene iznad plana, a koje ispod plana, koji su planirani u ukupnom iznosu 380.000,00 kn.

Prema podacima iz poslovnih knjiga za 2012., materijalni rashodi za funkcioniranje Zajednice iznose 149.707,00 kn, što je za 46.017,00 kn više od iskazanih u realizaciji financijskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže u slučaju odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda od plana donošenje izmjena plana u skladu sa Statutom Zajednice. Državni ured za reviziju nalaže planiranje prihoda i rashoda prema vrstama prihoda i rashoda utvrđenim računskim planom za neprofitne organizacije koji je sastavni dio Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. Zajednica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi donošenja izmjena plana u slučaju odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda od planiranih, te planiranje prihoda i rashoda prema vrstama prihoda i rashoda utvrđenim računskim planom za neprofitne organizacije.

2. Rashodi

2.1. Ukupni rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 875.676,00 kn, što je za 63.549,00 kn ili 6,8% manje u odnosu na prethodnu godinu.
Višak prihoda koncem 2011. iznosi 24.007,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 20.997,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 45.004,00 kn.

Ukupni rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 943.710,00 kn, što je za 68.034,00 kn ili 7,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda koncem 2012. iznosi 20.256,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 45.004,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 24.748,00 kn.

Rashodi za donacije u 2011. su ostvareni u iznosu 596.145,00 kn. Odnose se na tekuće donacije športskim savezima u iznosu 377.920,00 kn, tekuće donacije udrugama, društvima i klubovima u iznosu 217.725,00 kn i donacije fizičkoj osobi za postav izložbe sportskih fotografija u iznosu 500,00 kn.
Rashodi za donacije u 2012. su ostvareni u iznosu 752.200,00 kn. Odnose se na tekuće donacije športskim savezima u iznosu 484.772,00 kn, te tekuće donacije udrugama, društvima i klubovima u iznosu 267.428,00 kn.

Zajednica iz redovnih sredstava doznačenih iz proračuna Županije, za športske programe udruga, financira 18 športskih udruga, 17 saveza i tri športske zajednice-punopravnih članica koje sudjeluju u natjecateljskom športu. Financiranje navedenih udruga se obavlja na temelju kriterija koji su utvrđeni Pravilnikom o kriterijima za vrednovanje i financiranje športskih udruga i saveza iz ožujka 2008., kao što su rasprostranjenost sporta, broj registriranih športaša, razvijenost sustava natjecanja, kadrovska osnova i razvijenost sustava natjecanja u kategorijama osim seniorske, te interes javnosti za vrednovani sport na nivou Županije.

Glavni tajnik Zajednice upućuje članicama, jednom godišnje (u srpnju), poziv za dostavu planova i programa. Športske zajednice i savezi koje ostvaruju dio novčanih sredstava iz županijskog proračuna, obvezne su svoje planove i programe dostaviti do početka listopada tekuće godine županijskom savezu, a samostalne udruge Zajednici. Športskim udrugama koje imaju svoje strukovne saveze sredstva se dodjeljuju putem njihovih saveza. Izvršni odbor Zajednice određuje godišnji iznos sredstava za športske udruge koje su obuhvaćene financijskim planom na temelju praćenja rada udruga u tijeku godine i propisanih kriterija raspodjele sredstava. Drugim udrugama, članicama Zajednice, koje nisu uvrštene u redovne programe športskih udruga, sredstva se povremeno doznačuju na temelju zahtjeva i odluka Izvršnog odbora, prema kriterijima važnosti natjecanja i sagledavanja kvalitete rada. Prema odredbama članka 10. Statuta ciljevi Zajednice su: pridonositi razvitku i promicanju športa na području Županije, poticanju vrhunskog športa, razvitku športskih aktivnosti djece i mladeži, te športsko-rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba. Zajednica za 2011. nije pratila jesu li savezi, udruge i klubovi kojima su doznačena sredstva, ista utrošili za namjene za koje su odobrena, te nisu dostavljeni izvještaji o namjenskom trošenju sredstava, odnosno ostvarenju ciljeva. Za 2012., Zajednica je pratila saveze, udruge i klubove kojima su doznačena sredstva, te utvrđivala jesu li ista utrošili za namjene za koje su odobrena.

Planirana sredstva Zajednica doznačuje članicama u obliku akontacija i u nejednakim mjesečnim iznosima, te na temelju pojedinačnih odluka Izvršnog odbora.

Dio sredstva namijenjenih financiranju pojedinih športskih programa Zajednice u 2011. u iznosu 218.355,00 kn, te u 2012. u iznosu 119.500,00 kn ili ukupno 337.855,00 kn nije utrošen u skladu s Planom sredstava za sufinanciranje programa javnih potreba u športu na području Županije. Sredstva su utrošena za financiranje materijalnih rashoda Zajednice.

Zajednica nije donijela izmjene plana raspodjele sredstava športskim udrugama, savezima i zajednicama, te pojedinim korisnicima nije doznačen iznos donacija predviđen financijskim planom za 2011. i 2012.
Državni ured za reviziju je mišljenja da zajednica treba ostvarene prihode od donacija raspodijeliti razmjerno za financiranje svih odobrenih programa športa. Također je mišljenja da Zajednica treba prikupljati ponude te prijedloge planova i programa rada za provedbu programa javnih potreba u športu, na temelju javnog poziva.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje proračunskih sredstava namijenjenih športu, u skladu s namjenama utvrđenim Planom sredstava za sufinanciranje programa javnih potreba u športu na području Županije za 2011. i 2012. Nadalje se nalaže i dalje pratiti je su li športske udruge kojima su doznačena sredstva ista utrošile za namjene za koje su odobrena, te pribaviti izvještaje o namjenskom trošenju sredstava, odnosno ostvarenju ciljeva.

2.2. *U očitovanju na nalaz Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na korištenje proračunskih sredstava namijenjenih športu obrazlaže kako će kod zaključivanja ugovora o sufinanciranju javnih potreba u športu sa Županijom, za sljedeću godinu, ugovoriti financiranje materijalnih rashoda Zajednice kao zasebnu stavku. U vezi prikupljanja ponuda te prijedloga planova i programa rada za provedbu javnih potreba u športu putem javnog poziva, obrazlaže da su sredstva namijenjena isključivo članicama Zajednice, koje programe dostavljaju na temelju pisanog poziva. U vezi praćenja utroška sredstava koja su doznačena savezima, klubovima i udrugama, navodi da je pribavila financijska izvješća i izvješća o utrošku sredstava športskih saveza, udruga i klubova za 2012., koja je dostavila Državnom uredu za reviziju u privitku očitovanja.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2011. i 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Zajednica je na temelju odobrenih sredstava iz proračuna Županije u 2011. u iznosu 855.000,00 kn i u 2012. u iznosu 910.000,00 kn, izradila Plan sredstava za sufinanciranje programa javnih potreba u športu na području Županije (financijski plan). Tijekom 2011., povećana su sredstva iz županijskog proračuna za 15.000,00 kn, smanjena su sredstva od Hrvatskog olimpijskog odbora za 260.000,00 kn, a tijekom 2012. povećana su sredstva iz županijskog proračuna za 20.000,00 kn i od Hrvatskog olimpijskog odbora za 26.000,00 kn ili ukupno za 46.000,00 kn, a nisu donesene izmjene financijskog plana. Rashodi nisu planirani prema vrstama rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije nego prema programskim područjima razrađenim na potprograme i prema članicama Zajednice. Također, u godišnjem Izvješću o radu i realizaciji financijskog plana, te u poslovnim knjigama, rashodi se ne iskazuju prema pojedinim programskim područjima kako je planirano (rashodi natjecanja, stručnog rada, vrhunskog športa, športskih priredbi i drugo), što ne omogućuje usporedbu planiranih s ostvarenim prihodima i rashodima. Nadalje, način praćenja ostvarenja financijskog plana nije usklađen s načinom odnosno načelom evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama, s obzirom da se u poslovnim knjigama Zajednice poslovni događaji evidentiraju prema računovodstvenom načelu nastanka događaja, a kod izrade godišnjeg Izvješća o radu i realizaciji financijskog plana za potrebe izvještavanja skupštine, primjenjuje se računovodstveno načelo novčanog tijeka. Zbog navedenog, podaci iz poslovnih knjiga i financijskih izvještaja nisu istovjetni podacima iskazanim u Izvješću o radu i realizaciji financijskog plana. (točka 1. Nalaza)

   - Dio sredstva namijenjenih financiranju pojedinih športskih programa Zajednice u 2011. u iznosu 218.355,00 kn, te u 2012. u iznosu 119.500,00 kn ili ukupno 337.855,00 kn, nije utrošen u skladu s Planom sredstava za sufinanciranje programa javnih potreba u športu na području Županije. (točka 2. Nalaza)

4. Zajednica je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju pravne osobe, odnosno športske udruge radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području Županije.

Cilj Zajednice je razvitak i promicanje športa na području Županije, poticanje vrhunskog športskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih športskih dometa, razvitak športskih aktivnosti djece i mladeži, te športsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba i širenje olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta.
Koncem 2011. u Zajednicu je bilo učlanjeno18 saveza sa 128 športskih udruga, 17 športskih klubova te tri športske zajednice ili ukupno 166 udruga. Zajednica nema zaposlenika. Zajednicu predstavlja i zastupa predsjednik. Dužnost predsjednika Zajednice obavlja Stjepan Fotivec. Glavni tajnik brine i poduzima mjere za ostvarenje utvrđenog plana i programa Zajednice. Poslove glavnog tajnika obavlja Branko Piljek.
Financijskim planom za 2011. su planirani prihodi i rashodi prema programskim skupinama u iznosu 1.205.000,00 kn i to iz proračuna Županije u iznosu 850.000,00 kn, iz proračuna gradova, općina i trgovačkih društava u iznosu 55.000,00 kn, te od Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 300.000,00 kn. U 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.010.000,00 kn, od čega iz županijskog proračuna u iznosu 890.000,00 kn, iz proračuna gradova, općina i trgovačkih društava u iznosu 40.000,00 kn, te od Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 80.000,00 kn. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 899.683,00 kn i za 2012. u iznosu 923.454,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna Županije za 2011. u iznosu 855.000,00 kn ili 95,0% ukupno ostvarenih prihoda, te za 2012. u iznosu 910.000,00 kn ili 98,5%. Rashodi su za 2011. ostvareni u iznosu 875.676,00 kn, a za 2012. u iznosu 943.710,00 kn, od čega se 596.145,00 kn odnosi na donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost i provedbu športskih programa za 2011., a 752.200,00 kn za 2012. Višak prihoda za 2011. iznosi 24.007,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 20.997,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 45.004,00 kn. Manjak prihoda za 2012. iznosi 20.256,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 45.004,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 24.748,00 kn.
Prema podacima iz Bilance, na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine iznosi 65.634,00 kn, a vlastiti izvori 49.495,00 kn, dok prema podacima iz Bilance, na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednosti imovine iznosi 39.588,00 kn, a vlastiti izvori 27.677,00 kn. Uloga Zajednice, je ostvarena u dijelu koji se odnosi na sastavljanje jedinstvenog programa potreba u športu, osmišljavanje programa u kojima će sudjelovati cjelokupna športska javnost, te športsko-rekreativnih programa športa je ostvarena, a nije ostvarena u dijelu koji se odnosi na ulogu Zajednice u prikupljanju prijedloga programa od udruga i zadovoljenje javnih potreba u športu svih korisnika programa športa na području Županije.
Revizijom utvrđene nepravilnosti za 2011. i 2012., koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŠPORTSKA ZAJEDNICA OPĆINE PITOMAČA

Virovitica, studeni 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2012.	7
III.	MIŠLJENJE	9

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/13-06/46
URBROJ: 613-12-13-6

Virovitica, 18. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŠPORTSKE ZAJEDNICE OPĆINE PITOMAČA
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Športske zajednice općine Pitomača (dalje u tekstu: Zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 3. rujna do 18. studenoga 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga sportskih udruga koje imaju sjedište na području općine Pitomača (dalje u tekstu: Općina). Osnovana je na skupštini održanoj u siječnju 2008. Sjedište Zajednice je u Pitomači, Ljudevita Gaja 26/1. U Registar udruga Republike Hrvatske je upisana u veljači 2008. pod registarskim brojem 10000678 i u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja sporta na području Općine, poticanja vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitka sportskih aktivnosti djece, mladeži, građana i osoba s invaliditetom, promicanja odgojnih funkcija sporta, fair playa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom, te širenja olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. U Zajednicu se učlanjuju pravne osobe iz sustava sporta, te druge pravne osobe čija je djelatnost značajna za sport i u vezi sa sportom. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 25 sportskih udruga, odnosno klubova.

Statut je donesen u siječnju 2008. u skladu s odredbama Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12 i 94/13) i Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02). Prema odredbama Statuta, Zajednica utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja sporta na području Općine, usklađuje aktivnost svojih članica, potiče sport u skladu s nacionalnim programom sporta, osobito djece, mladeži, studenata i osoba s invaliditetom, provodi zadaće iz nacionalnog programa sporta, objedinjuje i usklađuje programe sporta, izrađuje prijedloge programa javnih potreba u sportu i skrbi o njegovom ostvarivanju, brine o kategoriziranim sportašima, sudjeluje u stvaranju uvjeta za njihovu pripremu za olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva, te druga međunarodna natjecanja, zajedno sa Školskim sportskim savezom sudjeluje u predlaganju programa javnih potreba u provođenju sportskih aktivnosti djece i mladeži, sudjeluje u stvaranju uvjeta za provođenje zdravstvene skrbi o sportašima, promiče stručni rad u sportu, sudjeluje u skrbi o javnim sportskim građevinama, daje mišljenje o mreži sportskih objekata, te sudjeluje u ostvarivanju programa Hrvatskog olimpijskog odbora, Hrvatskog paraolimpijskog odbora i Hrvatskog športskog saveza gluhih. Sredstva za financiranje Zajednice su ostvarena iz proračuna Općine, te donacija drugih pravnih osoba.

Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, tajnik, te nadzorni odbor. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja, a izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo. Zajednicu predstavljaju i zastupaju predsjednik i tajnik. Predsjednik je Neven Bedeković. Tajnik je Zlatko Novak - Jembri. Tajnik je izvršni organ i jedini zaposlenik Zajednice.

Planiranje

Skupština je u veljači 2012. donijela financijski plan (trebala ga je donijeti prije početka godine). Financijskim planom za 2012. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 650.000,00 kn. Prihodi su planirani od donacija Općine. Rashodi su planirani za sportske udruge u iznosu 530.000,00 kn, djelovanje Zajednice u iznosu 110.000,00 kn, te održavanje i izgradnju sportskih objekata u iznosu 10.000,00 kn. U financijskom planu prihodi i rashodi nisu iskazani na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije.

Program javnih potreba u sportu za 2012. je donio izvršni odbor. Za ostvarivanje navedenog programa su predviđena sredstva Općine u iznosu 650.000,00 kn.

Izvješće o radu Zajednice za 2012. i financijsko izvješće je usvojeno na sjednici skupštine u travnju 2013. Navedena izvješća su u rujnu 2013. dostavljena Općini.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 772.354,00 kn, što je za 165.017,00 kn ili 27,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su ostvareni za 122.354,00 kn ili 18,8% više od planiranih. Ostvareni prihodi se odnose na prihode od donacija u iznosu 772.334,00 kn i prihode imovine u iznosu 20,00 kn.

Prihodi od donacija u iznosu 772.334,00 kn se odnose na donacije iz proračuna Općine u iznosu 713.000,00 kn, Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 52.000,00 kn (za nabavu kombi vozila), te druge donacije u iznosu 7.334,00 kn.

Donacije iz proračuna Općine su ostvarene za poticanje i promicanje sporta, sportsku pripremu, natjecanja, sportsko rekreacijske aktivnosti građana na temelju Programa javnih potreba u sportu za 2012. u iznosu 527.130,00 kn, redovno poslovanje Zajednice u iznosu 122.870,00 kn, te za sufinanciranje nabave i registraciju kombi vozila u iznosu 63.000,00 kn. Prihodi od donacija su korišteni u skladu s namjenama.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 676.675,00 kn, što je za 68.234,00 kn ili 11,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su ostvareni za 26.675,00 kn ili 4,1% više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 1

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlenike	97.809,00	96.726,00	98,9
2.	Materijalni rashodi	18.663,00	37.486,00	200,9
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	1.397,00	1.211,00	86,7
2.2.	Rashodi za usluge	5.074,00	6.245,00	123,1
2.3.	Drugi materijalni rashodi	12.192,00	30.030,00	246,3
3.	Rashodi amortizacije	0,00	8.667,00	-
4.	Financijski rashodi	6.870,00	6.666,00	97,0
5.	Donacije	485.099,00	527.130,00	108,7
Ukupno		608.441,00	676.675,00	111,2
Višak prihoda		0,00	95.679,00	-
Manjak prihoda		1.104,00	0,00	-

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 95.679,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 9.357,00 kn (od čega se na 2011. odnosi 1.104,00 kn), te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 86.322,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su donacije u iznosu 527.130,00 kn ili 77,9% ukupno ostvarenih rashoda. Zatim slijede rashodi za zaposlenike ostvareni u iznosu 96.726,00 kn ili 14,3%. Svi drugi rashodi (materijalni rashodi, rashodi amortizacije, financijski rashodi) iznose 52.819,00 kn ili 7,8% ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za donacije u iznosu 527.130,00 kn se odnose na rashode za sportsku pripremu i natjecanja (financiranje sportskih klubova koji sudjeluju u natjecateljskim sportovima), te sportsko rekreacijske aktivnosti građana. Donacije se odnose na financiranje programa 24 sportska kluba. Na temelju Kriterija za vrednovanje i financiranje sportskih udruga Općine za 21 natjecateljski klub je raspoređeno 516.160,00 kn, a na temelju odluke izvršnog odbora za tri rekreativna kluba je raspoređeno 10.970,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 95.509,00 kn.

U tablici broj 2 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 2

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	0,00	95.333,00	-
2.	Novac u banci i blagajni	219,00	176,00	80,4
Ukupno imovina		219,00	95.509,00	-
3.	Obveze za rashode	9.576,00	9.187,00	95,9
4.	Vlastiti izvori	- 9.357,00	86.322,00	-
Ukupno obveze i vlastiti izvori		219,00	95.509,00	-

U odnosu na stanje početkom godine, imovina, te obveze za rashode i vlastiti izvori su veći za 95.290,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na novonabavljeno kombi vozilo, dok drugu nefinancijsku imovinu Zajednica ne posjeduje. Zajednica koristi poslovni prostor, te namještaj i opremu Općine bez naknade.

Promjene u vrijednosti obveza i vlastitih izvora se odnose na smanjenje obveza za rashode za 389,00 kn i povećanje vlastitih izvora za 95.679,00 kn. Koncem 2012. vlastiti izvori su iskazani u iznosu 86.322,00 kn, a odnose se na višak prihoda nad rashodima tekuće godine kojim je pokriven manjak prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 9.357,00 kn.

c) Program javnih potreba u sportu

Odredbom članka 76. Zakona o sportu je propisano da se javne potrebe u sportu, za koje se sredstva osiguravaju u proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, utvrđuju programom javnih potreba u sportu. Prijedlog programa javnih potreba u sportu izrađuje Zajednica na temelju Kriterija za vrednovanje i financiranje sportskih udruga, te potreba za djelovanje Zajednice, sportsko rekreacijske aktivnosti građana i promicanje sporta. Sportske udruge su Zajednici dostavile programe rada i financijske planove za 2012., te izvješća o svom radu u prethodnom razdoblju, na temelju kojih je Zajednica izradila bodovnu listu. Bodovnom listom su određena sredstva potrebna za rad udruga. Program javnih potreba u sportu za 2012. je donio izvršni odbor. Za ostvarivanje navedenog programa su predviđena sredstva Općine u iznosu 650.000,00 kn. Navedeni program se temelji na postignutom razvoju sporta Općine, očekivanom prilivu sredstava iz proračuna, te planu razvoja sporta i očekivanim rezultatima u pojedinoj vrsti sporta. Program obuhvaća poticanje i promicanje sporta, provođenje sportskih aktivnosti djece i mladeži, djelovanje sportske zajednice, sportsku pripremu i natjecanja, sportsko rekreacijske aktivnosti građana, te održavanje sportskih objekata.

Za rad udruga su planirana sredstva u iznosu 530.000,00 kn, te su na račune 24 sportske udruge doznačena sredstva u iznosu 527.130,00 kn. Namjensko korištenje doznačenih sredstava kontrolira Zajednica putem izvješća o radu koja joj dostavljaju sportske udruge.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava,
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Zajednice, te
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima utvrđenim u planu poslovanja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Zajednicu u cjelini. Obavljeni su razgovori s predsjednikom, tajnikom i osobom koja vodi poslovne knjige u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, te postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Skupština je u veljači 2012. donijela financijski plan kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 650.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna Općine. Planirani rashodi se odnose na donacije za sportske klubove i udruge u iznosu 530.000,00 kn, djelovanje Zajednice u iznosu 110.000,00 kn, te održavanje i izgradnju sportskih objekata u iznosu 10.000,00 kn. U financijskom planu prihodi i rashodi nisu iskazani na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije. Zajednica je neprofitna organizacija koja primjenjuje odredbe Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojom su propisani računi računskog plana. S obzirom da u financijskom planu nisu navedeni prihodi i rashodi prema propisanom računskom planu, a izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija je sastavljen prema računima iz računskog plana, Državni ured za reviziju predlaže planiranje prihoda i rashoda prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije radi mogućnosti praćenja ostvarenih rezultata s planiranim. Predlaže se donošenje financijskog plana prije početka poslovne godine na koju se odnosi.

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija.

Predsjednik Zajednice je imenovao povjerenstvo za popis imovine na datum bilance. Povjerenstvo je popisalo dugotrajnu nefinancijsku imovinu, dok stanje novčanih sredstava i obveze nije popisalo. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojoj neprofitne organizacije moraju sastaviti popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Zajednica je za nabavu kombi vozila dobila sredstva od Općine i Hrvatskog olimpijskog odbora u ukupnom iznosu 104.000,00 kn i evidentirala ih na računima prihoda za 2012. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojom je, između ostalog, propisano da se donacije, povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira, priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje prihoda u izvještajnom razdoblju razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja. Zajednici je vozilo isporučeno u srpnju 2012. Amortizacija za pet mjeseci iznosi 8.667,00 kn i u navedenom iznosu je trebalo iskazati prihode za 2012., a u bilanci odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 95.333,00 kn. Radi netočnog evidentiranja navedenih prihoda, ukupni prihodi i višak prihoda su za 95.333,00 kn više iskazani od stvarnih.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje godišnjeg popisa imovine i iskazivanje donacija povezanih s nefinancijskom imovinom, koja se amortizira, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će otkloniti nepravilnosti i nastojati da ih ubuduće ne bude.

2. Postupci javne nabave

2.1. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12), Zajednica je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13).

Plan nabave za 2012. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi su izvršeni u iznosu 135.982,00 kn, a odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 104.000,00 kn, te dio materijalnih i financijskih rashoda u iznosu 31.982,00 kn. Tijekom 2012. Zajednica je nabavljala robe i usluge pojedinačne vrijednosti manje od 70.000,00 kn izravnim ugovaranjem u skladu s propisima koji reguliraju javnu nabavu. Osim navedenih nabava, nabavila je kombi vozilo u vrijednosti 104.000,00 kn bez propisanih postupaka javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da su javni naručitelji obveznici primjene navedenog Zakona.

Godišnje izvješće o nabavi za 2012. nije sastavljeno. Odredbama članka 181. Zakona o javnoj nabavi je propisano da su naručitelji obvezni do 31. ožujka svake godine izraditi izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu, a uputu o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi objavljuje središnje tijelo državne uprave nadležno za sustav javne nabave. Uputom za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi za 2012. je određeno da naručitelji izvješće o javnoj nabavi za 2012. izrađuju putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske generiranjem svih podataka objavljenih tijekom 2012., a naručitelji, koji su u 2012. imali nabave čija je procijenjena vrijednost manja od 70.000,00 kn, obvezni su unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, roba ili usluga u 2012.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave, provođenje propisanih postupaka nabave, te sastavljanje izvješća o javnoj nabavi u skladu s propisima o javnoj nabavi.

2.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Zajednica je prihode od donacija za nabavu kombi vozila u iznosu 104.000,00 kn evidentirala na računima prihoda umjesto na računima odgođeno priznavanje prihoda. Prema propisima, donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira se evidentiraju u poslovnim knjigama i iskazuju u financijskim izvještajima kao odgođeni prihodi, a u tekućoj se godini priznaju razmjerno iznosu amortizacije. Iz navedenog razloga su ukupni prihodi i višak prihoda za 2012. više iskazani za 95.333,00 kn. (točka 1. Nalaza)

   - Plan nabave za 2012. nije donesen, nabava kombi vozila u iznosu 104.000,00 kn je provedena bez propisanih postupaka javne nabave, te nije sastavljeno godišnje izvješće o nabavi u 2012. (točka 2. Nalaza)

4. Ciljevi Zajednice su razvitak i promicanje sporta na području Općine, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitak sportskih aktivnosti djece, mladeži, građana i osoba s invaliditetom, promicanje odgojnih funkcija sporta, fair playa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom, te širenje olimpijskih ideala i jačanje olimpijskog pokreta. U Zajednicu je učlanjeno 25 sportskih udruga, odnosno klubova. Statut je donesen u skladu s odredbama Zakona o sportu i Zakona o udrugama. Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, tajnik, te nadzorni odbor. Predsjednik je Neven Bedeković, a tajnik Zlatko Novak – Jembri (koji je jedini zaposlenik). Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 772.354,00 kn, rashodi u iznosu 676.675,00 kn, te višak prihoda u iznosu 95.679,00 kn. Manjak prihoda prenesen iz prethodne godine iznosi 9.357,00 kn, pokriven je viškom prihoda tekuće godine, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 86.322,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija iz proračuna Općine u iznosu 713.000,00 kn ili 92,3% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za donacije u iznosu 527.130,00 kn ili 77,9% ukupno ostvarenih rashoda. Donacije su dane sportskim klubovima i udrugama na temelju Kriterija za vrednovanje i financiranje sportskih udruga Općine i odluke izvršnog odbora za sportsku pripremu i natjecanja (financiranje sportskih klubova koji sudjeluju u natjecateljskim sportovima), te sportsko rekreacijske aktivnosti građana. Ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora koncem 2012. iznosi 95.509,00 kn i veća je za 95.290,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Nabave roba i usluga su obavljene u ukupnom iznosu 135.982,00 kn.

Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŠPORTSKA ZAJEDNICA
OSJEČKO-BARANJSKE ŽUPANIJE

Osijek, srpanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	12

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/13-06/21
URBROJ: 613-16-13-5

Osijek, 17. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŠPORTSKE ZAJEDNICE OSJEČKO-BARANJSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Športske zajednice Osječko-baranjske županije (dalje u tekstu: Zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 15. svibnja do 17. srpnja 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna sportska udruga osnovana radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu na području Osječko-baranjske županije. Osnovana je na skupštini održanoj u Osijeku u prosincu 1995. Sjedište Zajednice je u Osijeku, Kneza Trpimira 23. Zajednica je upisana u Registar udruga u siječnju 1998. pod registarskim brojem 14000099, u Registar neprofitnih organizacija u ožujku 2010. pod brojem 0123564 i u Registar sportskih djelatnosti u prosincu 2006. s registarskim brojem upisa ŠU-14-05-00150/06. Zajednica je članica Hrvatskog olimpijskog odbora kao najvišeg nacionalnog i nevladinog sportskog tijela. Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja sporta na području Osječko-baranjske županije, poticanja vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži, sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanja odgojnih funkcija sporta, te širenja olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno sedam sportskih zajednica gradova Osijeka, Belišća, Valpova, Našica, Đakova, Belog Manastira i Donjeg Miholjca s ukupno 455 članova - sportskih udruga i 15 županijskih granskih saveza (Atletski savez, Boćarski savez, Stolnoteniski savez, Šahovski savez, Športsko ribolovni savez, Teniski savez, Karate savez, Košarkaški Savez, Kuglački savez, Odbojkaški savez, Rukometni savez, Streljački savez, Županijski nogometni savez, Školski športski savez i Savez sportske rekreacije – Sport za sve) s ukupno 474 članova - sportskih udruga .

Prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti Zajednica je razvrstana u djelatnost brojčane oznake razreda 9312 – djelatnost sportskih klubova s matičnim brojem 1164350. Osobni identifikacijski broj Zajednice je 90237892684.

Zajednica je donijela Statut u prosincu 1997., te izmjene Statuta u lipnju 2012. Prema odredbama statuta, Zajednica utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja sporta na području Županije, potiče i promiče svekoliki sport, osobito sport djece i mladeži, obuku neplivača i slično, usklađuje aktivnosti svojih članica, objedinjuje i usklađuje programe sporta te izrađuje prijedlog programa javnih potreba u sportu i skrbi o njegovom ostvarivanju, skrbi o vrhunskim sportašima te sudjeluje u ostvarivanju uvjeta za njihovu pripremu za Olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva te druga međunarodna natjecanja, sudjeluje u ostvarivanju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora, Hrvatskog paraolimpijskog odbora i Hrvatskog športskog saveza gluhih, sudjeluje u skrbi o javnim sportskim građevinama, sudjeluje u unapređenju stručnog rada i skrbi o osposobljavanju stručnih djelatnika, skrbi o općoj i posebnoj zdravstvenoj sposobnosti sportaša, obavlja zadaće u provedbi nacionalnog programa sporta, sudjeluje u Školskom športskom savezu Županije u predlaganju javnih potreba, a odnosi se na školski sport i drugo.

Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, glavni tajnik i nadzorni odbor. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čini je 29 zastupnika članica Zajednice. Skupština donosi statut, kriterije za programiranje i dodjelu financijskih sredstava, prijedlog programa javnih potreba u sportu, financijski plan i završni račun, bira i razrješava predsjednika, dopredsjednike, izvršni odbor i nadzorni odbor, odlučuje o primanju u članstvo i prestanku članstva u Zajednici i drugo.

Izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo i ima 13 članova. Izvršni odbor između zasjedanja skupštine upravlja poslovima Zajednice, provodi odluke skupštine, utvrđuje prijedlog statuta i drugih akata, predlaže skupštini program javnih potreba u sportu i financijski plan, izvršava financijski plan Zajednice i odlučuje o rasporedu i dinamici korištenja sredstava, upravlja pokretnim i nepokretnim stvarima Zajednice, imenuje i razrješava glavnog tajnika i drugo. Predsjednik rukovodi radom i predstavlja Zajednicu, brine o izvršavanju odluka skupštine i izvršnog odbora i drugo. Glavni tajnik je izvršno tijelo Zajednice te zastupa Zajednicu, obavlja stručne poslove i brine za zakonitost rada. Nadzorni odbor obavlja nadzor nad radom i poslovanjem Zajednice. Tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije, dužnost predsjednika Zajednice obavlja Zvjezdana Tuma-Pavlov, a poslove glavnog tajnika Dubravko Ižaković.

Zajednica ima stručnu službu, koja je organizirana kao jedinstvena cjelina, u kojoj se obavljaju upravljački, stručni, administrativni i tehnički poslovi. Radi izvršavanja određenih zadataka i poslova u stručnoj službi se formiraju radne grupe u koje se, osim zaposlenika Zajednice, mogu uključiti i vanjski suradnici. Računovodstvene poslove za Zajednicu obavlja knjigovodstveni servis na temelju ugovora zaključenoga u lipnju 2007. Zajednica obavlja djelatnost u objektu Nastavno športske dvorane – Gradski vrt u Osijeku, gdje na temelju ugovora o zakupu poslovnog prostora iz siječnja 2011. koristi 78 m² poslovnog prostora, bez naknade.

Koncem 2012. Zajednica ima četiri zaposlenika: glavnog tajnika, stručnog suradnika, poslovnu tajnicu i tajnika Županijskog nogometnog saveza.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice su ostvarena iz donacija, prihoda od imovine i drugih prihoda.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.512.448,00 kn, što je za 10.813,00 kn ili 0,3% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od imovine	559,00	395,00	70,7
2.	Prihodi od donacija	3.455.608,00	3.459.146,00	100,1
3.	Drugi prihodi	67.094,00	52.907,00	78,9
Ukupno		3.523.261,00	3.512.448,00	99,7

Najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija za financiranje javnih potreba u sportu i sportskih programa u iznosu 3.459.146,00 kn s udjelom 98,5%. Svi drugi prihodi iznose 53.302,00 kn ili 1,5% ukupno ostvarenih prihoda. U ukupnim prihodima od donacija najveći udjel imaju donacije iz županijskog proračuna u iznosu 3.300.000,00 kn ili 95,4%.

Prihodi od donacija u iznosu 3.459.146,00 kn su ostvareni iz proračuna Osječko-baranjske županije u iznosu 3.300.000,00 kn i iz državnog proračuna u iznosu 159.146,00 kn. Prihodi iz proračuna Osječko-baranjske županije u iznosu 3.300.000,00 kn su ostvareni na temelju Programa javnih potreba u sportu za područje Osječko-baranjske županije za 2012. Sredstva su primljena za financiranje sportskih programa i djelatnosti sportskih udruga, zajednica i saveza u iznosu 2.450.000,00 kn i za financiranje rashoda poslovanja Zajednice i materijalnih troškova županijskih granskih saveza u iznosu 850.000,00 kn. Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 159.146,00 kn su ostvareni od Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za sufinanciranje programa obuke neplivača u školama u 2012. Osim navedenih prihoda, Zajednica je ostvarila i prihode od Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 49.937,00 kn za nabavu sportske opreme i rekvizita nogometnom klubu, koji nisu iskazani u poslovnim knjigama. Ostvarena sredstva iz županijskog i državnog proračuna te od Hrvatskog olimpijskog odbora su utrošena namjenski, u skladu s Programom javnih potreba u sportu za područje Osječko-baranjske županije, financijskim planom Zajednice i zaključenim ugovorima o financiranju projekata.

Prihodi od imovine u iznosu 395,00 kn su ostvareni od kamata na sredstva po viđenju na žiro računu.

Drugi prihodi u iznosu 52.907,00 kn se odnose na ostvarene prihode od Školskog športskog saveza Osječko-baranjske županije za sufinanciranje plaće zaposlenika i materijalnih rashoda Zajednice u iznosu 47.000,00 kn, na prijenos u prihode odgođenih prihoda (koji se odnose na donaciju primljenu u 2011. u vezi s nefinancijskom imovinom) u visini troškova amortizacije za 2012. u iznosu 5.655,00 kn i prihode od otpisa obveze u iznosu 252,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.548.659,00 kn, što je za 42.712,00 kn ili 1,2% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	579.259,00	595.029,00	102,7
2.	Materijalni rashodi	93.645,00	89.897,00	96,0
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	18.688,00	15.571,00	83,3
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	9.268,00	7.652,00	82,6
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	3.428,00	0,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	43.271,00	36.050,00	83,3
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	6.331,00	8.574,00	135,4
2.6.	Drugi materijalni rashodi	12.659,00	22.050,00	174,2
3.	Rashodi amortizacije	34.301,00	40.172,00	117,1
4.	Financijski rashodi	2.590,00	2.246,00	86,7
5.	Donacije	2.856.881,00	2.821.315,00	98,8
6.	Drugi rashodi	24.695,00	0,00	-
Ukupno		3.591.371,00	3.548.659,00	98,8
Manjak prihoda		68.110,00	36.211,00	53,2

Manjak prihoda za 2012. iznosi 36.211,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 125.831,00 kn (manjak prihoda iz 2011. u iznosu 68.110,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 193.941,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 89.620,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za donacije u iznosu 2.821.315,00 kn s udjelom 79,5%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 595.029,00 kn s udjelom 16,8%. Svi drugi rashodi (materijalni rashodi, amortizacija i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu 132.315,00 kn s udjelom 3,7%.

Rashodi za donacije u iznosu 2.821.315,00 kn se odnose na tekuće donacije za financiranje sportskih programa, aktivnosti i projekta sportskih udruga, zajednica i saveza u iznosu 2.430.000,00 kn, tekuće donacije za financiranje programa obuke neplivača u školama u iznosu 155.107,00 kn, tekuće donacije za materijalne troškove granskih saveza u iznosu 198.000,00 kn, tekuće donacije za nagrade u sportu u iznosu 20.000,00 kn i za druge sportske aktivnosti i projekte u iznosu 18.208,00 kn.

Ukupni rashodi Zajednice za redovito funkcioniranje i obavljanje djelatnosti za 2012. su iznosili 727.344,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 595.029,00 kn, materijalne rashode u iznosu 89.897,00 kn, amortizaciju u iznosu 40.172,00 kn i financijske rashode u iznosu 2.246,00 kn. Materijalni rashodi u iznosu 89.897,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 36.050,00 kn, naknade troškova zaposlenicima u iznosu 15.571,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 7.652,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 8.574,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 22.050,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 411.317,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	127.324,00	105.252,00	82,7
2.	Financijska imovina	145.889,00	306.065,00	209,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	112.666,00	305.834,00	271,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	32.223,00	231,00	0,7
2.3.	Zajmovi	1.000,00	0,00	-
Ukupno imovina		273.213,00	411.317,00	150,5
3.	Obveze	134.640,00	321.697,00	238,9
3.1.	Obveze za rashode	103.798,00	296.509,00	285,7
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	30.842,00	25.188,00	81,7
4.	Vlastiti izvori	138.573,00	89.620,00	64,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		273.213,00	411.317,00	150,5

Nefinancijska imovina iskazana koncem 2012. u iznosu 105.252,00 kn se sastoji od vozila (mini bus) u iznosu 68.265,00 kn, medicinske opreme u iznosu 27.412,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu 8.842,00 kn i sportske i glazbene opreme u iznosu 733,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 306.065,00 kn se odnosi na novčana sredstva u iznosu 305.834,00 kn i potraživanja od radnika u iznosu 231,00 kn.

Obveze za rashode u iznosu 296.509,00 kn se odnose na obveze za financiranje programskih djelatnosti sportskih udruga, zajednica i saveza u iznosu 240.062,00 kn (podmireno najvećim dijelom u siječnju i veljači 2013.), za plaće zaposlenika za prosinac 2012. u iznosu 47.848,00 kn (podmireno u siječnju 2013.), za materijalne rashode u iznosu 7.586,00 kn i druge obveze u iznosu 1.013,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 25.188,00 kn se odnosi na prihod budućeg razdoblja (odgođeno priznavanje prihoda) u okviru kojeg je iskazana primljena donacija u 2011. iz županijskog proračuna za nabavu nefinancijske imovine (medicinske opreme).

Vlastiti izvori u iznosu 89.620,00 kn se odnose na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

c) Programi Zajednice

Na temelju odredbi članaka 48. i 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12) i podnesenih sportskih programa i financijskih planova sportskih udruga s područja Osječko-baranjske županije, Zajednica je u studenom 2011. izradila Prijedlog programa javnih potreba u sportu na području Osječko-baranjske županije za 2012. (dalje u tekstu: Prijedlog programa). Uloga Zajednice je objediniti i uskladiti programe sporta, te predložiti program javnih potreba u sportu i sudjelovati u njegovu ostvarenju.

Prijedlogom programa utvrđeni su sljedeći programi odnosno aktivnosti i djelatnosti od značaja za Osječko-baranjsku županiju: Poticanje i promicanje sporta, Program školskih športskih društava na razini Osječko-baranjske županije i program Zajednice i županijskih granskih saveza. Prijedlog programa Zajednice, prihvaćen je na sjednici skupštine Osječko-baranjske županije u prosincu 2011., te su u županijskom proračunu osigurana sredstva za ostvarenje utvrđenih programskih aktivnosti Zajednice za 2012. u iznosu 3.300.000,00 kn.

Na temelju prihvaćenog Programa javnih potreba u sportu na području Osječko-baranjske županije za 2012., Zajednica je sastavila financijski plan za 2012. Financijskim planom za 2012. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.300.000,00 kn. Rashodi su planirani za program poticanja i promicanja sporta u iznosu 2.140.000,00 kn, program školskih sportskih društava na županijskoj razini u iznosu 310.000,00 kn te rashode poslovanja Zajednice i materijalne troškove granskih saveza u iznosu 850.000,00 kn. U prosincu 2012. Zajednica je donijela izmjene financijskog plana kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.554.083,00 kn, što je za 254.083,00 kn ili 7,7% više od plana. Više planirani prihodi se odnose na odobrena i primljena sredstva iz drugih izvora za financiranje posebnih programa (obuku neplivača u školama i nabavu sportske opreme i rekvizita nogometnom klubu) u iznosu 209.083,00 kn i za sufinanciranje materijalnih rashoda i plaće zaposlenika u iznosu 47.000,00 kn.

Tijekom 2012. Zajednica je za provedbu programa javnih potreba u sportu iz županijskog proračuna primila sredstva u ukupnom iznosu 3.300.000,00 kn. Sredstva su primljena za provedbu programa poticanja i promicanja sporta u iznosu 2.140.000,00 kn, financiranje rashoda poslovanja Zajednice i materijalnih troškova granskih saveza u iznosu 850.000,00 kn, te za provedbu programa školskih sportskih društava na županijskoj razini u iznosu 310.000,00 kn. Iz primljenih sredstava iz županijskog proračuna, Zajednica je financirala sportske programe, aktivnosti i projekte u ukupnom iznosu 2.430.000,00 kn, rashode poslovanja Zajednice u iznosu 652.000,00 kn (plaće i materijalne troškove), materijalne troškove 13 granskih saveza u iznosu 198.000,00 kn, te nagrade dvojici sportaša u iznosu 20.000,00 kn. Od ukupno utrošenih 2.430.000,00 kn za sportske programe, aktivnosti i projekte, Zajednica je financirala sportske programe, aktivnosti i projekte 151 sportskog kluba u iznosu 1.202.750,00 kn, 11 granskih saveza u iznosu 684.900,00 kn, Školskog športskog saveza Osječko-baranjske županije u iznosu 310.000,00 kn, Zajednice u iznosu 151.100,00 kn i sedam sportskih zajednica gradova u iznosu 81.250,00 kn. Najviše sredstava u iznosu 530.000,00 kn izdvojeno je za ravnomjerni razvoja sporta na području Osječko-baranjske županije odnosno za sustav treninga i organizaciju natjecanja djece i mladih. Raspodjela financijskih sredstava sportskim udrugama za javne potrebe u sportu, obavljana je bez utvrđenih kriterija na temelju odluka izvršnog odbora Zajednice. Sportske udruge su Zajednici dostavljale izvješća o utrošku sredstava za programe javnih potreba u sportu.

Od ukupno primljenih sredstva iz županijskog proračuna za financiranje javnih potreba u sportu u iznosu 3.300.000,00 kn najviše sredstava za sportske programe i materijalne troškove dodijeljeno je sljedećim sportovima: nogometu u iznosu 1.095.000,00 kn ili 33,2%, rukometu 131.000,00 kn ili 4,0%, gimnastici 103.000,00 kn ili 3,1%, kuglanju u iznosu 96.000,00 kn ili 2,9%, veslanju u iznosu 72.500,00 kn ili 2,2% i atletici u iznosu 68.000,00 kn ili 2,1%.

Tijekom 2012. Zajednica je za financiranje posebnih programa ostvarila sredstva u ukupnom iznosu 209.083,00 kn, od čega iz državnog proračuna - Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta u iznosu 159.146,00 kn za sufinanciranje sportskog programa – Obuka neplivača u školama u 2012. i od Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 49.937,00 kn za nabavu sportske opreme i rekvizita nogometnom klubu.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Zajednice,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Zajednice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.

Financijskim planom za 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 3.554.083,00 kn. Prihodi i rashodi nisu iskazani po vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana, te po programima, aktivnostima i projektima, što onemogućava usporedbu ostvarenih prihoda i rashoda s planiranim iznosima. Financijski plan treba dati cjeloviti prikaz izvora financiranja Zajednice, odnosno prihoda iskazanih po računima računskog plana i povezanih s programima, aktivnostima i projektima čiju provedbu financiraju, te rashoda iskazanih po vrstama rashoda iz računskog plana, izvorima financiranja i programima, aktivnostima i projektima, kako bi se omogućila usporedba i analiza ostvarenih rezultata s planiranim.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2012. nisu iskazani prihodi od donacija i rashodi za donacije u iznosu 49.937,00 kn. Donacija je ostvarena u iznosu 49.937,00 kn od Hrvatskog olimpijskog odbora za nabavu opreme i rekvizita nogometnom klubu. Sredstva nisu doznačena na račun Zajednice, nego je zaključen ugovor o asignaciji kojim je Zajednica ovlastila Hrvatski olimpijski odbor da izravno plati dobavljaču za nabavljenu sportsku opremu i rekvizite. Ugovor o asignaciji nije evidentiran u poslovnim knjigama Zajednice. Prema odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja što znači da se prihodi od donacija priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje, a rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Prema odredbama članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije unose podatke u poslovne knjige odmah po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju predlaže izradu financijskog plana s prihodima i rashodima iskazanim po vrstama iz računskog plana te po programima, aktivnostima i projektima, kako bi se omogućila usporedba i analiza ostvarenih rezultata s planiranim. Nalaže se evidentiranje prihoda i rashoda u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Rashodi

2.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.548.659,00 kn, što je za 42.712,00 kn ili 1,2% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Tijekom 2012. Zajednica je iz primljenih sredstava iz županijskog proračuna putem tekućih donacija u iznosu 2.430.000,00 kn financirala sportske programe, aktivnosti i projekte sportskih udruga (151 sportskog kluba, osam sportskih zajednica i 12 granskih saveza). Raspodjela financijskih sredstava po programima i sportskim udrugama obavljana je na temelju odluka izvršnog odbora Zajednice o raspodjeli sredstava. Izvršni odbor Zajednice je odluku o raspodjeli sredstava sportskim udrugama donosio na temelju pristiglih zamolbi za sufinanciranje projekata u sportu na području Osječko-baranjske županije, dostavljenih izvješća sportskih udruga za proteklu godinu, te uočenih aktivnosti i projekata i odlukama donesenih na svojim sjednicama. Primljena sredstva iz županijskog proračuna za realizaciju programa utvrđenih odlukama izvršnog odbora Zajednice doznačavana su neposrednim izvršiteljima programa odnosno sportskim udrugama. Zajednica nije donijela kriterije za raspodjelu sredstava sportskim udrugama za financiranje sportskih programa aktivnosti i projekata. Odredbom članka 45. Statuta, utvrđeno je da skupština Zajednice donosi kriterije za programiranje i dodjelu financijskih sredstava, a odredbom članka 92. Statuta je utvrđeno da sredstva odobrena Zajednici iz proračuna Osječko-baranjske županije, Zajednica usmjerava neposrednim izvršiteljima programa, na temelju utvrđenih kriterija i mjerila, sukladno odlukama izvršnog odbora.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi kriterije za dodjelu financijskih sredstava za financiranje programa, odnosno aktivnosti i projekta sportskih udruga te raspodjelu sredstava sportskim udrugama na temelju utvrđenih kriterija u skladu s odredbama Statuta Zajednice.

2.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Zajednica je u 2012. nabavljala robu i usluge pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, bez provođenja postupka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. Plan nabave za 2012. je donesen, ali nije objavljen ne internetskim stranicama Zajednice. Zajednica nije sastavila i dostavila nadležnom tijelu za sustav javne nabave izvješće o javnoj nabavi za 2012. Prema odredbi članka 20. i 181. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obvezan objaviti plan nabave na internetskim stranicama u roku od 60 dana od dana donošenja financijskog plana, te izraditi i dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu nadležnom tijelu do 31. ožujka.

Državni ured za reviziju nalaže objavu plana nabave na internetskim stranicama, te sastavljanje i dostavljanje izvješća o javnoj nabavi nadležnom tijelu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Financijskim planom za 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 3.554.083,00 kn. Prihodi i rashodi nisu iskazani po vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana, te po programima, aktivnostima i projektima, što onemogućava usporedbu ostvarenih prihoda i rashoda s planiranim iznosima. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2012. nisu iskazani prihodi od donacija i rashodi za donacije u iznosu 49.937,00 kn ostvareni na temelju ugovora o asignaciji. (točka 1. Nalaza)

   - Zajednica je iz primljenih sredstava iz županijskog proračuna putem tekućih donacija financirala sportske programe, aktivnosti i projekte sportskih udruga u iznosu 2.430.000,00 kn. Raspodjela financijskih sredstava po programima i sportskim udrugama, obavljana je bez utvrđenih kriterija na temelju odluka izvršnog odbora Zajednice. (točka 2. Nalaza)

4. Zajednica je neprofitna sportska udruga osnovana radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu na području Osječko-baranjske županije. Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja sporta na području Osječko-baranjske županije, poticanja vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži, sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanja odgojnih funkcija sporta, te širenja olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno sedam sportskih zajednica gradova Osijeka, Belišća, Valpova, Našica, Đakova, Belog Manastira i Donjeg Miholjca, s ukupno 455 članova i 15 županijskih granskih saveza (Atletski savez, Boćarski savez, Stolnoteniski savez, Šahovski savez, Športsko ribolovni savez, Teniski savez, Karate savez, Košarkaški Savez, Kuglački savez, Odbojkaški savez, Rukometni savez, Streljački savez, Županijski nogometni savez, Školski športski savez i Savez sportske rekreacije – Sport za sve), s ukupno 474 članova. Zajednica ima četiri zaposlenika. Zajednicu predstavljaju i zastupaju predsjednik i glavni tajnik. Dužnost predsjednika Zajednice obavlja Zvjezdana Tuma-Pavlov, a poslove glavnog tajnika Dubravko Ižaković. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.554.083,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.512.448,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna Osječko-baranjske županije za financiranje javnih potreba u sportu u iznosu 3.300.000,00 kn ili 94,0% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi iz županijskog proračuna za javne potrebe u sportu su utrošeni namjenski.

Rashodi su ostvareni u iznosu 3.548.659,00 kn, od čega se 2.821.315,00 kn ili 79,5% odnosi na tekuće donacije sportskim udrugama za financiranje programskih aktivnosti i materijalnih troškova. Sportske udruge su Zajednici dostavljale izvješća o utrošku sredstava za programe javnih potreba u sportu. Manjak prihoda za 2012. iznosi 36.211,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 125.831,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 89.620,00 kn. Uloga Zajednice, koja se odnosi na usklađivanje aktivnosti članova Zajednice, poticanje i promicanje sporta na području Osječko-baranjske županije, osobito sport djece i mladeži, te na predlaganje programa javnih potreba u sportu i sudjelovanje u njegovom ostvarenju je ostvarena. S obzirom, da u financijskom planu prihodi i rashodi nisu povezani s programima, aktivnostima i projektima te nositeljima i izvršiteljima programa, nije vidljivo u kojoj su mjeri ostvareni ciljevi zbog kojih je Zajednica osnovana. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i rashode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŠPORTSKA ZAJEDNICA
VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE,
VIROVITICA

Virovitica, studeni 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2012.	7
III.	MIŠLJENJE	10

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/13-06/44
URBROJ: 613-12-13-6

Virovitica, 15. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŠPORTSKE ZAJEDNICE VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE, VIROVITICA
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Športske zajednice Virovitičko-podravske županije, Virovitica (dalje u tekstu: Zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 9. rujna do 15. studenoga 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Osnivanje Zajednice je uređeno odredbama Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12 i 94/13) i Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02). Zajednica je neprofitna organizacija u koju se udružuju sportske udruge i savezi koji imaju sjedište na području Virovitičko-podravske županije (dalje u tekstu: Županija). Osnovana je u siječnju 1998. pod nazivom Zajednica športskih udruga i saveza Županije. U svibnju 2007., promijenjen je naziv u Športska zajednica Virovitičko-podravske županije. Upisana je u Registar udruga Republike Hrvatske, Registar športskih djelatnosti pri Uredu državne uprave Županije i Registar neprofitnih organizacija. Sjedište Zajednice je u Virovitici, Matije Gupca 63.

Prema odredbama Statuta, ciljevi Zajednice su razvitak i promicanje sporta na području Županije, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitak sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i osoba s invaliditetom, promicanje odgojnih funkcija sporta, fair playa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom, te širenje olimpijskih ideala i jačanje olimpijskog pokreta. U ostvarivanju svojih ciljeva Zajednica ima zadaću utvrditi i ostvariti politiku promicanja sporta na području Županije, uskladiti aktivnost svojih članica, poticati sport u skladu s nacionalnim programom sporta, osobito djece, mladeži, studenata i osoba s invaliditetom, provoditi zadaće iz nacionalnog programa sporta, objediniti i uskladiti programe sporta, te izraditi prijedloge programa javnih potreba u sportu Županije i skrbiti o njegovom ostvarivanju, brinuti o kategoriziranim sportašima, te sudjelovati u stvaranju uvjeta za njihovu pripremu za olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva, te druga međunarodna natjecanja, zajedno sa Školskim sportskim savezom sudjelovati u predlaganju programa javnih potreba u provođenju sportskih aktivnosti djece i mladeži, sudjelovati u stvaranju uvjeta za provođenje zdravstvene skrbi o sportašima, promicati stručni rad u sportu, skrbiti o javnim sportskim građevinama, dati mišljenje o mreži sportskih objekata na području Županije, te sudjelovati u ostvarivanju programa Hrvatskog olimpijskog odbora, Hrvatskog paraolimpijskog odbora i Hrvatskog športskog saveza gluhih.

Koncem 2012. u Zajednici je bilo 16 članica (deset granskih saveza i školski sportski savez, četiri zajednice, jedna udruga).

Za ostvarivanje svojih ciljeva i zadaća, Zajednica se najvećim dijelom financira iz proračuna Županije, te donacijama drugih pravnih osoba.

Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, tajnik, te nadzorni odbor. Predsjednik je Ivan Kućan, a tajnik je Želimir Holer.

U 2012. Zajednica je imala dva zaposlenika.

Planiranje

Financijskim planom Zajednice za 2012. su planirani rashodi u iznosu 550.000,00 kn. Prihodi nisu planirani, odnosno planom je raspoređena donacija iz proračuna Županije po namjenama. Rashodi su planirani prema aktivostima, osim materijalnih rashoda i rashoda za zaposlenike koji su planirani prema računskom planu za neprofitne organizacije. Za aktivnosti u sportu je planirano 300.000,00 kn ili 54,5%, rashode za zaposlenike 200.000,00 kn ili 36,4%, te za materijalne rashode u iznosu 50.000,00 kn ili 9,1% ukupno planiranih rashoda.

Županija je, u prosincu 2011., donijela Program javnih potreba u sportu za 2012. Na temelju navedenog Programa, skupština Zajednice je u ožujku 2012. usvojila Program javnih potreba u sportu za 2012. Navedenim Programom su planirana sredstva u iznosu 550.000,00 kn, od čega je za aktivnosti granskih sportskih saveza planirano 120.000,00 kn, sportske škole 80.000,00 kn, sport djece i mladeži 60.000,00 kn, sportsko-rekreativne aktivnosti i olimpijski festival dječjih vrtića Županije 10.000,00 kn, druge aktivnosti u sportu (sport invalidnih osoba, proglašenje najboljih u sportu, skrb o vrhunskim sportašima) 10.000,00 kn, poslovanje Zajednice (materijalni troškovi, plaće, porezi i doprinosi) 250.000,00 kn, te za druge rashode (održavanje kombi vozila, izvanredne potrebe u sportu) 20.000,00 kn.

Izvješće o djelovanju Zajednice za 2012. je usvojeno na sjednici skupštine u ožujku, a u rujnu 2013. na sjednici skupštine Županije.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 563.517,00 kn, što je za 10.514,00 kn ili 1,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su veći za 13.517,00 kn ili 2,5% od prihoda planiranih Programom javnih potreba u sportu za 2012. Ukupni prihodi se odnose na prihode od donacija u iznosu 563.100,00 kn i prihode imovine u iznosu 417,00 kn.

Prihodi od donacija sudjeluju s 99,9% u ukupno ostvarenim prihodima, a odnose se na prihode iz proračuna Županije u iznosu 550.000,00 kn, Hrvatskog olimpijskog odbora za tiskanje knjige o rukometu u iznosu 5.000,00 kn, te prihod u visini obračunanog ispravka vrijednosti za vozilo iz donacije u iznosu 8.100,00 kn.

Prihodi iz proračuna Županije su ostvareni na temelju Programa javnih potreba u sportu za 2012. za redovno poslovanje Zajednice, aktivnosti granskih sportskih saveza, sportske škole, sport djece i mladeži, sportsko-rekreativne aktivnosti, olimpijski festival dječjih vrtića Županije, sport invalidnih osoba, proglašenje najboljih u sportu, skrb o vrhunskim sportašima, te održavanje kombi vozila.

Prihod u visini obračunanog ispravka vrijednosti za vozilo iz donacije se odnosi na rabljeno kombi vozilo koje je Hrvatski olimpijski odbor u 2011. donirao Zajednici za prijevoz sportaša. Vrijednost vozila je iznosila 64.000,00 kn. Zajednica iskazuje prihod u visini godišnje obračunane amortizacije vozila.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 549.621,00 kn, što je za 709,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su manji za 379,00 kn od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 1

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlenike	206.521,00	204.479,00	99,0
2.	Materijalni rashodi	47.142,00	50.199,00	106,5
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	16.282,00	16.377,00	100,6
2.2.	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	2.956,00	2.548,00	86,2
2.3.	Rashodi za usluge	15.676,00	18.671,00	119,1
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	10.393,00	10.753,00	103,5
2.5.	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	1.835,00	1.850,00	100,8
3.	Rashodi amortizacije	2.700,00	8.100,00	300,0
4.	Financijski rashodi	1.096,00	1.034,00	94,3
5.	Donacije	291.453,00	285.809,00	98,1
Ukupno		548.912,00	549.621,00	100,1
Višak prihoda		4.091,00	13.896,00	339,7

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 13.896,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 34.495,00 kn (od toga 4.091,00 kn u 2011.), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 48.391,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za donacije u iznosu 285.809,00 kn ili 52,0% ukupno ostvarenih rashoda. Zatim slijede rashodi za zaposlenike u iznosu 204.479,00 kn ili 37,2%. Drugi rashodi (materijalni rashodi, rashodi amortizacije, financijski rashodi) iznose 59.333,00 kn ili 10,8% ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za donacije se odnose na rashode za aktivnosti granskih sportskih saveza u iznosu 120.000,00 kn, sportske škole u iznosu 79.956,00 kn, sport djece i mladeži u iznosu 60.000,00 kn, održavanje kombi vozila u iznosu 9.001,00 kn, sportsko rekreativne aktivnosti u iznosu 3.551,00 kn, proglašenje najboljih u sportu Županije u iznosu 2.801,00 kn, sport invalidnih osoba u iznosu 2.000,00 kn, te druge donacije (šahovskom savezu, ženskom rukometnom klubu, rukometnom savezu) u iznosu 8.500,00 kn. Zajednica sportskim savezima doznačuje sredstva u tromjesečnim iznosima do visine odobrenog godišnjeg iznosa. Godišnji iznos sredstava je određen na temelju bodovne liste koja se utvrđuje na temelju Kriterija za vrednovanje i financiranje sportskih saveza Županije. Zajednica kontrolira namjensko korištenje doznačenih sredstava putem izvješća o radu koja sportski savezi dostavljaju Zajednici. Sportskim školama sredstva su doznačena na temelju provedenog natječaja, utvrđenih kriterija i odluke izvršnog odbora.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 122.615,00 kn.

U tablici broj 2 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 2

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	64.651,00	55.964,00	86,6
2.	Financijska imovina	53.994,00	66.651,00	123,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	53.691,00	66.234,00	123,4
2.2.	Potraživanja za prihode	303,00	417,00	137,6
Ukupno imovina		118.645,00	122.615,00	103,3
3.	Obveze	81.599,00	72.259,00	88,6
3.1.	Obveze za rashode	19.499,00	18.259,00	93,6
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	62.100,00	54.000,00	87,0
4.	Vlastiti izvori	37.046,00	50.356,00	135,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		118.645,00	122.615,00	103,3

U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora veća je za 3.970,00 kn ili 3,3%. Vrijednost imovine je manja zbog obračuna ispravka vrijednosti dugotrajne imovine, a povećano je stanje novčanih sredstava na žiro računu zbog viška prihoda.

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na vrijednost prijevoznog sredstva (kombi vozilo) u iznosu 54.000,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu 1.477,00 kn, te komunikacijske opreme u iznosu 487,00 kn.

Obveze se odnose na prihod budućeg razdoblja (donirano kombi vozilo) u iznosu 54.000,00 kn, obveze za plaće zaposlenika u iznosu 16.510,00 kn i prema dobavljačima u iznosu 1.749,00 kn. Obveze za plaće i prema dobavljačima su podmirene u 2013.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava,
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje neprofitne organizacije, te
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima utvrđenim u planu poslovanja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s tajnikom, te zaposlenicom za knjigovodstvene i administrativne poslove u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, te postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Financijskim planom Zajednice za 2012. su planirani rashodi u iznosu 550.000,00 kn. Prihodi nisu planirani, odnosno planom je raspoređena donacija iz proračuna Županije po namjenama. Rashodi su planirani prema aktivostima u sportu, osim materijalnih rashoda i rashoda za zaposlenike koji su planirani prema računskom planu za neprofitne organizacije. Financijskim planom za 2013. planirani su prihodi i rashodi prema računskom planu za neprofitne organizacije.

U 2012. i prethodnih godina, Zajednica je ostvarila višak prihoda u ukupnom iznosu 48.391,00 kn. Navedeni višak prihoda se nalazi na žiro računu na kojem je koncem 2012. stanje sredstava iznosilo 66.234,00 kn. Odlukom skupštine iz ožujka 2013. predviđeno je da će se višak prihoda iz 2012. u iznosu 13.896,00 kn koristiti za održavanje kombi vozila, dok u financijskom planu nije planirana uporaba viška prihoda iz 2012. niti iz prethodnih godina. U skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), neprofitne organizacije su udruge i njihovi savezi, te druge zajednice kojima cilj osnivanja i djelovanja nije stjecanje dobiti. To znači da cilj poslovanja neprofitnih organizacija nije povećanje viškova prihoda iz godine u godinu nego bi se svaki višak iz prethodne godine trebao koristiti u tekućoj godini za ulaganje u osnovnu djelatnost, uvođenje novih ili unapređivanje postojećih aktivnosti. Izuzeci su mogući u slučajevima kada neprofitna organizacija kroz nekoliko godina pokušava prikupiti sredstva za provođenje veće investicije, te ih rezervira za namjensko korištenje u budućnosti.

Poslovne promjene su evidentirane na odgovarajućim računima Računskog plana za neprofitne organizacije, osim rashoda za održavanje kombi vozila u iznosu 9.001,00 kn i rashoda za nabavu pehara, plaketa i drugih roba za obilježavanje prigodnih manifestacija (proglašenje najboljih u sportu, sportsko-rekreativne aktivnosti) u iznosu 5.432,00 kn ili ukupno 14.433,00 kn. Navedeni rashodi su evidentirani na računu rashoda za donacije, a nisu donacije. Prema odredbama članka 57. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, donacije su tekući i kapitalni prijenosi sredstava inozemnim i međunarodnim organizacijama, jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, građanima i kućanstvima, poduzetnicima, te ostalim krajnjim korisnicima, razvrstani prema primateljima.

U Izvješću o djelovanju Zajednice, rashodi za donacije su iskazani u iznosu 282.475,00 kn što je za 3.334,00 kn ili 1,2% manje od rashoda iskazanih u poslovnim knjigama. Nadalje, u Izvješću o djelovanju Zajednice su iskazani rashodi za skrb o vrhunskim športašima u iznosu 3.000,00 kn, a navedeni rashodi u 2012. nisu ostvareni. Rashodi za sportsko-rekreacijske aktivnosti u Izvješću su iskazani u iznosu 10.000,00 kn, što je za 6.449,00 kn više od iskazanih u poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje i uporabu viška prihoda za uvođenje novih ili unapređivanje postojećih aktivnosti planiranih Programom javnih potreba u sportu Županije. Nalaže se evidentiranje rashoda na odgovarajućim računima Računskog plana za neprofitne organizacije, te u Izvješću o djelovanju Zajednice, iskazivanje podataka o ostvarenim rashodima za donacije u iznosima evidentiranim u poslovnim knjigama.

1.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se Zajednica financira iz proračuna Županije na temelju Programa javnih potreba u sportu, te nije smatrala da je potrebno posebno planirati prihode. Navodi da je višak prihoda kumuliran godinama pažnjom dobrog gospodara i služio je kao pričuva u slučaju izvanrednih situacija koje nisu planirane Programom javnih potreba u sportu. Nadalje, navodi da su rashodi za nabavu pehara, plaketa i drugih roba za proglašenje najboljih u sportu i sportsko rekreativne aktivnosti, evidentirane na računu rashoda za donacije jer su u Programu javnih potreba u sportu iskazani radi boljeg pregleda tih programskih područja. Zajednica objašnjava, da je pri sastavljanju Izvješća o djelovanju Zajednice, nastala pogreška u iskazivanju rashoda za skrb o vrhunskim sportašima. Nadalje, navodi da će u planu za 2014. planirati uporabu viška prihoda.*

2. Rashodi

2.1. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 549.621,00 kn, što je za 709,00 kn ili 0,1% više u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za zaposlenike su ostvareni u iznosu 204.479,00 kn, a odnose se na plaće, doprinose na plaće, te druge rashode za zaposlenike (tajnika i zaposlenice na knjigovodstveno administrativnim poslovima). U ukupnim rashodima sudjeluju s 37,2%. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu kojima su utvrđene plaće u neto iznosima (tajnik 4.985,00 kn, zaposlenica 3.321,00 kn) i mogu biti uvećane za dodatke na plaću određene Pravilnikom o radu. Zajednica nema Pravilnik o radu, a plaće se obračunavaju umnoškom osnovice za plaću (5.108,84 kn) i koeficijenata složenosti poslova i uvećavaju se za minuli rad u visini 0,5% za navršenu godinu staža. Koeficijente složenosti poslova i odluku o visini osnovice za obračun plaća zaposlenika je donio izvršni odbor Zajednice.

Ciljevi Zajednice su razvitak i promicanje sporta na području Županije, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitak sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i osoba s invaliditetom, promicanje odgojnih funkcija sporta, fair playa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom, te širenje olimpijskih ideala i jačanje olimpijskog pokreta. Za ostvarivanje svojih ciljeva i zadaća Zajednica je ostvarila prihode u izosu 563.517,00 kn, od čega 550.000,00 kn iz proračuna Županije. S obzirom da rashodi za zaposlenike čine 37,2% prihoda iz proračuna Županije, Državni ured za reviziju je mišljenja da bi Zajednica trebala organizirati svoje djelovanje na način da više sredstava koristiti za ostvarivanje ciljeva i zadataka za koje je osnovana.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora o radu kojima će se uskladiti način obračuna plaća s odlukama izvršnog odbora.

2.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su se Programom javnih potreba u sportu prihodi svake godine smanjivali, te je udio rashoda za zaposlenike u ukupnim prihodima rastao neovisno o poslovima koje su zaposlenici obavljali za potrebe ukupnog sporta na području Županije. Navodi da nemaju Pravilnik o radu jer imaju manje od dvadeset zaposlenika, a ugovore o radu će uskladiti s načinom obračuna plaća i odlukama izvršnog odbora Zajednice.

3. Postupci javne nabave

3.1. U skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12) Zajednica je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13).

Zajednica nije donijela plan nabave za 2012. Donesen je plan nabave za 2013. za nabavu roba i usluga u vrijednosti 30.000,00 kn.

Nabava roba i usluga na koju se primjenjuju propisi o javnoj nabavi je ostvarena u vrijednosti 44.989,00 kn. U veljači 2013. je sastavljeno godišnje izvješće o nabavi u 2012. prema kojemu je nabavljeno roba i usluga u vrijednosti 39.303,00 kn, što je za 5.686,00 kn manje od vrijednosti nabavljenih roba i usluga. Podaci iz godišnjeg izvješća nisu uneseni u Elektronički oglasnik javne nabave. Odredbama članka 181. Zakona o javnoj nabavi je propisano da su naručitelji obvezni, do 31. ožujka svake godine, izraditi izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu, a uputu o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi objavljuje središnje tijelo državne uprave nadležno za sustav javne nabave. Uputom za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi za 2012. je određeno da se izvješće o javnoj nabavi za 2012. izrađuje putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske generiranjem svih podataka objavljenih tijekom 2012. Naručitelji, koji su u 2012. imali nabave čija je procijenjena vrijednost manja od 70.000,00 kn, obvezni su unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, roba ili usluga u 2012. u Elektronički oglasnik javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže podatke iz izvješća o javnoj nabavi unijeti u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će podatke iz izvješća o javnoj nabavi objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Zajednica je iskazala višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 48.391,00 kn (od toga 13.896,00 kn u 2012.), a nije planirala uporabu navedenog viška za ulaganje u osnovnu djelatnost, uvođenje novih ili unapređivanje postojećih aktivnosti. Rashodi za održavanje kombi vozila i rashodi za nabavu pehara, plaketa i drugih roba za obilježavanje prigodnih manifestacija u ukupnom iznosu 14.433,00 kn su evidentirani na računu rashoda za donacije, a nisu donacije. U Izvješću o djelovanju Zajednice, rashodi za donacije, rashodi za skrb o vrhunskim športašima i rashodi za sportsko-rekreacijske aktivnosti nisu iskazani u jednakim iznosima evidentiranim u poslovnim knjigama. (točka 1. Nalaza)

   - Ugovorima o radu zaključenima sa zaposlenicima su utvrđene plaće u neto iznosima i mogu biti uvećane za dodatke na plaću određene Pravilnikom o radu. Zajednica nema Pravilnik o radu, a plaće se obračunavaju umnoškom osnovice za plaću i koeficijenata složenosti poslova i uvećavaju se za minuli rad u visini 0,5% za navršenu godinu staža. (točka 2. Nalaza)

4. Ciljevi Zajednice su razvitak i promicanje sporta na području Županije, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitak sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i osoba s invaliditetom, promicanje odgojnih funkcija sporta, fair playa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom, te širenje olimpijskih ideala i jačanje olimpijskog pokreta. U Zajednicu je učlanjeno 16 članica (deset granskih saveza, školski sportski savez, četiri sportske zajednice, jedna udruga). Statut je donesen u skladu s odredbama Zakona o sportu i Zakona o udrugama. Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, tajnik, te nadzorni odbor. Predsjednik je Ivan Kućan, a tajnik Želimir Holer. Zajednica je u 2012. imala dva zaposlenika. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 563.517,00 kn, rashodi u iznosu 549.621,00 kn, te višak prihoda u iznosu 13.896,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 34.495,00 kn (od toga 4.091,00 kn iz 2011.), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 48.391,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija iz proračuna Županije u iznosu 550.000,00 kn ili 97,6% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za donacije u iznosu 285.809,00 kn ili 52,0% ukupno ostvarenih rashoda.

Na temelju Kriterija za vrednovanje i financiranje sportskih saveza Županije, donacije su dane sportskim savezima i udrugama za sport djece i mladeži, sportske škole, djelovanje granskih sportskih saveza, sportsko rekreativne aktivnosti, sport invalidnih osoba, proglašenje najboljih u sportu Županije, te druge donacije. Ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora na dan 31. prosinca 2012. iznosi 122.615,00 kn i veća je za 3.970,00 kn ili 3,3% u odnosu na početno stanje. Potraživanja iznose 417,00 kn. Obveze iznose 72.259,00 kn i manje su za 9.340,00 kn ili 11,5% u odnosu na početno stanje. Obveze se odnose na obveze za rashode u iznosu 18.259,00 kn i prihode budućih razdoblja (vrijednost doniranog kombi vozila) u iznosu 54.000,00 kn. Nabave roba i usluga su obavljene u ukupnom iznosu 44.989,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, te rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŠPORTSKA ZAJEDNICA ZADARSKE ŽUPANIJE

Zadar, veljača 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ŠPORTSKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2011.	9
III.	MIŠLJENJE	10

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/12-06/15
URBROJ: 613-15-13-6

Zadar, 14. veljače 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŠPORTSKE ZAJEDNICE ZADARSKE ŽUPANIJE ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Športske zajednice Zadarske županije (dalje u tekstu: Športska zajednica) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 21. studenoga 2012. do 14. veljače 2013.

I. PODACI O ŠPORTSKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Športska zajednica je zajednica pravnih osoba iz sustava športa i drugih pravnih osoba čija je djelatnost značajna za šport i u vezi sa športom, a koje djeluju na području Zadarske županije. Koncem 2011. Športska zajednica je imala 18 članova. Pravni je slijednik Zajednice športskih udruga i saveza Županije Zadarsko – kninske, osnovane u travnju 1996. na temelju odredbi tada važećeg Zakona o športu (Narodne novine 60/92, 25/93, 11/94 i 77/95). Sjedište Športske zajednice je u Zadru, Put Bokanjca 26.

Osnovana je u svrhu ostvarivanja zajedničkih interesa u športu na području Zadarske županije. Športska zajednica ima zadaću usklađivati aktivnosti svojih članova, poticati i promicati šport u skladu s Nacionalnim programom športa, osobito šport djece, mladeži i studenata te osoba s invaliditetom, objedinjavati i usklađivati programe športa te predlagati program javnih potreba u športu Zadarske županije, sudjelovati u njegovom ostvarivanju i podnositi izvješća o realizaciji programa, skrbiti o kategoriziranim športašima i svojim aktima urediti opseg i način ostvarivanja njihovih prava, sudjelovati u stvaranju uvjeta za pripremu športaša za olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva te druga velika međunarodna natjecanja, sudjelovati u stvaranju uvjeta za provođenje zdravstvene skrbi o športašima, promicati stručni rad u športu, skrbiti o javnim športskim građevinama na području Zadarske županije, sudjelovati u postupku donošenja mreže športskih građevina i sudjelovati u ostvarivanju programa Hrvatskog olimpijskog odbora, Hrvatskog paraolimpijskog odbora i Hrvatskog športskog saveza gluhih. Sredstva za obavljanje djelatnosti Športska zajednica ostvaruje iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (od čega vrijednosno najznačajniji udjel čine sredstva iz županijskog proračuna u svrhu financiranja programa javnih potreba u športu te sufinanciranja izvršenja Nacionalnog programa športa koji se provodi u Zadarskoj županiji), donacija i drugih izvora.

Ustrojstvo i tijela upravljanja su utvrđeni Statutom iz studenoga 1997. i izmjenama i dopunama Statuta iz travnja 2007. te Pravilnikom o radu iz prosinca 2009. Spomenutim pravilnikom je utvrđena stručna služba kao unutarnja ustrojstvena jedinica u kojoj se obavljaju upravljački, stručni, administrativni i tehnički poslovi te broj radnih mjesta s opisom poslova. Koncem 2011. u Športskoj zajednici je bilo dvoje zaposlenika (glavni tajnik i računovođa).

Tijela upravljanja Športskom zajednicom su skupština, izvršni odbor, predsjednik, glavni tajnik i nadzorni odbor. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čine je predstavnici članova Športske zajednice. Izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo koje upravlja poslovima Športske zajednice između zasjedanja skupštine. Predsjednik predstavlja Športsku zajednicu, rukovodi radom, saziva i predsjedava sjednicama skupštine i izvršnog odbora, potpisuje akte koje donosi skupština i izvršni odbor, brine o njihovom izvršavanju i obavlja druge poslove koje mu povjeri skupština i izvršni odbor. Dužnost predsjednika tijekom 2011. te do 15. studenoga 2012. je obnašao Marko Prenđa, dr. med., a od 15. studenoga 2012. predsjednik je Reno Sinovčić. Glavni tajnik je izvršni organ Športske zajednice. Obavlja stručne poslove za Športsku zajednicu, brine i poduzima mjere za ostvarenje utvrđenog plana i programa, brine za zakonitost rada i ispunjavanje zakonom, ugovorom ili na drugi način utvrđenih obveza, zastupa Športsku zajednicu te obavlja druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost Statutom, odlukom skupštine, izvršnog odbora ili predsjednika. Poslove glavnog tajnika obavlja dr. sc. Željko Birkić. Nadzorni odbor obavlja nadzor nad financijskim poslovanjem Športske zajednice.

Planiranje

Na temelju odredbe članka 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), Športska zajednica, kao koordinator, objedinitelj i nositelj ukupnih športskih aktivnosti na županijskoj razini, izrađuje prijedlog programa javnih potreba u športu. Prijedlog programa je donesen u listopadu 2010., a utvrđen je obradom pristiglih prijava po pozivu objavljenom u kolovozu 2010. na web stranici Zadarske županije. Prijedlog programa sadrži raspodjelu sredstava po aktivnostima i korisnicima. Ukupno planirana sredstva iznose 1.738.000,00 kn, od čega 1.468.000,00 kn za djelatnost športskih zajednica i saveza, 100.000,00 kn za planiranje, izgradnju, održavanje i korištenje športskih građevina značajnih za Zadarsku županiju, 80.000,00 kn za poticanje i promicanje športa, 50.000,00 kn za pričuvu za nedovoljno poznate i procijenjene programe te 40.000,00 kn za međunarodna športska natjecanja i zdravstvenu zaštitu športaša. Prijedlog programa je uvršten u Program javnih potreba u športu Zadarske županije za 2011., koji je donesen na sjednici Županijske skupštine Zadarske županije u prosincu 2010. Ostvarenje planiranih aktivnosti i raspodjela sredstava korisnicima su iskazani u Programskom i financijskom izvješću Športske zajednice za 2011., koje je usvojila Županijska skupština Zadarske županije u ožujku 2012.

Financijskim planom za 2011., koji je donesen na sjednici izvršnog odbora u veljači 2011., su planirani prihodi te rashodi u iznosu 977.039,00 kn. U rujnu 2011. su donesene izmjene i dopune financijskog plana, kojima je financijski plan smanjen za 10.110,00 kn ili 1,0% te iznosi 966.929,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode i iz proračuna Zadarske županije u iznosu 901.794,00 kn te prenesena sredstva iz prethodnih godina u iznosu 65.135,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za redovitu djelatnost športskih saveza u iznosu 475.000,00 kn, rashode za redovitu djelatnost Športske zajednice u iznosu 471.929,00 kn te rashode za zdravstvenu zaštitu športaša u iznosu 20.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Športska zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.118.865,00 kn, što je za 98.191,00 kn ili 9,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su ostvareni za 151.936,00 kn ili 15,7% više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od imovine	409,00	3.721,00	909,8
2.	Prihodi od donacija	1.020.265,00	1.114.645,00	109,3
3.	Drugi prihodi	0,00	499,00	-
Ukupno		1.020.674,00	1.118.865,00	109,6

Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od donacija u iznosu 1.114.645,00 kn ili 99,6%. Svi drugi prihodi iznose 4.220,00 kn ili 0,4% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od donacija se odnose na prihode iz proračuna Zadarske županije u iznosu 876.167,00 kn, proračuna Grada Zadra u iznosu 110.000,00 kn, prihode od Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 89.478,00 kn te druge prihode od donacija u iznosu 39.000,00 kn. Na temelju odredbe članka 76. Zakona o športu, u županijskom proračunu su tijekom 2011. osigurana sredstva u iznosu 876.167,00 kn u svrhu provođenja aktivnosti Športske zajednice, od čega 628.167,00 kn za rashode za zaposlene (zaposlenike Športske zajednice i dvaju športskih saveza), 155.000,00 kn za programe športskih saveza te 93.000,00 kn za materijalne rashode. Iz proračuna Grada Zadra su doznačena sredstva u iznosu 110.000,00 kn, od čega 45.000,00 kn za Olimpijski festival dječjih vrtića Zadarske županije, 27.300,00 kn za tekuće potrebe Športske zajednice, 20.000,00 kn za organizaciju natjecanja Športskih igara mladih te 17.700,00 kn za potrebe športskih klubova i športske škole. Prihodi od Hrvatskog olimpijskog odbora su ostvareni kroz program Hrvatskog olimpijskog odbora pod nazivom Od športske škole do olimpijskih igara u iznosu 49.948,00 kn i kroz zajednički program Hrvatskog olimpijskog odbora i Hrvatske lutrije pod nazivom Hrvatski olimpijski odbor i Hrvatska lutrija za športske škole u iznosu 39.530,00 kn, a u svrhu razvoja športa na lokalnoj razini. Drugi prihodi od donacija se odnose na prihode priznate u visini amortizacije dvaju kombi vozila nabavljenih tijekom 2010. i 2011., kroz zajednički program Hrvatskog olimpijskog odbora i Športske zajednice pod nazivom Aktivne zajednice u iznosu 32.500,00 kn te druge prihode od donacija u iznosu 6.500,00 kn u svrhu organizacije Olimpijskog festivala dječjih vrtića Zadarske županije. Prihodi od donacija su trošeni za utvrđene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.124.841,00 kn, što je za 111.068,00 kn ili 11,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su ostvareni za 157.912,00 kn ili 16,3% više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za radnike	304.380,00	307.738,00	101,1
2.	Materijalni rashodi	90.086,00	143.306,00	159,1
2.1.	Naknade troškova radnicima	21.061,00	38.524,00	182,9
2.2.	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	2.254,00	3.404,00	151,0
2.3.	Rashodi za usluge	38.988,00	68.509,00	175,7
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	23.422,00	29.948,00	127,9
2.5.	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	4.361,00	2.921,00	67,0
3.	Rashodi amortizacije	2.102,00	37.235,00	-
4.	Financijski rashodi	1.754,00	1.824,00	104,0
5.	Donacije	587.770,00	604.678,00	102,9
6.	Ostali rashodi	27.681,00	30.060,00	108,6
Ukupno		1.013.773,00	1.124.841,00	111,0
Višak prihoda		6.901,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	5.976,00	-

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 5.976,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 65.135,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 59.159,00 kn i čini 5,3% ostvarenih prihoda za 2011.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za donacije u iznosu 604.678,00 kn ili 53,8% i rashodi za radnike u iznosu 307.738,00 kn ili 27,3%. Svi drugi rashodi iznose 212.425,00 kn i imaju udjel 18,9% u ukupnim rashodima. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 143.306,00 kn, amortizaciju u iznosu 37.235,00 kn, ostale rashode u iznosu 30.060,00 kn i financijske rashode u iznosu 1.824,00 kn.

Rashodi za donacije u iznosu 604.678,00 kn se odnose na donacije športskim savezima Zadarske županije u iznosu 472.500,00 kn, športskim školama u iznosu 92.178,00 kn, ordinaciji športske medicine za redovnu djelatnost u iznosu 20.000,00 kn, te za športske igre mladih u iznosu 20.000,00 kn. Sredstva u iznosu 472.500,00 kn su prenesena športskim savezima Zadarske županije za redovnu djelatnost i to nogometnom savezu u iznosu 225.000,00 kn, košarkaškom savezu u iznosu 180.000,00 kn, rukometnom savezu, boćarskom savezu, kuglačkom savezu, odbojkaškom savezu, šahovskom savezu te savezu za športski ribolov na moru Zadarske županije u iznosu 60.000,00 kn (pojedinačno u iznosu 10.000,00 kn) te atletskom savezu u iznosu 7.5000,00 kn. Športska zajednica je nabavila opremu za športsku školu nogometa Nogometnog kluba Sv. Mihovil u iznosu 49.948,00 kn (sredstva su osigurana iz proračuna Hrvatskog olimpijskog odbora prema projektu Od športske škole do Olimpijskih igara) i športsku školu košarke Košarkaškog kluba Poličnik u iznosu 39.530,00 kn (sredstva su osigurana iz programa Hrvatski olimpijski odbor i Hrvatska lutrija za športske škole), dok su športskoj školi boksa prenesena sredstva u iznosu u iznosu 1.700,00 kn i športskoj školi atletike u iznosu 1.000,00 kn. Sredstva su isplaćena na temelju rješenja i ugovora o asignaciji. Izvješće o utrošenim sredstvima korisnici dostavljaju Športskoj zajednici.

Rashodi za radnike su ostvareni u iznosu 307.738,00 kn, a odnose se na bruto plaće radnika u iznosu 257.285,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 44.253,00 kn i ostale rashode za radnike u iznosu 6.200,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 320.160,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	153.654,00	256.499,00	166,9
2.	Financijska imovina	78.356,00	63.661,00	81,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	77.058,00	62.363,00	80,9
2.2.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.298,00	1.298,00	100,0
Ukupno imovina		232.010,00	320.160,00	138,0
3.	Obveze	162.150,00	257.738,00	159,0
3.1.	Obveze za rashode	32.150,00	30.238,00	94,1
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	130.000,00	227.500,00	175,00
4.	Vlastiti izvori	69.860,00	62.422,00	89,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		232.010,00	320.160,00	138,0

Nefinancijska imovina u iznosu 256.499,00 kn se sastoji od prijevoznih sredstva u iznosu 227.500,00 kn, uređaja i računalne opreme u iznosu 19.326,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 6.486,00 kn te na uredsku opremu i namještaj u iznosu 3.187,00 kn. Tijekom 2011. su ostvarena ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu 141.542,00 kn, a odnose se na dobiveno motorno kombi vozilo iz programa Aktivne zajednice u iznosu 130.000,00 kn, nabavu računala u iznosu 6.842,00 kn i računalnih programa u iznosu 4.700,00 kn.

Vijeće Hrvatskog olimpijskog odbora u prosincu 2010. je donijelo Pravila za provedbu programa Aktivne zajednice koji se provodi sa svrhom poticanja razvoja športa u zajednicama, a namjena novčane potpore je između ostalog i nabava motornog kombi vozila za prijevoz športaša. Prema odredbama navedenog programa, Hrvatski olimpijski odbor vodi financijsku realizaciju odobrenih programskih zahtjeva temeljem ugovora o asignaciji i računa koji dobavljač ispostavlja temeljem odobrene ponude. Športska zajednica je uputila zahtjev za nabavu motornog kombi vozila za prijevoz športaša u vrijednosti 130.000,00 kn. Nabava vozila je odobrena te je u lipnju 2011. zaključen ugovor o asignaciji između Hrvatskog olimpijskog odbora, Športske zajednice i dobavljača. Plaćanje vozila je obavljeno iz sredstava Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 65.000,00 kn i iz sredstava Zadarske županije u iznosu 65.000,00 kn doznačenih spomenutom odboru. U rujnu 2011. je sastavljen primopredajni zapisnik po kojem je Športskoj zajednici predano vozilo.

Financijska imovina je iskazana u iznosu 63.661,00 kn. Odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 62.363,00 kn te rashode budućih razdoblja u iznosu 1.298,00 kn. Rashode budućih razdoblja čine unaprijed plaćeni rashodi za pretplatu na stručni časopis, što se ne odnose na izvještajno razdoblje.

Ukupne obveze koncem godine su iznosile 257.738,00 kn, od čega se na nedospjele obveze odnosi 30.238,00 kn, a na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 227.500,00 kn. Obveze za rashode se odnose na obveze za radnike za isplatu plaće za prosinac 2011. i troškove prijevoza u iznosu 26.914, 00 kn te na obveze prema dobavljačima u iznosu 3.324,00 kn (električna energija, telefon, mobilni uređaji). Obveze za odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja u iznosu 227.500,00 kn se odnose na odgođeno priznavanje prihoda po osnovu donacija za nabavu motornog kombi vozila u skladu s odredbom Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

c) Programi zajednice

Prema programskom izvješću za 2011., Športska zajednica je ostvarila prihode od donacija u iznosu 1.114.645,00 kn. Putem transfera športskim savezima, športskoj školi i ordinaciji športske medicine je prenijela sredstva u ukupnom iznosu 493.500,00 kn, od čega 473.500,00 kn za financiranje programa i redovite djelatnosti športskih udruga te 20.000,00 kn za zdravstvenu zaštitu športaša. Športska zajednica je provela organizaciju programa Olimpijskog festivala dječjih vrtića u vrijednosti 35.088,00 kn, organizaciju natjecanja Športskih igara mladih u iznosu 20.000,00 kn te sudjelovala u programima Hrvatskog olimpijskog odbora i Hrvatske lutrije pod nazivima Od športske škole do olimpijskih igara, odnosno Hrvatski olimpijski odbor i Hrvatska lutrija za športske škole u ukupnom iznosu 89.478,00 kn. Na rashode za funkcioniranje Športske zajednice se odnosi 476.579,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava,
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Športske zajednice te
- ocijeniti pravilnost (namjensko korištenje) i svrsishodnost korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Športske zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz financijskog plana i podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Športske zajednice. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi (programi), imovina i obveze.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

U svom očitovanju od 11. veljače 2013. zakonski predstavnik Športske zajednice Zadarske županije navodi da prihvaćaju Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Športske zajednice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

   Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Športska zajednica je zajednica pravnih osoba iz sustava športa i drugih pravnih osoba čija je djelatnost značajna za šport i u vezi sa športom, a koje djeluju na području Zadarske županije. Koncem 2011. je imala 18 članova. Osnovana je u svrhu ostvarivanja zajedničkih interesa u športu na području Zadarske županije. Kao koordinator, objedinitelj i nositelj ukupnih športskih aktivnosti na županijskoj razini, izrađuje prijedlog programa javnih potreba u športu, koji je sastavni dio programa javnih potreba u športu Zadarske županije. Koncem 2011. je Športska zajednica imala dvoje zaposlenika. Tijela upravljanja Športskom zajednicom su skupština, izvršni odbor, predsjednik, glavni tajnik i nadzorni odbor. Dužnost predsjednika tijekom 2011. te do 15. studenoga 2012. je obnašao Marko Prenđa, dr. med., a od 15. studenoga 2012. Reno Sinovčić. Vrijednosno najznačajniji izvor sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz županijskog proračuna. Tijekom 2011. su ostvareni prihodi u iznosu 1.118.865,00 kn, od čega 876.167,00 kn ili 78,3% čine prihodi iz županijskog proračuna. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.124.841,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 604.678,00 kn ili 53,8% se odnose na donacije športskim savezima i športskim školama. Izvješće o utrošenim sredstvima korisnici dostavljaju Športskoj zajednici. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 5.976,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 65.135,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 59.159,00 kn. Koncem 2011. Športska zajednica nema potraživanja, dok obveze iznose 257.738,00 kn i veće su za 95.588,00 kn ili 59,0% u odnosu na prethodnu godinu. Na povećanje obveza najvećim dijelom je utjecalo odgođeno priznavanje prihoda, odnosno evidentiranje donacije za vozilo na računu naplaćeni prihodi budućeg razdoblja, a u skladu s propisima koji uređuju računovodstvo neprofitnih organizacija. Športska zajednica je tijekom 2011. provodila aktivnosti iz svog djelokruga u skladu s odredbama Zakona o športu te raspoloživa sredstva koristila namjenski i učinkovito u svrhu poticanja razvoja športa u Zadarskoj županiji. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAGREBAČKI ŠPORTSKI SAVEZ

Zagreb, svibanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O SAVEZU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2011.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2011.	13
III.	MIŠLJENJE	24

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-06/12
URBROJ: 613-02-03-13-6

Zagreb, 14. svibnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZAGREBAČKOG ŠPORTSKOG SAVEZA ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zagrebačkog športskog saveza (dalje u tekstu: Savez) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 29. listopada 2012. do 14. svibnja 2013.

I. PODACI O SAVEZU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Savez je zajednica športskih udruga i saveza Grada Zagreba. Neprofitna je pravna osoba, upisana u Registar udruga Grada Zagreba i Registar športskih djelatnosti. Sjedište Saveza je u Zagrebu, Ulica grada Vukovara 284.

Statutom donesenim u veljači 2008. je određen djelokrug rada Saveza, kojim je određeno poticanje i promicanje svekolikog športa u Gradu Zagrebu, a osobito športa djece i mladeži, objedinjavanje i usklađivanje programa športa i predlaganje programa javnih potreba u športu Grada Zagreba, skrb o ostvarivanju programa javnih potreba u športu i namjenskom korištenju sredstava za provođenje programa, raspolaganje sredstvima proračuna namijenjenih zadovoljavanju javnih potreba u športu Grada Zagreba, sudjelovanje u stvaranju uvjeta za pripreme vrhunskih športaša za Olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva i druga međunarodna natjecanja, stvaranje uvjeta za unaprjeđenje športa djece i mladeži, športske rekreacije i postizanje vrhunskih športskih dometa, te povećanje sudionika u športskoj djelatnosti, unaprjeđenje stručnog rada i skrb o osposobljavanju stručnih kadrova, skrb o izgradnji, korištenju i gospodarenju športskim objektima, sudjelovanje u organiziranju športskih priredbi od značenja za Grad Zagreb, organizaciju i obavljanje znanstveno-istraživačkog rada o športu, informativnih aktivnosti, te evidencijskih poslova, skrb o zdravstvenoj zaštiti registriranih športaša, obavljanje zadaća u provedbi Nacionalnog programa športa, sudjelovanje u ostvarivanju programa Hrvatskog olimpijskog odbora, Hrvatskog paraolimpijskog odbora i Hrvatskog športskog saveza gluhih, te obavljanje i drugih poslova utvrđenih zakonom i drugim propisima.

Savez je udružen u Hrvatski olimpijski odbor, a može se udružiti u druga domaća i međunarodna sportska udruženja, kada je to od interesa za zagrebački šport i kada je u skladu s propisima Republike Hrvatske, pravilima Hrvatskog olimpijskog odbora i međunarodnim sportskim propisima.

Središnja tijela Saveza su Skupština, Upravni odbor i Nadzorni odbor. Druga tijela su predsjednik Saveza i glavni tajnik Saveza.

Skupština donosi i mijenja Statut Saveza, predlaže politiku razvoja zagrebačkog športa, donosi kriterije i mjerila za programiranje i financiranje javnih potreba u športu Grada Zagreba, utvrđuje prijedlog programa javnih potreba u športu Grada Zagreba i prijedlog plana sredstava za sufinanciranje javnih potreba u športu Grada Zagreba, donosi financijski plan Saveza i godišnji obračun poslovanja, podnosi izvješća nadležnim tijelima gradske uprave u vezi s pitanjima iz djelatnosti športa, usvaja izvješće o izvršenju programa javnih potreba u športu Grada Zagreba, predlaže oblike upravljanja i korištenja športskih objekata, odlučuje o udruživanju novih članica, bira i opoziva članove Upravnog odbora i drugih tijela, predsjednika i dopredsjednika Saveza, ustanovljuje nagrade i priznanja, te donosi Poslovnik o unutarnjem ustrojstvu i radu Skupštine i svojih tijela. Skupštinu Saveza čine udružene članice (101 predstavnik saveza i vijeća).

Izvršne funkcije i druge poslove utvrđene Statutom obavlja Upravni odbor, koji provodi i osigurava izvršenje općih akata i odluka Skupštine, predlaže kriterije i mjerila za programiranje i financiranje javnih potreba u športu Grada Zagreba, utvrđuje prijedlog planova i programa razvoja sporta i rada Saveza, utvrđuje prijedlog godišnjeg proračuna i predlaže godišnji obračun, utvrđuje nacrt prijedloga programa javnih potreba i financijski plan Saveza, odlučuje o sredstvima u skladu s godišnjim planom sredstava utvrđenih od Skupštine, predlaže udruživanje novih članica, prati rad udruženih članica i predlaže mjere za njegovo unaprjeđenje, bira i razrješava glavnog tajnika Saveza, odlučuje o načinu obavljanja stručnih, administrativnih i drugih poslova, ustrojstvu stručne službe, te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom i drugim aktima Saveza. Upravni odbor ima 13 članova, koji se biraju na vrijeme od četiri godine. Za svoj rad Upravni odbor je odgovoran Skupštini Saveza, kojoj podnosi godišnje izvješće o svom radu.

Nadzorni odbor nadzire provođenje zakonitosti u radu i poslovanju Saveza, prati i analizira ostvarivanje financijskog plana, obavlja kontrolu namjenskog korištenja sredstava, gospodarenja objektima i opremom, te predlaže mjere u svrhu sprječavanja i otklanjanja nezakonitosti i nepravilnosti u radu i poslovanju. O svojim nalozima izvješćuje glavnog tajnika, Upravni odbor i Skupštinu. Nadzorni odbor ima tri člana, a članove čine izabrani djelatnici udruženih članica. U veljači 2012. Nadzorni odbor je obavio pregled poslovanja Saveza za 2011., te izrazio mišljenje da financijska izvješća realno i objektivno iskazuju financijsko poslovanje Saveza za 2011.

Predsjednik Saveza predstavlja i zastupa Savez, skrbi da rad Saveza bude u skladu s Ustavom Republike Hrvatske, zakonima i drugim propisima, te politikom razvoja športa i zajedničkim interesima udruženih članica utvrđenim planovima i programima, priprema, saziva i vodi sjednice Skupštine i Upravnog odbora, utvrđuje sadržaj odluka, zaključaka i stajališta Skupštine i Upravnog odbora, potpisuje opće i druge akte koje donosi ili utvrđuje Skupština i Upravni odbor, usklađuje rad Skupštine i drugih tijela Saveza, predlaže članove Upravnog odbora, te obavlja i druge poslove koje mu povjeri Skupština. Predsjednika Saveza bira Skupština na vrijeme od četiri godine, a zamjenjuje ga i pomaže mu u radu dopredsjednik. Predsjednik podnosi godišnje izvješće o svom radu Skupštini Saveza. U 2011. predsjednik je bio Tomislav Šepec, a od lipnja 2012. i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2013.) predsjednik je Branimir Bašić.

Glavni tajnik zastupa Savez, odgovoran je za zakonitost rada i izvršavanje utvrđenih obveza Saveza, naredbodavac je za izvršenje plana sredstava za sufinanciranje javnih potreba u sportu Grada Zagreba i financijskog plana Saveza, odlučuje o sredstvima, zaključivanju ugovora, ustanovljavanju prava i obveza Saveza u skladu s odlukama Upravnog odbora i Skupštine, donosi pojedinačne akte iz područja radnih odnosa, skrbi za javnost rada Saveza, rukovodi radom Stručne službe, te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom, drugim aktima ili odlukama Skupštine. Za svoj rad odgovoran je Upravnom odboru Saveza. Glavni tajnik se imenuje na vrijeme od četiri godine. Godišnje izvješće o svom radu podnosi Upravnom odboru Saveza. Poslove glavnog tajnika u 2011. je obavljao Velimir Bašić, a u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2013.) Stjepan Puhak.

Za obavljanje stručno-programskih, razvojnih, pravnih i kadrovskih, financijskih, plansko-analitičkih, marketinških i drugih administrativno-tehničkih poslova i zadaća, Savez je osnovao Stručnu službu. Radom Stručne službe rukovodi glavni tajnik Saveza.

Osim Statuta, doneseni su i drugi opći akti (Pravilnik o radu u stručnoj službi Saveza, Pravilnik o nagradama i priznanjima, te Pravilnik o uvjetima korištenja službenih osobnih automobila, mobilnih telefona, sredstava za službena putovanja, poslovanja kreditnim karticama i sredstvima reprezentacije), kojima je uređeno poslovanje Saveza.

Koncem 2010. Savez je imao 71 zaposlenika, a koncem 2011. je imao 62 zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2011. je donijela Skupština Saveza u ožujku 2011. Izmjene i dopune financijskog plana su donesene u listopadu 2011.

Ukupni prihodi i rashodi su planirani u iznosu 106.749.311,00 kn. Prihodi se odnose na prihode iz proračuna Grada Zagreba u iznosu 106.699.311,00 kn, te vlastite prihode u iznosu 50.000,00 kn. Ukupni rashodi se odnose na redovne programe u iznosu 25.067.110,00 kn, funkcioniranje sustava športa u iznosu 13.409.870,00 kn, trening i natjecanje športaša u iznosu 60.848.927,00 kn, korištenje objekata u iznosu 7.373.404,00 kn, te druge rashode u iznosu 50.000,00 kn. Ostvarenje financijskog plana se prati i analizira na sjednicama Upravnog odbora Saveza tijekom godine, te pri sastavljanju financijskih izvještaja o poslovanju.

- Program rada

Program javnih potreba u športu Grada Zagreba za 2011. je donesen na sjednici Skupštine Saveza u prosincu 2010. Izrađen je na temelju programa rada i financijskih planova svih športskih saveza i udruga, te usklađen s planiranim sredstvima u proračunu Grada Zagreba. Za izvršavanje programskih zadaća i aktivnosti iz Programa javnih potreba u športu Grada Zagreba, Savez je ostvario sredstva iz Proračuna Grada Zagreba, te drugih izvora. Raspored sredstava je utvrđen Planom sredstava za sufinanciranje Programa javnih potreba u športu Grada Zagreba. Osnovni ciljevi navedenog Programa su ulaganje sredstava u razvoj mladih športaša, te unaprjeđenje vrhunske športske kvalitete i poticanje uključivanja u šport što većeg broja građana, osobito djece i mladeži. Odredbama članka 74. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12) je propisano da Republika Hrvatska, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb utvrđuju javne potrebe u športu i za njihovo ostvarivanje osiguravaju financijska sredstva iz svojih proračuna u skladu sa Zakonom.

Savez, kao zajednica športskih udruga u Gradu Zagrebu, objedinjuje i organizira sustav športa 69 gradskih športskih saveza i udruga, te 860 športskih klubova. Kao nositelj ukupnog zagrebačkog športskog programa, a u skladu s odredbama Zakona o športu, koncem 2010. Savez je pripremio Prijedlog Programa javnih potreba u športu Grada Zagreba za 2011. Za provedbu navedenog programa u proračunu Grada Zagreba za 2011. se osiguralo 331.388.000,00 kn, od čega se na financiranje projekata i aktivnosti Saveza utvrđenih godišnjim programom rada odnosi 106.699.311,00 kn. Sredstva su Savezu doznačavana u dvanaestinama (mjesečno), po utvrđenim namjenama (programskim stavkama). O izvršenju športskog programa i Plana sredstava za sufinanciranje Programa javnih potreba u športu Grada Zagreba za 2011., Savez je izvijestio nadležna tijela uprave Grada Zagreba u rokovima propisanim Zakonom o proračunu.

U skladu s odredbama Statuta, Savez je određene poslove prenio na trgovačko društvo i dvije ustanove, čiji je osnivač.

Trgovačko društvo Centar d.o.o., Zagreb obavlja knjigovodstveno-financijske usluge zagrebačkih športskih saveza, klubova i drugih pravnih osoba, iznajmljuje športsku dvoranu u Zagrebu, te odmaralište Mirta na Silbi tijekom ljetnih mjeseci. Prema godišnjem obračunu poslovanja, društvo je u obračunskom razdoblju (2011.) ostvarilo dobit prije oporezivanja u iznosu 12.985,00 kn, odnosno 898,00 kn nakon oporezivanja.

Ustanova Centar za istraživanje i razvoj športa je osnovana sa svrhom obavljanja istraživačko-razvojnih poslova u cilju unaprjeđenja i razvoja športa. Prema Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011. Ustanova je ostvarila višak prihoda u iznosu 168.770,00 kn.

Poliklinika za medicinu rada i športa sa medicinsko-biokemijskim laboratorijem je osnovana sa zadaćom unaprjeđenja zdravlja svih športaša registriranih u športskim klubovima Grada Zagreba. Prema Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011. Ustanova je ostvarila višak prihoda u iznosu 53.109,00 kn.

Sredstva za plaće zaposlenika i za osiguranje troškova funkcioniranja (prostorno-tehničkih uvjeta, najam poslovnog prostora i režijske troškove) Savez doznačava u mjesečnim obrocima na račune društva i ustanova, u skladu s Programom javnih potreba u športu Grada Zagreba i zaključenim ugovorima (najam poslovnih prostora se osigurava na zajedničkoj lokaciji u skladu sa zaključenim ugovorom o najmu). Na temelju navedenog, Savez je u 2011. trgovačkom društvu i ustanovama doznačio 7.637.497,00 kn. Skupština Saveza je u travnju 2012. prihvatila izvješća o radu dviju ustanova, te u lipnju 2012. prihvatila godišnji obračun poslovanja trgovačkog društva u vlasništvu Saveza.

Financijski izvještaji

Savez vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 106.710.254,00 kn, što je za 4.872.454,00 kn ili 4,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 39.057,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od imovine	69.333,00	8.973,00	12,9
2.	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	101.576.362,00	106.699.311,00	105,0
3.	Drugi prihodi	192.105,00	1.970,00	1,0
Ukupno		101.837.800,00	106.710.254,00	104,8

- Prihodi od donacija iz proračuna Grada Zagreba

Prihodi od donacija iz proračuna Grada Zagreba u iznosu 106.699.311,00 kn su ostvareni na temelju Programa javnih potreba u športu Grada Zagreba za 2011. U odnosu na prethodnu godinu su više ostvareni za 5.122.949,00 kn. Prema obrazloženju odgovorne osobe Saveza, razlika se odnosi na doznačena sredstva nogometnim klubovima, čije je financiranje u 2010. bilo realizirano putem Gradskog ureda za obrazovanje, kulturu i šport Grada Zagreba. Osim navedenog, razlika se odnosi i na sredstva namijenjena za rad i funkcioniranje ustanove u vlasništvu Saveza, koja je započela s radom u veljači 2011. Sredstva planirana proračunom Grada Zagreba se doznačuju na račun Saveza u mjesečnim obrocima, prema utvrđenim namjenama (programskim stavkama). Doznačena sredstva su korištena za programska područja planirana Programom javnih potreba u športu Grada Zagreba za 2011. Savez je tijekom 2011. dostavljao Gradskom uredu za obrazovanje, kulturu i šport mjesečna, a u veljači 2012. godišnje Izvješće o realizaciji športskog programa i utrošku sredstava Saveza za 2011.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 106.766.393,00 kn, što je za 8.496.560,00 kn ili 8,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 17.082,00 kn.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	9.575.960,00	8.739.496,00	91,3
2.	Materijalni rashodi	15.950.668,00	13.984.795,00	87,7
2.1.	Naknade troškova radnicima	370.325,00	460.370,00	124,3
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	60.448,00	77.396,00	128,0
2.3.	Naknade volonterima	370,00	0,00	-
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	339.509,00	345.423,00	101,7
2.5.	Rashodi za usluge	13.959.556,00	11.722.274,00	84,0
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	744.733,00	798.552,00	107,2
2.7.	Drugi materijalni rashodi	475.727,00	580.780,00	122,1
3.	Rashodi amortizacije	859.768,00	905.734,00	105,3
4.	Financijski rashodi	166.783,00	40.503,00	24,3
5.	Donacije	71.530.634,00	82.877.268,00	115,9
6.	Drugi rashodi	186.020,00	218.597,00	117,5
Ukupno		98.269.833,00	106.766.393,00	108,6
Manjak prihoda		-	56.139,00	-

Vrijednosno značajnije povećanje rashoda u 2011. u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na rashode za donacije, u okviru kojih je više sredstava izdvojeno za natjecanja športašima u iznosu 4.807.989,00 kn, te plaće trenerima zaposlenima u savezima i klubovima u iznosu 3.827.873,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 8.739.496,00 kn, što je 8,2% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaće zaposlenika za redovan rad u iznosu 7.261.643,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.249.001,00 kn, te druge rashode za zaposlene (regres, božićnica, darovi djeci zaposlenika, jubilarne nagrade i otpremnine, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj, te dar u bonovima radnicima) u iznosu 228.852,00 kn.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 13.984.795,00 kn, što je 13,1% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 11.722.274,00 kn, materijal i energiju u iznosu 798.552,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 460.370,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 345.423,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, te povjerenstvima u iznosu 77.396,00 kn, te druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 580.780,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni u iznosu 11.722.274,00 kn su manji za 2.237.282,00 kn ili 16,0% u odnosu na prethodnu godinu. Razlika se odnosi na rashode za zakupnine i najamnine, s obzirom da je koncem 2010. Savez sa zakupodavcem zaključio dodatak ugovoru o zakupu poslovnog prostora, kojim je smanjena površina poslovnog prostora u zakupu.

Rashodi za usluge se odnose na zakupnine i najamnine u iznosu 6.272.437,00 kn, komunalne usluge u iznosu 1.064.082,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 652.523,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 437.584,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 414.969,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 144.268,00 kn, te druge usluge u iznosu 2.736.411,00 kn.

Rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu 6.272.437,00 kn se odnose na zakup poslovnih prostora u iznosu 5.653.817,00 kn, najam (leasing) automobila u iznosu 315.600,00 kn, najam športskih objekata u iznosu 70.200,00 kn, te druge najamnine i zakupnine u iznosu 232.820,00 kn. Rashodi za zakup poslovnih prostora ostvareni u iznosu 5.653.817,00 kn se odnose na zakup poslovnih prostora za potrebe Saveza, športskih saveza i udruga, te ustanove i trgovačkog društva u vlasništvu Saveza.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni u iznosu 652.523,00 kn se odnose na usluge agencija i studentskih servisa u iznosu 139.155,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 118.714,00 kn, te druge intelektualne usluge u iznosu 394.654,00 kn. U okviru drugih intelektualnih usluga vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 277.370,00 kn se odnose na izradu Analize procjene radnih mjesta Saveza u iznosu 146.370,00 kn, izradu elaborata interaktivne športske karte Grada Zagreba u iznosu 69.500,00 kn, te reviziju poslovanja Saveza za 2010. u iznosu 61.500,00 kn.

Prema Planu nabave Saveza za 2011., planirana je nabava usluge za analizu procjene radnih mjesta Saveza u iznosu 180.000,00 kn. Nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, s odabranim ponuditeljem u travnju 2011. je ugovorena vrijednost usluga u iznosu 119.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Usluga je obavljena i plaćena u iznosu 146.370,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), u skladu s ugovorom. Prema analizi potrebnog broja izvršilaca Saveza i športskih saveza, koja je obavljena u 2011., ukupna efikasnost rada stručnih službi Saveza je procijenjena sa 86,0%, što znači da 14,0% radnog vremena nije iskorišteno, odnosno da je višak devet djelatnika.

U okviru rashoda za druge usluge ostvarenih u iznosu 2.736.410,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 2.260.000,00 kn se odnose na plaće 17 zaposlenika u trgovačkom društvu u vlasništvu Saveza, koje obavlja računovodstveno-knjigovodstvene poslove, usluge poreznog savjetovanja i izrade poreznih prijava, plansko-analitičke poslove i financijska izvješća za Savez, športske saveze i udruge, te za vanjske institucije.

Naknade troškova radnicima u iznosu 460.370,00 kn se odnose na rashode za službena putovanja u iznosu 125.590,00 kn, naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život u iznosu 289.744,00 kn, te za stručno usavršavanje radnika u iznosu 45.036,00 kn.

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 345.423,00 kn se odnose na naknade drugim osobama za obavljanje djelatnosti (ugovore o djelu) u iznosu 251.357,00 kn, te naknade troškova službenih putovanja u iznosu 94.066,00 kn.

Drugi nespomenuti materijalni rashodi u iznosu 580.780,00 kn se odnose na reprezentaciju u iznosu 356.308,00 kn, premije osiguranja u iznosu 145.853,00 kn, kotizacije u iznosu 60.620,00 kn, te druge materijalne rashode u iznosu 17.999,00 kn. Rashodi za reprezentaciju se odnose na korištenje vanjske usluge reprezentacije u iznosu 305.366,00 kn, te izdatke za nabavu pića i hrane u iznosu 50.942,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 137.402,00 kn se odnose na organizaciju boravka sportske delegacije Pekinga, te uzvratni posjet hrvatske delegacije u Peking. Računi za reprezentaciju su kontrolirani i potpisani od odgovorne osobe, navedeni su razlozi ugošćavanja i korisnici usluga reprezentacije, a uz račune su priložene specifikacije obavljenih usluga, odnosno konzumiranih jela i pića.

- Rashodi za donacije

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 82.877.268,00 kn, što je 77,6% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 82.800.196,00 kn, te stipendije u iznosu 77.072,00 kn.

Rashodi za tekuće donacije ostvareni u iznosu 82.800.196,00 kn se odnose na tekuće donacije športskim savezima i klubovima u iznosu 77.462.205,00 kn, donacije za plaće i materijalne troškove ustanova Saveza u iznosu 5.284.491,00 kn, te troškove školovanja, pomoći, promidžbe i druge troškove saveza i klubova u iznosu 53.500,00 kn.

Gradska skupština Grada Zagreba je u prosincu 2010. donijela Program javnih potreba u športu Grada Zagreba za 2011. Programom su određeni osnovni programski ciljevi koji uključuju ulaganje u razvoj mladih športaša, unaprjeđenje vrhunske športske kvalitete, poticanje uključivanja u šport, te skrb o športskim objektima Grada Zagreba.

Osnovni kriteriji raspodjele sredstava športskim savezima i klubovima su razvijenost športa, športska kvaliteta i socijalni status športa. Svaki kriterij ima određeni broj bodova i razrađen je na podkriterije, na temelju čega je izvršeno rangiranje športskih klubova, utvrđeni su troškovi financiranja športskih klubova, odnosno cijene godišnjeg športskog programa za svaki šport, klub i športaša, te su utvrđeni prioriteti financiranja i bodovi za pojedinu kategoriju. Osim navedenih kriterija, na raspodjelu proračunskih sredstava utječe i kategorizacija športskih klubova, sistem bodovanja športskih klubova, te ocjena važnosti pojedinog športa na međunarodnoj, nacionalnoj i gradskoj razini.

Sredstva za izvršenje navedenog Programa, Grad Zagreb doznačuje Savezu u dvanaestinama mjesečno, koji ih također mjesečno doznačuje savezima, odnosno klubovima. Izvješće o izvršenju športskog programa i plana sredstava za sufinanciranje programa javnih potreba u športu Grada Zagreba za 2011., Savez je dostavio Gradu Zagrebu u travnju 2012.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2011. iznosi 56.139,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 1.196.949,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.140.810,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 15.307.239,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	3.512.715,00	2.671.604,00	76,1
2.	Financijska imovina	4.705.001,00	12.635.635,00	268,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.885.077,00	1.332.293,00	70,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	564.309,00	558.352,00	98,9
2.3.	Vrijednosni papiri	993.817,00	993.817,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	7.991,00	7.991,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode	1.253.807,00	9.743.182,00	777,1
	Ukupno imovina	8.217.716,00	15.307.239,00	186,3
3.	Obveze	2.591.532,00	9.928.376,00	383,1
3.1.	Obveze za rashode	2.390.965,00	9.727.809,00	406,9
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	200.567,00	200.567,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	5.626.184,00	5.378.863,00	95,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	8.217.716,00	15.307.239,00	186,3

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2011. je veća u odnosu na stanje iskazano početkom 2011. za 7.089.523,00 kn ili 86,3%. Povećanje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na potraživanja od Gradskog ureda za obrazovanje, kulturu i šport Grada Zagreba za donacije savezima i klubovima za prosinac 2011. Obveze, koje su veće za 7.336.844,00 kn, najvećim dijelom se odnose na obveze prema dobavljačima Saveza, te za donacije savezima i klubovima za prosinac 2011. Navedene obveze su podmirene početkom 2012.

Vrijednost nefinancijske imovine je koncem 2011. manja za 841.111,00 kn ili 23,9% u odnosu na stanje početkom 2011. Na smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine je utjecao godišnji ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 623.124,00 kn, te rashod (otpis) dotrajale uredske i informatičke opreme zbog oštećenja i zastarjelosti u iznosu 217.987,00 kn. Nefinancijska imovina iskazana u iznosu 2.671.604,00 kn se odnosi na vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 2.475.772,00 kn, knjiga i umjetničkih djela u iznosu 169.463,00 kn, osnivačke izdatke u iznosu 19.208,00 kn, te ulaganja u računalne programe u iznosu 7.161,00 kn.

Financijska imovina iskazana koncem 2011. u iznosu 12.635.635,00 kn se odnosi na potraživanja u iznosu 10.301.534,00 kn, novčana sredstva u banci i blagajni u iznosu 1.332.293,00 kn, te vrijednost obveznica i dionica u iznosu 1.001.808,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od Gradskog ureda za obrazovanje, kulturu i šport Grada Zagreba za donacije savezima i klubovima u iznosu 8.585.780,00 kn, za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo na obročnu otplatu u iznosu 1.129.402,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 586.352,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2013.), potraživanja su naplaćena u iznosu 8.699.633,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja se dostavljaju opomene, odnosno u slučaju neplaćanja u dužem razdoblju se podnose tužbe i ovrhe.

Obveze su iskazane u iznosu 9.928.376,00 kn. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 9.727.809,00 kn, te za zajmove u iznosu 200.567,00 kn. Obveze za rashode se odnose na obveze za donacije savezima i klubovima u iznosu 6.152.671,00 kn, za plaće zaposlenika Saveza u iznosu 690.499,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 1.567.845,00 kn, za uplatu pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni proračun u iznosu 1.296.640,00 kn, te druge obveze u iznosu 20.154,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2013.), obveze su podmirene u iznosu 8.431.169,00 kn. Nepodmirene obveze u iznosu 1.296.640,00 kn se odnose na obvezu uplate u državni proračun pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Obveze za zajmove u iznosu 200.567,00 kn se odnose na obvezu prema ugovoru o ustupanju potraživanja (cesija) iz 2009., za koju je sudski postupak u tijeku (siječanj 2013.).

Vlastiti izvori iskazani u iznosu 5.378.863,00 kn, koncem 2011. su manji za 247.321,00 kn ili 4,4% u odnosu na stanje početkom 2011. Na smanjenje vlastitih izvora je utjecao ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 191.182,00 kn i ostvareni manjak prihoda u iznosu 56.139,00 kn. Vlastiti izvori se sastoje od vlastitih izvora osnivača u iznosu 4.238.053,00 kn i viška prihoda u iznosu 1.140.810,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava,
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje neprofitne organizacije, te
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Saveza. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda od donacija iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, prihoda od imovine, te drugih prihoda. Također je obavljena provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, zakupnine i najamnine, materijal i energiju, intelektualne i osobne usluge, naknade troškova radnicima, naknade za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge telefona, pošte i prijevoza, reprezentaciju, te druge rashode. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom i drugim zaposlenicima Saveza, te su pribavljeni dokazi, informacije i obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, obvezu uplate u državni proračun pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija, te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom.

Programom rada stručne službe Saveza za 2011. je određeno da se tijekom 2011. obave pripreme za provedbu aktivnosti vezanih uz upravljanje i kontrolu, vrši koordinacija uspostave i razvoja upravljanja i kontrola, donese i prati provedba Plana uspostave i razvoja upravljanja i kontrola, koordiniraju aktivnosti vezane uz sastavljanje knjige (mape) poslovnih procesa, te izradi godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli. Aktivnosti vezane uz uspostavu sustava unutarnjih kontrola tijekom 2011. nisu provedene. U skladu s odredbama Statuta i prema sistematizaciji radnih mjesta, Savez je ustrojio unutarnju reviziju s dva zaposlenika. Godišnjim planom za 2011. je planirano pet revizija, koje su i obavljene: revizija funkcionalnosti informacijskog sustava Saveza, revizija procesa realizacije plana materijalnih izdataka Saveza povezano s realizacijom planiranih ciljeva, revizija procesa plaćanja po ulaznim računima za nabavu roba i usluga, revizija procesa odobravanja sredstava za zajedničke programe članicama Saveza stavke školovanja i usavršavanja kadrova, te revizija procesa pripreme Plana sredstava za sufinanciranje programa javnih potreba u športu Grada Zagreba. U izvješćima o obavljenim unutarnjim revizijama su opisane utvrđene nepravilnosti, te dane preporuke i rok za provedbu preporuka. Utvrđene nepravilnosti su se odnosile na nedovoljno korištenje mogućnosti informatičkih programa kao značajne podrške cjelokupnom poslovanju i internoj komunikaciji, te da u pojedinim slučajevima (postupci nabave, iskazivanje imovine, praćenje projekata) nije postupano prema utvrđenim procedurama, što otežava upravljanje poslovnim procesima, te je u tom dijelu potrebno poboljšati sustav unutarnjih kontrola. Savez nema pisane procedure, odnosno interne akte, kojima je uređen način rada i nadležnost provođenja sustava unutarnje kontrole, kao ni pisane procedure o protoku dokumentacije između Saveza i športskih saveza te udruga, koji se financiraju iz sredstava što im doznačava Savez. Slabosti sustava unutarnjih kontrola se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, obvezu uplate u državni proračun pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te javnu nabavu.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti na uspostavljanju učinkovitog sustava unutarnjih kontrola, radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno-financijskog poslovanja Saveza. Također, predlaže provođenje kontrole računovodstveno-financijskog poslovanja športskih saveza i udruga koji se financiraju iz sredstava koja im doznačava Savez.

1.2. U svom očitovanju na ovu točku nalaza, Savez navodi da će raditi na uspostavi pisanih procedura, izradi internih akata kojima se uređuje način rada i nadležnosti provođenja sustava unutarnjih kontrola, te pisanih procedura o protoku dokumentacije između Saveza i gradskih športskih saveza i drugih korisnika koji se financiraju iz sredstava što im doznačava Savez. Obrazlaže, da je u tom dijelu tijekom 2012. uspostavio web aplikaciju za korisnike sredstava programa javnih potreba u športu Grada Zagreba (športske saveze i klubove), putem koje korisnik dobiva sve informacije o planiranim i doznačenim sredstvima (iznos, datum i namjena), te dio u kojem korisnik detaljno opisuje za koje je svrhe utrošio doznačena sredstva. Aplikacija omogućava generiranje izvješća koji se mjesečno dostavljaju Gradskom uredu za obrazovanje, kulturu i šport. U siječnju 2013. Savez je donio Upute za financijsku realizaciju programa u Financijskom planu za športske saveze i klubove, u kojima su detaljno opisani programi koji se sufinanciraju, te način financijske realizacije programa. Utvrđena je obveza Saveza da provodi suštinsku kontrolu doznačenih sredstava korisnicima (pregled dokumentacije putem uzorka). Dalje se navodi, da je Savez u pripremi promjene normativnih akata, izradi novog Pravilnika o nadzoru stručnog rada (trenera), te izradi novih kriterija za rangiranje sportova i kategorizacije športskih klubova.

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Savez je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09). Ustrojene su propisane poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Utvrđene su nepravilnosti i propusti u planiranju, evidentiranju imovine, te sastavljanju financijskih izvještaja.

- Financijski plan

Skupština Saveza je u ožujku 2011. donijela financijski plan za 2011., te u listopadu 2011. izmjene i dopune financijskog plana. Financijski plan za 2011. je usklađen s Planom sredstava za sufinanciranje programa športa u Gradu Zagrebu za 2011. Financijskim planom za 2011., ukupni prihodi i rashodi su planirani u iznosu 106.749.311,00 kn. Prihodi su planirani iz sredstava proračuna Grada Zagreba za javne potrebe u športu u iznosu 106.699.311,00 kn, te iz vlastitih sredstava u iznosu 50.000,00 kn. Rashodi su planirani za zajedničke programe športa u iznosu 38.476.980,00 kn, trening i natjecanje športaša u iznosu 60.848.927,00 kn, korištenje objekata (uredi Saveza i gradskih športskih saveza) u iznosu 7.373.404,00 kn, te druge rashode u iznosu 50.000,00 kn.

Financijskim planom su prihodi planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, a rashodi prema programskim aktivnostima. S obzirom da rashodi nisu planirani prema ekonomskoj klasifikaciji, odnosno računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, nije moguće pratiti ostvarivanje rashoda po vrstama iskazanim u računu prihoda i rashoda. Odredbom članka 21. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da su računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode.

Državni ured za reviziju predlaže financijskim planom planirati rashode, osim po programskim aktivnostima i prema vrstama rashoda, odnosno računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, kako bi se moglo pratiti ostvarenje plana.

- Računovodstveno poslovanje

Savez je obvezan voditi poslovne knjige i podnositi financijske izvještaje na način koji je utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011. je iskazana ukupna imovina u vrijednosti 15.307.239,00 kn, u okviru koje vrijednost nefinancijske imovine iznosi 2.671.604,00 kn, te financijska imovina 12.635.635,00 kn.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011. nije evidentirana vrijednost poslovnog prostora površine 43,11 m^2 i stana površine 30,46 m^2 u vlasništvu Saveza. Prema odredbama članaka 16. i 17. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj neprofitne organizacije, imovina jesu resursi koje neprofitna organizacija kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti, te se imovina i obveze iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja. Nadalje, imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati imovinu u poslovnim knjigama, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Financijski izvještaji

Za 2011. su sastavljeni financijski izvještaji u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su jednaki podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 106.710.254,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 106.766.393,00 kn, te je iskazan manjak prihoda u iznosu 56.139,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 1.196.949,00 kn, te višak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.140.810,00 kn. Skupština Saveza je u travnju 2012. donijela odluku o prihvaćanju Izvješća o godišnjem obračunu poslovanja Saveza za 2011. Financijski izvještaji za 2011. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

Bilješke uz obrazac Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija su sastavljene, te sadrže razradu i dopunu podataka o prihodima i rashodima. Bilješke uz obrazac Bilanca nisu sastavljene. Odredbama članaka 65. i 69. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da su bilješke uz financijske izvještaje detaljnija razrada i dopuna podataka iz Bilance i Računa prihoda i rashoda, a obvezne bilješke uz Bilancu su pregled ostalih ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina, te pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova, a posebno robnih kredita i financijskih najmova (leasing).

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. Savez prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi izrade financijskog plana, te navodi da će Financijskim planom Saveza za 2014., osim po programskim aktivnostima, planirati rashode i prema vrstama rashoda (računima iz računskog plana).

Vezano za evidenciju imovine, Savez u očitovanju navodi da će obaviti procjenu vrijednosti poslovnog prostora površine 43,11 m^2 i stana površine 30,46 m^2 u vlasništvu Saveza, te ih evidentirati u poslovnim knjigama.

U vezi naloga za sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje, Savez obrazlaže da će prilikom izrade financijskih izvješća za 2013. sastaviti i bilješke uz bilancu.

3. Rashodi

3.1. Rashodi za 2011. su planirani u iznosu 106.749.311,00 kn, a ostvareni su u iznosu 106.766.393,00 kn. Odnose se na rashode za donacije u iznosu 82.877.268,00 kn, materijalne rashode u iznosu 13.984.795,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 8.739.496,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 905.734,00 kn, financijske rashode u iznosu 40.503,00 kn, te druge rashode u iznosu 218.597,00 kn. Utvrđene su nepravilnosti i propusti vezani uz rashode za donacije, za zaposlene, te za usluge (ugovore o djelu, zakupnine i rashode za druge usluge).

- Rashodi za donacije

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 82.877.268,00 kn. Odnose se na tekuće donacije športskim organizacijama u iznosu 77.462.205,00 kn, druge tekuće donacije u iznosu 5.337.991,00 kn, te stipendije u iznosu 77.072,00 kn.
Rashodi za tekuće donacije športskim organizacijama (69 saveza i udruga), ostvareni u iznosu 77.462.205,00 kn, odnose se na plaće vrsnih trenera i trenera u športskim centrima, stipendije športašima, stručni rad (honorarni i profesionalni), natjecanja športaša, plaće profesionalnim stručnim tajnicima, troškove funkcioniranja saveza, materijalna prava zaposlenih u športskim savezima i udrugama, pričuve, nekategorizirane selekcije, školovanje i usavršavanje kadrova, izdavačke i promidžbene djelatnosti, nagrade za športske rezultate, istraživačko-razvojne projekte, te druge razvojne programe.

Jedna od osnovnih zadaća Saveza je voditi skrb o ostvarivanju programa javnih potreba u športu i namjensko korištenje sredstava za provođenje programa, te učinkovito raspolaganje proračunskim sredstvima namijenjenim zadovoljavanju javnih potreba u športu. Prijedlog Programa javnih potreba u športu Grada Zagreba izrađuje Savez koji ga putem Gradskog ureda za obrazovanje, kulturu i šport upućuje Gradskoj skupštini Grada Zagreba na usvajanje. Na temelju navedenog Programa za 2011., sredstva za donacije su osigurana i doznačavana mjesečno športskim savezima i udrugama u dvanaestinama, po utvrđenim kriterijima i namjenama (programima i projektima). U svibnju 2011. je zaključen Ugovor o asignaciji između članica Saveza (uputitelj), Saveza (upućenik), te trgovačkog društva u vlasništvu Saveza (primatelj), kojim članice Saveza (55) pristaju i opunomoćuju Savez da u njihovo ime i po njihovim odlukama izvršava plaćanje računovodstveno- knjigovodstvenih usluga. Ugovorima o asignaciji, zaključenim između Saveza, trgovačkog društva u vlasništvu Saveza koje vodi računovodstveno poslovanje, te saveza i udruga, nije utvrđena obveza saveza i udruga dostaviti dokaze za troškove koji su podmireni iz sredstava donacije (preslike računa, izvoda, ugovora i druge dokumentacije), niti je određeno postupanje u slučaju nenamjenskog trošenja sredstava, što je potrebno odrediti u svrhu učinkovite kontrole trošenja donacija. U poslovnim knjigama Saveza su evidentirani rashodi za donacije na način da je formalno izvršen raspored rashoda na pojedine programe, bez priložene dokumentacije.

Nadležna stručna služba Saveza je početkom 2012. dostavila dopis savezima i udrugama da izvijeste Savez o utrošku doznačenih sredstava. Analizom dobivenih podataka je utvrđeno da pojedini savezi i klubovi nisu opravdali primljena sredstva odnosno prikazali su manje utrošena u odnosu na doznačena sredstva. Također je utvrđeno, da za doznačena sredstva za programe i projekte koje su provodili, nisu dostavili dokumentaciju iz koje se nedvojbeno može utvrditi opravdanost utroška doznačenih sredstava. Iz navedenoga proizlazi da takav način izvještavanja ne daje cjelovitu sliku o izvršavanju Programa javnih potreba u športu Grada Zagreba za 2011., te nije vidljivo u kojoj mjeri su ostvarene sve programske funkcije što su dane u nadležnost Savezu i gradskim športskim savezima.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi kontrolu namjenskog korištenja doznačenih sredstava športskim organizacijama, s ciljem da se proračunska sredstva koriste za namjene utvrđene Programom javnih potreba u športu Grada Zagreba. Također, nalaže od korisnika zatražiti izvještaje i dokaze o namjenskom korištenju doznačenih sredstava, te obustaviti doznake dok se ne dostave izvješća o namjenskom utrošku sredstava.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 8.739.496,00 kn, a odnose se na plaće za redovan rad u iznosu 7.261.643,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.249.001,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 228.852,00 kn. U veljači 2011. Upravni odbor Saveza je donio Pravilnik o radu u Stručnoj službi Saveza, u kojem su navedeni podaci o sistematizaciji radnih mjesta i koeficijentima, te kojim su sistematizirana 62 radna mjesta na razini Saveza. Pravilnikom su utvrđeni nazivi radnih mjesta, broj planiranih zaposlenika, koeficijenti, uvjeti (način izbora, potrebna stručna sprema, radno iskustvo i drugo), te opis poslova prema pojedinom radnom mjestu.

Upravni odbor je u siječnju 2011. donio Odluku o osnovici za obračun plaće koja je iznosila 3.150,00 kn, te za topli obrok u iznosu 412,60 kn. Bruto plaća zaposlenika (umnožak osnovice i koeficijenta) je uvećavana za dodatke na plaću za radni staž, te topli obrok. Prema odredbama članka 70. Pravilnika o radu u Stručnoj službi, za obavljeni rad radnik ima pravo na plaću koja se sastoji od osnovne plaće radnog mjesta na kojem radnik radi, plaće u naravi na temelju posebnog rješenja glavnog tajnika, dodatka na plaću za radni staž u visini 0,5% za svaku godinu radnog staža i uvećanja plaće po osnovi izvršavanja poslova i zadataka (stimulativni dio). Navedenim Pravilnikom nije određeno da je topli obrok sastavni dio osnovne plaće.

Državni ured za reviziju nalaže plaće obračunavati u skladu s odredbama Pravilnika o radu u Stručnoj službi.

- Rashodi za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa

Rashodi za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa su ostvareni u iznosu 345.423,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni u iznosu 251.357,00 kn se odnose na ugovore o djelu za 13 osoba, te ugovor o poslovnoj suradnji zaključen s jednom fizičkom osobom. Ugovori o djelu su zaključivani za obavljanje raznih analiza i studija, te za obavljanje poslova iz djelokruga rada Stručne službe Saveza.

Prema analizi potrebnog broja izvršilaca Saveza i športskih saveza, koja je obavljena u 2011., ukupna efikasnost rada stručnih službi Saveza je procijenjena sa 86,0%, što znači da 14,0% radnog vremena nije iskorišteno, odnosno da je višak devet djelatnika.

S obzirom na utvrđeni višak djelatnika, Državni ured za reviziju predlaže za obavljanje poslova iz djelokruga rada Stručne službe Saveza preispitati opravdanost ugovaranja poslova putem ugovora o djelu, s ciljem uštede sredstava.

- Rashodi za zakupnine i najamnine

Rashodi za zakupnine i najamnine su ostvareni u iznosu 6.272.437,00 kn. Odnose se na zakup poslovnih prostora u iznosu 5.653.817,00 kn, najam (leasing) automobila u iznosu 315.600,00 kn, najam sportske dvorane u iznosu 70.200,00 kn, te druge najamnine i zakupnine u iznosu 232.820,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za zakup poslovnih prostora koje koriste Savez, ustanova i trgovačko društvo u vlasništvu Saveza, te drugi savezi u iznosu 5.439.797,00 kn se odnose na zakup poslovnog prostora ukupne površine 3.456,49 m^2 u iznosu 5.134.045,00 kn i 33 garažna mjesta u iznosu 305.752,00 kn na jednoj lokaciji u Zagrebu. Ugovor i četiri dodatka ugovora o zakupu su zaključeni sa zakupodavcem za razdoblje od 2007. do 2010. Zadnjim dodatkom ugovora iz studenoga 2010. je ugovorena mjesečna zakupnina za poslovni prostor površine 2.800,13 m^2 u iznosu 13 EUR/m^2, za poslovni prostor površine 538,40 m^2 u iznosu 15 EUR/m^2, za skladišni prostor površine 117,36 m^2 u iznosu 10 EUR/m^2, za šest garažnih mjesta 100 EUR po mjestu, te za 27 garažnih mjesta 80 EUR po mjestu, što ukupno iznosi 48.420,29 EUR u kunskoj protuvrijednosti, obračunano po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke, uvećano za porez na dodanu vrijednost.

Za navedene rashode sredstva su osigurana u okviru korištenja objekata u Programu javnih potreba u športu Grada Zagreba za 2011. Osim mjesečne zakupnine, ugovoreni su i troškovi poslovanja koji iznose 9.447,32 EUR u kunskoj protuvrijednosti, obračunato po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke, uvećano za porez na dodanu vrijednost. Troškovi poslovanja su evidentirani u okviru komunalnih usluga. U prosincu 2012. Savez je zaključio novi ugovor o zakupu poslovnog prostora ukupne površine 3.456,49 m^2 i 20 garažnih mjesta na razdoblje pet godina, te ukupna mjesečna zakupnina iznosi 31.882,13 EUR, u kunskoj protuvrijednosti, obračunano po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke, uvećano za porez na dodanu vrijednost. Iz navedenog proizlazi da desetogodišnja zakupnina po m^2 poslovnog prostora iznosi 1.715 EUR (s porezom na dodanu vrijednost), što bi uz ugovorene uvjete, bilo dostatno za kupnju novog poslovnog prostora. U 2011. Savez je na temelju ugovora o najmu (leasing) koristio sedam automobila, u 2012. četiri automobila, te je upitno iz kojih razloga je do konca 2012. koristio 33, a u 2013. ugovorio zakup 20 garažnih mjesta.

U okviru rashoda za druge najamnine i zakupnine, vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 75.609,00 kn se odnose na najam i korištenje dva fotokopirna uređaja. Ugovori i dodaci ugovorima o korištenju fotokopirnih uređaja su zaključeni u 2008. i 2010. s trgovačkim društvom u vlasništvu Saveza.

Za kopiranje stranice formata A4 je ugovorena cijena 0,35 kn uvećana za porez na dodanu vrijednost, te mjesečna naknada za korištenje jednog uređaja 970,00 kn, a drugog 750,00 kn, uvećano za porez na dodanu vrijednost. Analizom cjenika usluga fotokopiranja je utvrđeno da Savez navedenu uslugu plaća dvostruko više u odnosu na tržišnu cijenu.

U cilju racionalnijeg korištenja proračunskih sredstava i smanjenja rashoda poslovanja, Državni ured za reviziju nalaže Savezu, u dogovoru s Gradom Zagrebom, poduzeti sve potrebne radnje kako bi se pronašlo optimalno i povoljnije rješenje cijene zakupa poslovnog prostora za gradske športske saveze i stručne službe Saveza. Također, Državni ured za reviziju nalaže, ugovoriti broj garažnih mjesta prema broju automobila koje koristi. S obzirom na visoke troškove korištenja (najma) fotokopirnih uređaja, Državni ured za reviziju predlaže preispitati ugovor o korištenju fotokopirnih uređaja zaključen s trgovačkim društvom u vlasništvu Saveza, te pri ugovaranju voditi računa o svrsishodnom korištenju sredstava za javne potrebe u športu.

- Rashodi za druge usluge

Rashodi za druge usluge su ostvareni u iznosu 2.736.410,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 2.360.000,00 kn se odnose na rashode za obavljanje računovodstvenih poslova koje obavlja trgovačko društvo u vlasništvu Saveza. Ugovorom o obavljanju računovodstvenih poslova zaključenim u siječnju 2008., te dodatkom ugovora iz travnja 2011., Savez je povjerio obavljanje računovodstveno-knjigovodstvenih poslova, usluge poreznog savjetovanja i izrade poreznih prijava, plansko-analitičke poslove, te izradu financijskih izvještaja športskih saveza i udruga trgovačkom društvu u vlasništvu Saveza.

Nadalje je ugovoreno, da sva primljena dokumentacija i drugi podaci o računovodstvenom stanju športskih saveza i udruga, predstavljaju za trgovačko društvo poslovnu tajnu i mogu se prezentirati drugim osobama samo uz odobrenje ovlaštene osobe športskog saveza ili udruge na koje se ti podaci odnose. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme. Također je ugovoreno da trgovačko društvo ugovorene poslove obavlja u prostorijama Saveza, s informatičkom opremom i računovodstvenim programima Saveza. Za obavljanje navedenih poslova u 2011. Savez se obvezao trgovačkom društvu platiti 2.360.000,00 kn, što je i izvršeno u skladu s ugovorom. Prije zaključivanja ugovora o obavljanju računovodstvenih poslova, poslove računovodstva za potrebe saveza i udruga je obavljalo osam osoba koje su bile zaposlenici Saveza, za čije plaće i materijalne troškove je trebalo osigurati 1.100.000,00 kn, što je za 1.260.000,00 kn ili 53,4% manje u odnosu isplaćena sredstva. U lipnju 2012. Skupština Saveza je prihvatila Godišnji obračun poslovanja za 2011. trgovačkog društva u vlasništvu Saveza.

Odredbama članka 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se odredbe Uredbe odnose na udruge i njihove saveze, strane udruge, zaklade, fondacije, ustanove, političke stranke, komore, sindikate, vjerske i druge zajednice i sve druge pravne osobe kojima temeljni cilj osnivanja i djelovanja nije stjecanje dobiti/profita, za koje iz posebnih propisa proizlazi da su neprofitne organizacije i koje su upisane u Registru neprofitnih organizacija.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Savez nije u obvezi organizirati i plaćati obavljanje računovodstveno-knjigovodstvenih usluga za saveze i udruge, s obzirom da je odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija obavljanje navedenih poslova obveza saveza i udruga.

3.2. *U vezi naloga da se provodi kontrola namjenskog korištenja sredstava doznačenih športskim organizacijama, Savez navodi da je poduzeo određene aktivnosti kako bi se osiguralo namjensko korištenje sredstava, te će i nadalje raditi na jačanju kontrola namjenskog korištenja sredstava. Dalje se navodi, da je u studenom 2012. organizirana radionica na temu Financijsko upravljanje i fiskalna odgovornost u sportu, s ciljem edukacije tajnika gradskih športskih saveza i klubova te djelatnika Stručne službe Saveza. U skladu s navedenim, od siječnja 2013. Savez uplaćuje stipendije vrhunskim sportašima izravno na njihove žiro račune, jer je iz izvješća klubova bilo najviše neopravdanih sredstava na ovoj stavci. Nadalje, u vezi isplate plaća zaposlenim osobama (tajnicima gradskih športskih sveza i trenerima u savezima i klubovima), transfer sredstava se ne obavlja ukoliko ne postoji dokaz da je osoba zaposlena (preslike prijave na mirovinsko i zdravstveno osiguranje, radne knjižice, ugovora o radu, dokaz o stručnim kvalifikacijama i drugo) i ako se ne dostave mjesečna izvješća o evidenciji radnog vremena. Planom je predviđena obveza dostave preslika isplatnih lista i izvoda. U vezi razvojnih programa, planiralo se izravno plaćanje dobavljača ili refundacija nastalih troškova, te praćenje troškova natjecanja. U siječnju 2013. je donesena Uputa o financijskoj realizaciji krajnjih korisnika, te je uspostavljen model izvještavanja putem internetske aplikacije. Obrazlaže se, da su aktivnosti zaustavljene zbog obustave realizacije Programa javnih potreba u športu Grada Zagreba putem Saveza (Gradski ured za obrazovanje, kulturu i šport izravno doznačuje sredstva gradskim športskim savezima, prema Zaključku Gradonačelnika).*

Vezano za nalog da se plaće obračunavaju u skladu s odredbama Pravilnika o radu Stručne službe Saveza, u očitovanju se navodi da će se plaće obračunavati u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

U vezi prijedloga da se preispita opravdanost ugovaranja poslova putem ugovora o djelu, a s obzirom na utvrđeni višak djelatnika, Savez u očitovanju navodi da prihvaća navedeni prijedlog Državnog ureda za reviziju, te navodi da će ubuduće koristiti takve usluge samo kada je isto neophodno. Dalje obrazlaže, da je tijekom 2013. ugovarao poslove putem ugovora o djelu samo za potrebe proglašenja sportaša Grada Zagreba, u dijelu poslova koje nisu mogli obavljati zaposlenici Saveza. U vezi Analize procjene radnih mjesta Stručnih službi Saveza, kojom je potrebni broj izvršilaca Saveza procijenjen na 86,0%, što znači da 14,0% radnog vremena nije iskorišteno, odnosno da je višak devet zaposlenika, navodi se da je nakon izrade navedenog dokumenta s tri zaposlenika raskinut ugovor o radu, a za dva zaposlenika, koja su zaposlena na određeno vrijeme, istekom roka će prestati radni odnos. Također, dalje se navodi da će koncem 2013. dva zaposlenika ostvariti uvjete za starosnu mirovinu, te će više zaposlenika ostvariti uvjete za prijevremeno umirovljenje.

Vezano za nalog da se, u dogovoru s Gradom Zagrebom, pronađe povoljnije rješenje cijene zakupa poslovnog prostora za gradske športske saveze i stručne službe Saveza, u očitovanju Savez navodi da su poslovni prostori u najmu po smanjenim cijenama zakupa u odnosu na prethodni ugovor, te će se za ugovoreno razdoblje nastojati smanjiti površina prostora u najmu. Također, u narednom razdoblju će se nastojati, u dogovoru s Gradom Zagrebom, pronaći najracionalniji i optimalan prostor za Savez i članice.

U očitovanju na nalaz vezan uz ugovoreni broj garažnih mjesta, Savez navodi da će se broj garažnih mjesta ugovoriti prema broju automobila u upotrebi.

U vezi prijedloga Državnog ureda za reviziju da se preispita ugovor o korištenju (najmu) fotokopirnih uređaja, u očitovanju se navodi da je ugovor o najmu fotokopirnog uređaja iz 2010. raskinut, te je zaključen novi ugovor o najmu s drugim dobavljačem po cijeni kopije 0,60 kn uvećano za porez na dodanu vrijednost, uz mjesečni paušalni najam u iznosu 700,00 kn, uvećano za porez na dodanu vrijednost.

U vezi mišljenja da Savez nije u obvezi organizirati i plaćati obavljanje računovodstveno-knjigovodstvenih usluga za športske saveze i udruge, Savez obrazlaže da će na Skupštini utvrditi najracionalniji način potpore za troškove vođenja poslovnih knjiga za članice - gradske športske saveze.

4. Prodaja stanova na kojima postoji stanarsko pravo

4.1. Odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 27/91, 33/92, 43/92, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 29/94, 44/94, 58/95, 11/96, 68/98 i 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), uređuju se uvjeti i način prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Kupci stanova su mogli platiti stanove jednokratno ili ugovoriti obročni način otplate.

Prvi obrok ili ukupnu cijenu stana, kupci su mogli platiti u domaćoj valuti ili konvertibilnim devizama (i starom deviznom štednjom), a devizna sredstva ostvarena prodajom stanova prema navedenom Zakonu, bila su prihod proračuna Republike Hrvatske. Na temelju navedenog, Republika Hrvatska je trebala izdati prodavatelju obveznice nominalne vrijednosti jednake iznosu uplaćenih deviza uvećanom za iznos popusta odobrenog kupcu. U poslovnim knjigama Saveza su iskazana potraživanja od Republike Hrvatske za obveznice od prodanih stanova u iznosu 993.817,00 kn.

Odredbama članka 29. stavka 1. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo je propisano, kada je prodavatelj stana poduzeće ili druga pravna osoba koja je vrijednost stanova uračunala u vrijednost društvenog kapitala, prodavatelju pripada 35,0% sredstava od prodaje stana kod uplate odjednom, odnosno kod svake obročne otplate, a 65,0% sredstava se uplaćuje u državni proračun.

Savez je od 1992. do 1995. zaključio 35 ugovora o kupoprodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ugovorena je cijena u ukupnom iznosu 2.881.786,00 kn, te mjesečna obročna otplata na rok do 30 godina. Pripadajući dio od prodaje stanova u visini 35,0% nije evidentiran u okviru prihoda, a preostala razlika u visini 65,0% nije uplaćena u državni proračun. U poslovnim knjigama su evidentirana ukupna potraživanja od kupaca za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo na obročnu otplatu u iznosu 2.881.786,00 kn, te obveza prema državnom proračunu u iznosu 1.296.640,00 kn za uplatu pripadajućeg iznosa od prodaje stanova.

Na temelju obročnih uplata, u poslovnim knjigama su do konca 2011. evidentirane uplate kupaca stanova na kojima postoji stanarsko pravo u ukupnom iznosu 1.752.385,00 kn. Do obavljanja revizije (siječanj 2013.), Savez nije uplatio u državni proračun pripadajuća sredstva od obročnih uplata kupaca stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.296.640,00 kn, što nije u skladu s odredbama navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže pripadajuća sredstva od uplata kupaca stanova na kojima postoji stanarsko pravo uplatiti u državni proračun, u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

4.2. *Savez, u svom očitovanju na ovu točku nalaza, navodi da će uspostaviti suradnju s Ministarstvom financija, s ciljem pronalaska modela rješavanja obveze uplate pripadajućih sredstava u državni proračun, a s obzirom na činjenicu da dio banaka preko kojih je obavljan otkup stanova više ne postoji.*

5. Javna nabava

5.1. Savez kao obveznik primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) je sastavio plan nabave roba, radova i usluga, prema predmetu nabave, CPV, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima za nabavu, poziciji financijskog plana i postupku (načinu) nabave. Ukupna vrijednost nabave je planirana u iznosu 5.195.682,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost).

Za nabavu roba i usluga u iznosu 2.765.853,00 kn je planiran otvoreni postupak nabave velike vrijednosti, a za nabavu roba i usluga u iznosu 791.900,00 kn je planiran otvoreni postupak nabave male vrijednosti. Bagatelna nabava roba, usluga i radova je planirana u iznosu 1.637.929,00 kn. Za 2011. Izvješće o javnoj nabavi je sastavljeno, te je u skladu s odredbama članka 3. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09), putem elektroničkog oglasnika javne nabave dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Savez je u 2011. nakon provedenih postupaka javne nabave zaključio šest ugovora o nabavi roba, usluga i radova u vrijednosti 817.798,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega se pet ugovora odnosi na nabavu radova i usluga male vrijednosti u iznosu 453.295,00 kn, a jedan ugovor se odnosi na nabavu roba velike vrijednosti u iznosu 364.503,00 kn. Nabava roba, usluga i radova čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn (koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave), izvršena je u iznosu 1.361.314,00 kn. Na temelju odredbi Zakona o javnoj nabavi, odlukama Saveza su poništena dva postupka javne nabave.

U okviru javne nabave, revizijom su utvrđene nepravilnosti pri nabavi usluge vođenja knjigovodstva za saveze i udruge, te usluge na području informiranja i promocije aktivnosti Saveza, koje su nabavljene bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Planom javne nabave za 2011. je planirana nabava (otvoreni postupak nabave velike vrijednosti) usluge vođenja knjigovodstva za saveze u vrijednosti 1.918.699,00 kn odnosno 2.360.000,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Također, za uslugu televizijske promocije Saveza je planirana bagatelna nabava (do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost), a za obavljenu uslugu je plaćeno 72.450,00 kn, odnosno 89.114,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Navedene usluge su nabavljene u 2011. izravnim ugovaranjem bez provođenja postupka javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da su javni naručitelji, obveznici primjene navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, usluga i radova obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. Savez u svom očitovanju navodi, da će pojačati unutarnje kontrole kod nabave roba i usluga, te ih obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Saveza za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Sustav unutarnjih kontrola nije učinkovit. Slabosti su uočene u dijelu koji se odnosi na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, obvezu uplate u državni proračun pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te javnu nabavu. (točka 1. Nalaza)

   - Savez je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011. nije evidentirana vrijednost poslovnog prostora površine 43,11 m^2 i stana površine 30,46 m^2 u vlasništvu Saveza. (točka 2. Nalaza)

   - Savez je u skladu s Programom javnih potreba u športu Grada Zagreba za 2011., doznačio športskim savezima 77.462.205,00 kn. Pojedini savezi nisu opravdali primljena sredstva, odnosno prikazali su manje utrošena u odnosu na doznačena sredstva. Za doznačena sredstva za programe i projekte koje su provodili, savezi nisu dostavili dokumentaciju iz koje se nedvojbeno može utvrditi opravdanost utroška doznačenih sredstava.

     Bruto plaća zaposlenika je uvećavana za topli obrok u iznosu 412,60 kn, a Pravilnikom o radu u Stručnoj službi nije određeno da je topli obrok sastavni dio plaće zaposlenika.

     Rashodi u iznosu 251.357,00 kn se odnose na ugovore od djelu za obavljanje raznih analiza i studija, te obavljanje poslova iz djelokruga Stručne službe Saveza. S obzirom da je prema analizi potrebnog broja izvršilaca Saveza i športskih saveza utvrđen višak djelatnika, navedene poslove treba obavljati Stručna služba Saveza.

     Rashodi za zakup poslovnih prostora koje koriste Savez, ustanova i trgovačko društvo u vlasništvu Saveza, te drugi savezi za 2011. u iznosu 5.134.045,00 kn se odnose na zakup poslovnog prostora ukupne površine 3.456,49 m^2. U 2011. Savez je imao u zakupu 33 garažna mjesta, iako je koristio sedam automobila, za što je utrošeno 305.752,00 kn. Za najam i korištenje dva fotokopirna uređaja su ostvareni rashodi u iznosu 75.609,00 kn, što je značajno više u odnosu na tržišnu cijenu.

Potrebno je preispitati opravdanost uzimanja poslovnog prostora, parkirališnih mjesta i fotokopirnih uređaja u zakup po ugovorenim cijenama, te voditi računa o svrsishodnom korištenju sredstava za javne potrebe u športu, s ciljem uštede proračunskih sredstava. (točka 3. Nalaza)

- U poslovnim knjigama su do konca 2011. evidentirane obročne uplate kupaca stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.752.385,00 kn. Savez nije obračunao i uplatio u državni proračun pripadajuća sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.296.640,00 kn, što je obvezan prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. (točka 4. Nalaza)

- Usluge vođenja knjigovodstva za saveze i udruge u vrijednosti 2.360.000,00 kn, te usluge na području informiranja i promocije aktivnosti Saveza u vrijednosti 89.114,00 kn su nabavljene u 2011. izravnim ugovaranjem bez provođenja postupaka javne nabave propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 5. Nalaza)

4**.** Savez je zajednica športskih udruga i saveza Grada Zagreba. Neprofitna je pravna osoba, upisana u Registar udruga Grada Zagreba i Registar športskih djelatnosti. Ustrojen je i djeluje u skladu s odredbama Zakona o sportu i Zakona o udrugama. Sjedište Saveza je u Zagrebu, Ulica grada Vukovara 284. Djelokrug rada Saveza je određen Statutom donesenim u veljači 2008. Savez kao zajednica športskih udruga Grada Zagreba objedinjuje i organizira sustav športa (69 gradskih športskih saveza i udruga, te 860 športskih klubova). Koncem 2011. Savez je imao 62 zaposlenika. U 2011. predsjednik Saveza je bio Tomislav Šepec, a od lipnja 2012. i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2013.) predsjednik je Branimir Bašić. Poslove glavnog tajnika u 2011. je obavljao Velimir Bašić, a u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2013.) Stjepan Puhak. Ukupni prihodi i rashodi su planirani u iznosu 106.749.311,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna Grada Zagreba u iznosu 106.699.311,00 kn, te vlastite prihode u iznosu 50.000,00 kn. Planirani ukupni rashodi se odnose se na redovne programe u iznosu 25.067.110,00 kn, funkcioniranje sustava sporta u iznosu 13.409.870,00 kn, trening i natjecanje sportaša u iznosu 60.848.927,00 kn, korištenje objekata u iznosu 7.373.404,00 kn, te druge rashode u iznosu 50.000,00 kn. Prihodi ostvareni u iznosu 106.710.254,00 kn se odnose na prihode od donacija iz proračuna Grada Zagreba u iznosu 106.699.311,00 kn, te prihode od imovine u iznosu 8.973,00 kn. Rashodi ostvareni u iznosu 106.766.393,00 kn se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 8.739.496,00 kn, materijalne rashode u iznosu 13.984.795,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 905.734,00 kn, financijske rashode u iznosu 40.503,00 kn, donacije u iznosu 82.877.268,00 kn, te druge rashode u iznosu 218.597,00 kn. Manjak prihoda za 2011. iznosi 56.139,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 1.196.949,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.140.810,00 kn. Ostvarenje financijskog plana se prati i analizira na sjednicama Upravnog odbora Saveza tijekom godine, te pri sastavljanju financijskih izvještaja o poslovanju. Savez je u 2011., nakon provedenih postupaka javne nabave, zaključio šest ugovora za nabavu roba, usluga i radova u vrijednosti 817.798,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Nabava roba, usluga i radova čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn iznosi 1.361.314,00 kn.

Na temelju odredbi Zakona o javnoj nabavi, odlukama Saveza su poništena dva postupka javne nabave. Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, obvezu uplate u državni proračun pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te javnu nabavu dijelom su posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA BOĆARSKIH
KLUBOVA GRADA POREČA

Pazin, kolovoz 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2012.	7
III.	MIŠLJENJE	9

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/13-06/30
URBROJ: 613-20-13-6

Pazin, 2. kolovoza 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE BOĆARSKIH KLUBOVA GRADA POREČA
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zajednice boćarskih klubova grada Poreča (dalje u tekstu: Zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 18. lipnja do 2. kolovoza 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga u koju su dragovoljno udružene sportske udruge sa sjedištem na području grada Poreča radi zaštite i promicanja zajedničkih interesa i ciljeva u sportu. Pravni je slijednik Općinskog boćarskog saveza osnovanog u veljači 1975. Pod sadašnjim nazivom upisana je u siječnju 1998. u Registar udruga Republike Hrvatske na temelju odredbi Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12). Osnovana je s ciljem poticanja, razvijanja i unapređivanja boćarskog sporta na području grada Poreča. Sjedište Zajednice je u Poreču, Vukovarska 6. Upisana je u registar neprofitnih organizacija, a u registar udruga upisana je pod registarskim brojem 18000095. Prema obavijesti Državnog zavoda za statistiku o razvrstavanju poslovnog subjekta prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti, matični broj Zajednice je 3076768, a šifra djelatnosti 92622. Koncem 2012. u Zajednici je bilo učlanjeno 12 boćarskih udruga.

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo Zajednice su utvrđeni Statutom iz 1997. i novim Statutom iz veljače 2012. Zajednica sudjeluje u razvoju sporta-boćanja na području grada Poreča, usklađuje programske aktivnosti i mreže udruženih klubova. Osim toga, predstavlja i zastupa sve klubove pred nadležnim organima, vodi brigu o unapređenju boćarskog sporta, utvrđuje, organizira i provodi sustav natjecanja, brine o unapređivanju stručnog rada i osposobljavanju svih stručnih djelatnika, organizira i promiče rad mladih kroz boćarski klub, obavlja raspodjelu sredstava namijenjenih klubovima, te organizira i obavlja ostale aktivnosti koje su od interesa za boćarski sport. Prema Statutu, tijela Zajednice su: skupština, izvršni odbor i nadzorni odbor. Skupština je najviše tijelo upravljanja radom i poslovanjem Zajednice. Skupštinu čini jedan predstavnik iz svakog udruženog boćarskog kluba. Izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo koje upravlja poslovima Zajednice. Predsjednik izvršnog odbora ujedno je i predsjednik Zajednice. Predsjednika bira skupština iz redova svojih članova. Izvršni odbor bira tajnika koji organizira ukupan rad i odgovoran je za administrativno i financijsko poslovanje. U Zajednici koncem 2012. nije bilo zaposlenih. U vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obavlja Petar Popović, a tajnika Feručio Pilat.

Planiranje

Financijski plan za 2012. donijela je skupština u svibnju 2012. Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi u iznosu 427.175,00 kn i nisu raspoređeni prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Financijskim planom planirani su prihodi od donacija iz proračuna grada Poreča u iznosu 396.580,00 kn za financiranje 12 boćarskih klubova (planirani Programom javnih potreba u sportu za 2012. grada Poreča), članarine u iznosu 7.200,00 kn i druge prihode u iznosu 23.395,00 kn. Planirani rashodi se odnose na donacije boćarskim klubovima u iznosu 347.880,00 kn, školu boćanja u iznosu 28.840,00 kn i materijalne rashode u iznosu 50.455,00 kn.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 143.711,00 kn, što je za 543.214,00 kn ili 79,1% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od pružanja usluga	0,00	1.800,00	-
2.	Prihodi od financijske imovine	186,00	331,00	178,0
3.	Prihodi od donacija	686.739,00	141.580,00	20,6
Ukupno		686.925,00	143.711,00	20,9

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija ostvareni u iznosu 141.580,00 kn ili 98,5% ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 545.159,00 kn ili 79,4%. Odnose se na prihode od donacija Sportske zajednice grada Poreča za poticanje i promicanje amaterskog sporta kroz djelovanje sportskih udruga za koje su sredstva planirana Programom javnih potreba u sportu za 2012. grada Poreča. U 2012. zbog nedostatka sredstava u proračunu grada Poreča donacije nisu isplaćene u planiranim iznosima.

Prihodi od pružanja usluga ostvareni su u iznosu 1.800,00 kn. U ukupnim prihodima sudjeluju s 1,3%. Zajednica svake godine sudjeluje u organizaciji natjecanja u boćanju koje organizira Hrvatski paraolimpijski odbor u Poreču, te za potrebe natjecanja ustupa boćalište na korištenje. Za obavljene usluge ispostavljen je račun u iznosu 1.800,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 331,00 se odnose na prihode od kamata.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 271.865,00 kn, što je za 287.585,00 kn ili 51,4% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	86.297,00	68.234,00	79,1
1.1.	Naknade troškova radnicima	5.040,00	0,00	-
1.2.	Naknade osobama izvan radnog odnosa	13.001,00	11.042,00	84,9
1.3.	Rashodi za usluge	18.455,00	2.255,00	12,2
1.4.	Rashodi za materijal i energiju	13.485,00	8.782,00	65,1
1.5.	Drugi materijalni rashodi	36.316,00	46.155,00	127,1
2.	Rashodi amortizacije	1.955,00	3.037,00	155,3
3.	Financijski rashodi	1.143,00	1.009,00	88,3
4.	Donacije	470.055,00	199.585,00	42,5
Ukupno		559.450,00	271.865,00	48,6
Višak prihoda		127.475,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	128.154,00	-

Manjak prihoda iznosi 128.154,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 157.966,00 kn (višak iz 2011. u iznosu 127.475,00 kn i višak iz prethodnih godina 30.491,00 kn), te višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 29.812,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za donacije u iznosu 199.585,00 kn s udjelom 73,4%, te materijalni rashodi u iznosu 68.234,00 kn s udjelom 25,1% u ukupno ostvarenim rashodima. Drugi rashodi iznose 4.046,00 kn.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 199.585,00 kn, što je za 57,4% manje od donacija ostvarenih u 2011. Zajednica iz redovnih sredstava doznačenih od Zajednice sportskih udruga grada Poreča, čiji je član, financira programe 12 boćarskih klubova. Skupština Zajednice je donijela Pravilnik o raspodjeli sredstava za redovnu djelatnost klubova i Zajednice na području grada Poreča (dalje u tekstu: Pravilnik), kojim su utvrđeni kriteriji i mjerila financiranja klubova za redovnu djelatnost, ligaško i kup natjecanje, te stručni rad. Osnovni kriterij za financiranje klubova, u skladu s donesenim Pravilnikom je ligaško natjecanje, odnosno veći broj bodova dobiva klub koji se natječe u višoj boćarskoj ligi. Nadalje, navedenim je Pravilnikom planirano financiranje škole boćanja, te rad Zajednice. Tijekom 2012. financirani su klubovi u dvije natjecateljske sezone 2011/2012. i 2012/2013. U navedenom je razdoblju došlo do izmjene ranga natjecanja pojedinih klubova (tri kluba pala su u niži rang natjecanja, a jedan se klub natjecao u višem rangu) čime je došlo i do izmjene u bodovanju klubova tijekom godine. U 2012. sredstva su prenesena klubu u prvoj Hrvatskoj ligi u iznosu 95.970,00 kn, te klubovima u prvoj županijskoj ligi u iznosu 40.500,00 kn, trećoj županijskoj ligi u iznosu 43.790,00 kn i općinskoj ligi u iznosu u iznosu 19.325,00 kn.

Koncem 2011. Zajednica je dostavila zahtjev za sufinanciranje boćarskih klubova, Sportskoj zajednici grada Poreča. U zahtjevu su navedeni svi kriteriji potrebni za dodjeljivanje sredstava na temelju Pravilnika Sportske zajednice grada Poreča o financiranju i praćenju sportaša na području grada, te su nakon izvršenog bodovanja planirana sredstva u iznosu 396.580,00 kn i uvrštena su u Program javnih potreba u sportu za 2012. Prema Izvještaju o financijskom poslovanju za 2012., Zajednica je iz dotacija Sportske zajednice grada Poreča (proračuna grada Poreča) ostvarila prihode u iznosu 141.580,00 kn, te druge prihode u iznosu 2.131,00 kn. Na rashode za funkcioniranje Zajednice odnosi se 31.617,00 kn (rashodi za službena putovanja, uredski materijal, reprezentaciju, platni promet).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 68.234,00 kn, a odnose se na članarinu Istarskom boćarskom savezu u iznosu 26.640,00 kn, reprezentaciju u iznosu 16.015,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu 11.042,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 7.732,00 kn (troškovi nabave uredskog materijala, tonera, pehara, sportske opreme za polaznike škole boćanja), kotizacije u iznosu 3.500,00 kn, trošak goriva u iznosu 1.050,00 kn (gorivo za kombi vozilo u vlasništvu Sportske zajednice grada Poreča, a za potrebe škole boćanja) i druge rashode u iznosu 2.255,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 29.812,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	11.415,00	12.139,00	106,3
2.	Financijska imovina	146.896,00	17.673,00	12,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	146.896,00	17.673,00	12,0
Ukupno imovina		158.311,00	29.812,00	18,8
3.	Vlastiti izvori	158.311,00	29.812,00	18,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		158.311,00	29.812,00	18,8

Nefinancijska imovinu koncem 2012. je iskazana u iznosu 12.139,00 kn. Odnosi se na opremu (semafore u iznosu 4.813,00 kn, računalo u iznosu 3.335,00 kn, zavjese u iznosu 2.731,00 kn i klima uređaj u iznosu 1.260,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu povećana je za 724,00 kn ili 6,3%. U 2012. nabavljeno je prijenosno računalo u vrijednosti 4.105,00 kn.

Financijska imovina je iskazana u iznosu 17.673,00 kn, a odnosi se na stanje novčanih sredstava na žiro računu. U odnosu na prethodnu godinu manja je za 129.223,00 kn ili 88,0%. Zajednici su koncem 2011. doznačena sredstva u iznosu 146.896,00 kn, koja su utrošena u 2012.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 29.812,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu smanjeni su u iznosu 128.499,00 kn ili 81,2%. Smanjenje se odnosi na višak prihoda ostvaren prethodnih godina u iznosu 157.966,00 kn kojim je pokriven ostvareni manjka prihoda 2012. u iznosu 128.154,00 kn i na revalorizaciju imovine u iznosu 345,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje neprofitne organizacije,
- ocijeniti pravilnost (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi financiranja sportskih udruga, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljena je detaljna provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi materijalnih i drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s tajnikom Zajednice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina i obveze.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, te rashode.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.

Financijski plan za 2012. donijela je skupština u svibnju 2012., umjesto prije početka godine za koju se donosi. Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi u iznosu 427.175,00 kn i nisu raspoređeni prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Iz navedenih razloga nije moguća usporedba planiranih i ostvarenih rashoda.

Za 2012. sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. U Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012. su iskazani ostvareni ukupni prihodi u iznosu 143.711,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 271.865,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 128.154,00 kn. Financijski izvještaji nisu dostavljeni skupštini na usvajanje. Prema odredbama članka 16. Statuta, skupština zajednice donosi plan rada, financijski plan i završni račun.

Državnu ured za reviziju predlaže donošenje financijskog plana prije početka godine za koju se donosi, te planiranje prihoda i rashoda u financijskom planu prema računima iz računskog plana neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže se dostavljanje financijskih izvještaja skupštini Zajednice na usvajanje u skladu s odredbama Statuta.

1.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom očitovanju navodi da će se održati skupština na kojoj će se usvojiti financijski izvještaji.

2. Rashodi

2.1. Rashodi Zajednice su ostvareni u iznosu 271.865,00 kn, što je za 287.585,00 kn ili 51,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda u tekućoj godini iznosi 128.154,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 157.966,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 29.812,00 kn.

Rashodi za donacije su za 2012. ostvareni u iznosu 199.585,00 kn i odnose se na prijenose sredstava boćarskim klubovima, članicama Zajednice, za financiranje redovne djelatnosti. Skupština Zajednice je donijela Pravilnik o raspodjeli sredstava za redovnu djelatnost klubova i Zajednice na području grada Poreča (dalje u tekstu: Pravilnik), kojim su utvrđeni kriteriji i mjerila financiranja klubova za redovnu djelatnost, ligaško i kup natjecanje, te stručni rad.

Osnovni kriterij za financiranje klubova, u skladu s donesenim Pravilnikom je ligaško natjecanje, odnosno veći broj bodova dobiva klub koji se natječe u višoj boćarskoj ligi. Prigodom prijenosa sredstava boćarskim klubovima nije se vodilo računa o bodovanju klubova prema donesenom Pravilniku nego su sredstva dodjeljivana ovisno o zahtjevima klubova i mogućnostima Zajednice. Pojedini klubovi u istom rangu natjecanja dobivali su različite iznose sredstava, iako je Pravilnikom propisano bodovanje po rangu natjecanja.

Zajednica nije zatražila od članica izvješća o utrošku sredstava u svrhu kontroliranja namjenskog korištenja sredstava, te se ne može potvrditi jesu li sredstva korištena namjenski.

Državni ured za reviziju nalaže prijenos, odnosno raspodjelu sredstava u skladu s Pravilnikom o raspodjeli sredstava za redovnu djelatnost klubova i Zajednice na području grada Poreča. Nadalje, nalaže da Zajednica od svojih članica zatraži izvješća o utrošenim sredstvima radi obavljanja kontrole namjenskog trošenja sredstava.

2.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će doznačavati sredstva u skladu s Pravilnikom uz poštivanje ranga natjecanja u prethodnoj godini. Također, obrazlaže da će zatražiti od svojih članica financijsko izvješće o utrošenim sredstvima za 2012.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Financijski izvještaji za 2012. nisu dostavljeni skupštini na usvajanje, što nije u skladu s odredbama Statuta, prema kojima skupština usvaja završni račun. Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi u iznosu 427.175,00 kn i nisu raspoređeni prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Iz navedenih razloga nije moguća usporedba planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda (točka 1. Nalaza)

   - Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 199.585,00 kn. Prigodom prijenosa sredstava boćarskim klubovima nije se vodilo računa o bodovanju klubova prema donesenom Pravilniku o raspodjeli sredstava za redovnu djelatnost klubova i Zajednice na području grada Poreča, nego su sredstva dodjeljivana ovisno o zahtjevima klubova i mogućnostima Zajednice. Zajednica nije zatražila od članica izvješća o utrošenim sredstvima u svrhu kontrole namjenskog trošenja sredstava, te se ne može potvrditi jesu li sredstva korištena namjenski. (točka 2. Nalaza)

4. Zajednica je neprofitna udruga u koju su dragovoljno udružene sportske udruge (boćarski klubovi) sa sjedištem na području grada Poreča radi zaštite i promicanja zajedničkih interesa i ciljeva u sportu. Cilj Zajednice je poticanje, razvijanje i unapređivanje boćarskog sporta na području na kojem djeluje Zajednica. U 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 12 boćarskih kluba. Zajednica nema zaposlenih. Dužnost predsjednika Zajednice obavlja Petar Popović. Poslove tajnika obavlja Feručio Pilat. Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi za 2012. u iznosu 427.175,00 kn. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 143.711,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija u iznosu 141.580,00 kn. Rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 271.865,00 kn, od čega se 199.585,00 kn odnosi na donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost i provedbu sportskih programa. Zajednica nije zatražila od članica izvješća o utrošenim sredstvima u svrhu kontrole namjenskog trošenja sredstava, te se ne može potvrditi jesu li sredstva korištena namjenski. Manjak prihoda u tekućoj godini iznosi 128.154,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 157.966,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 29.812,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iznosi 29.812,00 kn. Ukupnu imovinu čine nefinancijska imovina i novčana sredstva. Obavljenom financijskom revizijom za 2012. je utvrđeno da su osnovni ciljevi i zadaci za koje je Zajednica osnovana djelomično ispunjeni.

Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje i rashode, su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA SPORTOVA
KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE

Koprivnica, rujan 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011. I 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2011. i 2012.	8
III.	MIŠLJENJE	13

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/13-06/14
URBROJ: 613-08-13-6

Koprivnica, 3. rujna 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE SPORTOVA KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE ZA 2011. I 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zajednice sportova Koprivničko-križevačke županije (dalje u tekstu: Zajednica) za 2011. i 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 5. veljače do 3. rujna 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica sportova Koprivničko-križevačke županije je neprofitna pravna osoba osnovana radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu s ciljem poticanja i promicanja sporta u skladu s nacionalnim programom sporta, te programima Hrvatskog olimpijskog odbora, a osobito sporta djece, mladeži, studenata i osoba s invaliditetom na području Koprivničko-križevačke županije (dalje u tekstu: Županija). Osnovana je na skupštini održanoj u Koprivnici u studenome 2004. Sjedište Zajednice je u Koprivnici, Josipa Vargovića 1/2. U Registar udruga upisana je u prosincu 2004. pod registarskim brojem 060000848, a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Zajednica je punopravni član Hrvatskog olimpijskog odbora. Članice Zajednice su sportski savezi Županije, ako su članovi nacionalnog sportskog saveza priznatog od Hrvatskog olimpijskog odbora, zajednice sportskih udruga gradova i općina s područja Županije, sportske udruge iz sporta u kojem nije osnovan županijski savez, koje nisu članice ni jedne zajednice sportskih udruga grada ili općine i ako su učlanjene u nacionalni sportski savez koji je priznat od strane Hrvatskog olimpijskog odbora, te druge udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za sport na području Županije. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 17 udruga.

Djelokrug rada je utvrđen Statutom. Zajednica usklađuje aktivnosti svojih članica, potiče i promiče sport u skladu s nacionalnim programom sporta i programom Hrvatskog olimpijskog odbora, a osobito sport djece, mladeži, studenata i osoba s invaliditetom, objedinjuje i usklađuje programe sporta te predlaže program javnih potreba u sportu, sudjeluje u njegovu ostvarivanju, skrbi o kategoriziranim sportašima i svojim aktima uređuje opseg i način ostvarivanja njihovih prava, sudjeluje u stvaranju uvjeta za njihovu pripremu za olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva te druga velika međunarodna natjecanja, surađuje u ostvarivanju programa Hrvatskog olimpijskog odbora i drugo.

Tijela Zajednice su skupština, predsjednik, upravni odbor, nadzorni odbor i tajnik. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja, a upravni odbor je izvršno i upravno tijelo. Nadzorni odbor Zajednice nadzire obavljanje djelatnosti, te materijalno-financijsko poslovanje. Zajednicu predstavlja i zastupa predsjednik. Od srpnja 2009. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obavlja Stanislav Lovković. Od lipnja 2006. i u vrijeme obavljanja revizije, poslove tajnika obavlja Branko Zorko, koji je zaposlenik Zajednice.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice su ostvarena iz proračuna Županije i proračuna jedinica lokalne samouprave, prihoda od imovine i prihoda od donacija pravnih osoba.

Planiranje

Zajednica je izradila Prijedlog programa javnih potreba u sportu Županije za 2011., odnosno za 2012. (dalje u tekstu: Prijedlog programa). Prijedlog programa Zajednice za 2011. je prihvaćen na sjednici županijske skupštine u prosincu 2010., odnosno za 2012. u prosincu 2011. Na temelju odobrenih sredstava iz županijskog proračuna i dostavljenih izvješća sportskih udruga o radu i utrošku sredstava prethodne godine Zajednica je izradila Program rada i financijski plan za 2011., odnosno za 2012.

Prema navedenim programima rada Zajednica je tijekom 2011. i 2012. planirala svoje aktivnosti usmjeriti prema realizaciji temeljnih ciljeva i zadataka Zajednice, odnosno promicanju sporta na području Županije, poticanju vrhunskog sporta, razvoju sportske aktivnosti djece, mladeži i invalida te širenju olimpijske ideje. Posebnu pažnju planirala je posvetiti usklađivanju aktivnosti svojih članica, sufinanciranju njihovih aktivnosti te omasovljenju sporta na području Županije.

Financijskim planom za 2011. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.100.240,00 kn. Planirani su prihodi iz županijskog proračuna u iznosu 1.100.000,00 kn i prihodi od kamata u iznosu 240,00 kn. Vrijednosno najveći planirani rashodi se odnose na donacije sportskim udrugama za redovnu djelatnost u iznosu 695.000,00 kn, druge nespomenute rashode (sufinanciranje sportskih manifestacija, proglašenja najboljih sportaša i drugo) u iznosu 192.000,00 kn, te rashode za zaposlene u iznosu 110.000,00 kn.

Financijskim planom za 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.380.240,00 kn. Planirani su prihodi iz županijskog proračuna u iznosu 1.180.000,00 kn, prihodi od sufinanciranja Male sportske škole u iznosu 200.000,00 kn i prihodi od kamata u iznosu 240,00 kn. Vrijednosno najveći planirani rashodi se odnose na donacije sportskim udrugama za redovnu djelatnost u iznosu 694.927,00 kn, rashode za usluge u iznosu 306.000,00 kn, druge nespomenute rashode (sufinanciranje sportskih manifestacija, proglašenja najboljih sportaša i drugo) u iznosu 219.000,00 kn te rashode za zaposlene u iznosu 122.000,00 kn.

Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 1.140.237,00 kn, što je za 39.997,00 kn ili 3,6% više od planiranih, a rashodi u iznosu 1.142.287,00 kn, što je za 42.047,00 kn ili 3,8% više od planiranih. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.520.264,00 kn, što je za 140.024,00 kn ili 10,1% više od planiranih, a rashodi u iznosu 1.423.901,00 kn, što je za 43.661,00 kn ili 3,2% više od planiranih.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Za 2011. i 2012. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.140.237,00 kn, što je za 40.013,00 kn ili 3,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.520.264,00 kn, što je za 380.027,00 kn ili 33,3% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od financijske imovine (kamate)	237,00	254,00	107,2
2.	Prihodi od donacija	1.140.000,00	1.520.000,00	133,3
2.1.	Donacije iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	1.130.000,00	1.500.000,00	132,7
2.2.	Prihodi od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba	0,00	20.000,00	-
2.3.	Drugi prihodi od donacija	10.000,00	0,00	-
3.	Drugi prihodi	0,00	10,00	-
Ukupno		1.140.237,00	1.520.264,00	133,3

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od donacija iz županijskog proračuna za financiranje redovne djelatnosti Zajednice i rad udruga, primljeni na temelju Programa javnih potreba u sportu Županije za 2011., te 2012. U 2011. su ostvareni u iznosu 1.100.000,00 kn ili 96,5%, a u 2012. u iznosu 1.410.000,00 kn ili 92,7% ukupno ostvarenih prihoda, odnosno za 310.000,00 kn ili 28,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Do povećanja najvećim dijelom je došlo zbog izmjena Programa javnih potreba u sportu Županije, kojima su povećana sredstva s planiranih 1.180.000,00 kn na 1.410.000,00 kn, što je za 230.000,00 kn više.

Svi drugi prihodi u 2011. iznose 40.237,00 kn ili 3,5%, a u 2012. iznose 110.264,00 kn ili 7,3% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje programa sportske škole za djecu predškolske dobi su u 2011. ostvareni u iznosu 30.000,00 kn ili 2,6%, a u 2012. u iznosu 90.000,00 kn ili 5,9% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva su utrošena u skladu s namjenom za koju su doznačena.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 1.142.287,00 kn, što je za 45.123,00 kn ili 4,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Za 2012. su ostvareni u iznosu 1.423.901,00 kn, što je za 281.614,00 kn ili 24,7% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	98.568,00	114.815,00	116,5
2.	Materijalni rashodi	222.178,00	306.849,00	138,1
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	12.648,00	0,00	-
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	8.620,00	179.409,00	-
2.3.	Rashodi za usluge	106.364,00	40.069,00	37,7
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	20.388,00	29.998,00	147,1
2.5.	Drugi nespomenuti materijalni rashodi	74.158,00	57.373,00	77,4
3.	Financijski rashodi	4.261,00	6.386,00	149,9
4.	Donacije	815.280,00	993.851,00	121,9
5.	Drugi rashodi	2.000,00	2.000,00	100,0
Ukupno		1.142.287,00	1.423.901,00	124,7
Višak prihoda		0,00	96.363,00	-
Manjak prihoda		2.050,00	0,00	-

Manjak prihoda nad rashodima za 2011. iznosi 2.050,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 16.046,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 13.996,00 kn. Višak prihoda nad rashodima za 2012. iznosi 96.363,00 kn. Prenesen višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 13.996,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 110.359,00 kn. Višak prihoda nad rashodima za 2012. odnosi se na sredstva iz proračuna Županije koja su primljena u siječnju 2013. i nisu u cijelosti utrošena.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za donacije koji su u 2011. ostvareni u iznosu 815.280,00 kn ili 71,4%, a u 2012. u iznosu 993.851,00 kn ili 69,8% ukupno ostvarenih rashoda. Rashodi za donacije za 2011. se odnose na prijenose sredstava članicama Zajednice za redovnu djelatnost u iznosu 693.280,00 kn i donacije za sufinanciranje sportskih manifestacija u iznosu 122.000,00 kn. U 2012. se odnose na prijenose sredstava članicama Zajednice za redovnu djelatnost u iznosu 702.504,00 kn, sufinanciranje sportskih manifestacija u iznosu 193.193,00 kn i sufinanciranje male sportske škole u iznosu 98.154,00 kn. Rashodi za donacije za 2012. ostvareni su za 178.571,00 kn ili 21,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Do povećanja navedenih rashoda najvećim dijelom je došlo zbog dodatno odobrenih sredstava iz proračuna Županije, koja su utrošena za sufinanciranje sportskih manifestacija i male sportske škole.

U Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, te povjerenstvima za 2011. su iskazani u iznosu 8.620,00 kn, a za 2012. u iznosu 179.409,00 kn, što je za 170.789,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Istodobno su rashodi za usluge za 2012. iskazani u manjem iznosu za 66.295,00 kn ili 62,3%. Spomenuto povećanje, odnosno smanjenje proizlazi iz nepravilnog evidentiranja poslovnih događaja.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 41.347,00 kn.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 142.290,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2011. i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31. prosinca 2011.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Financijska imovina	41.347,00	142.290,00	344,1
1.1.	Novac u banci i blagajni	41.347,00	1.410,00	3,4
1.2.	Potraživanja za prihode	0,00	140.880,00	-
Ukupno imovina		41.347,00	142.290,00	344,1
1.	Obveze za rashode	27.352,00	31.931,00	116,7
2.	Vlastiti izvori	13.995,00	110.359,00	788,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		41.347,00	142.290,00	344,1

Imovina Zajednice se odnosi na financijsku imovinu. Koncem 2011. vrijednost nefinancijske imovine iznosi 41.347,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva. Koncem 2012. iznosi 142.290,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.410,00 kn i potraživanja u iznosu 140.880,00 kn (naplaćeno početkom 2013.). Potraživanja se odnose na potraživanje iz županijskog proračuna za financiranje redovne djelatnosti Zajednice i rad udruga u iznosu 120.880,00 kn i potraživanje iz proračuna jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje programa sportske škole u iznosu 20.000,00 kn.

Obveze koncem 2011. iznose 27.352,00 kn, što je za 13.736,00 kn ili 100,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Najvećim dijelom se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 19.572,00 kn. Obveze koncem 2012. iznose 31.931,00 kn, a odnose se na obveze za naknade osobama izvan radnog odnosa (suradnici sportske škole) u iznosu 17.613,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 9.019,00 kn, te obveze prema dobavljačima u iznosu 5.299,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011. I 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Zajednice,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci, iskazani u financijskim izvještajima, uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s tajnikom i predsjednikom Zajednice, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2011. i 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina i obveze.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, te rashode.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.

- Planiranje

Financijskim planom za 2011. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 1.100.240,00 kn, te financijskim planom za 2012. u iznosu 1.380.240,00 kn. Planirani prihodi se najvećim dijelom odnose na prihode od donacija iz županijskog proračuna u iznosu 1.100.000,00 kn za 2011., odnosno u iznosu 1.180.000,00 kn za 2012.

Prihodi i rashodi su u financijskom planu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, međutim pojedine vrste prihoda i rashoda nisu pravilno razvrstane po propisanim računima, a unutar pojedinog računa je planirano više vrsta rashoda s pojedinačnim planiranim iznosima. U poslovnim knjigama prihodi i rashodi su evidentirani prema računima iz računskog plana neprofitnih organizacija, međutim pojedini rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima, kako je to propisano računskim planom neprofitnih organizacija. Zbog nepravilne primjene računa iz računskog plana za pojedine vrste rashoda i kod planiranja i kod evidentiranja u poslovnim knjigama, nije moguća usporedba ostvarenih i planiranih rashoda.

Financijski plan za 2012. nije usklađen s Programom javnih potreba u sportu Županije. Tijekom 2012. donesene su dvije izmjene Programa javnih potreba u sportu Županije prema kojima su proračunom osigurana sredstva u većim iznosima, dok izmjene financijskog plana Zajednice nisu donesene. Financijskim planom za 2012. su planirani prihodi od donacija iz županijskog proračuna za 230.000,00 kn manje od sredstava utvrđenih Programom javnih potreba u sportu Županije.

Zajednica je u ožujku 2005. donijela Pravilnik o kriterijima za raspodjelu financijskih sredstava članicama Zajednice (dalje u tekstu: Pravilnik) kojim su utvrđeni primjereni kriteriji i bodovanje članica po kojima se raspodjeljuju sredstva namijenjena financiranju amaterskog sporta. Članice Zajednice podijeljene su u tri skupine, te su za svaku skupinu razrađeni kriteriji i bodovanje. Financijskim planom za 2011. planirani su rashodi za donacije sportskim udrugama za redovnu djelatnost u iznosu 695.000,00 kn, a za 2012. u iznosu 694.927,00 kn. Također, financijskim planovima utvrđeni su pojedinačni iznosi za svaku članicu Zajednice (od 3.000,00 kn najmanje do 144.071,00 kn najviše), ali nije sastavljen dokument iz kojeg bi bio vidljiv broj bodova prema kriterijima, kako je utvrđeno Pravilnikom.

Zajednica je u ožujku 2012. donijela Izvješće o radu i financijsko izvješće za 2011. u kojem su navedeni ostvareni prihodi i rashodi, ali nije napravljena usporedba s planiranim veličinama.

Državni ured za reviziju predlaže planiranje prihoda iz proračuna u skladu s Programom javnih potreba Županije, te predlaže pravilnu primjenu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije kod izrade financijskog plana, te kod ostvarenja financijskog poslovanja kao i praćenje ostvarenja financijskog plana. Predlaže se kod planiranja rashoda za donacije pojedinim udrugama postupanje u skladu s odredbama Pravilnika o kriterijima za raspodjelu financijskih sredstava članicama Zajednice.

- Evidentiranje poslovnih događaja

Evidentiranje poslovnih događaja obavlja se prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Revizijom je utvrđeno da pojedini rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima iz računskog plana. Za 2011. su rashodi za službena putovanja zaposlenika evidentirani u okviru naknada članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, a trebalo ih je evidentirati kao rashode za službena putovanja. Naknade predsjedniku Zajednice su evidentirane u okviru intelektualnih usluga, a trebalo ih je evidentirati kao naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima. Rashodi za materijal i energiju su evidentirani u okviru naknada osobama izvan radnog odnosa, a trebalo ih je evidentirati kao rashode za materijal i energiju. Za 2012. su naknade za prijevoz na posao i s posla evidentirane u okviru ostalih rashoda za radnike, a trebalo ih je evidentirati kao naknade troškova radnicima. Rashodi za službena putovanja za zaposlenika su evidentirani u okviru naknada članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, a trebalo ih je evidentirati kao rashode za službena putovanja. Naknade predsjedniku Zajednice evidentirane su u okviru naknada osobama izvan radnog odnosa, a trebalo je kao naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima. Nadalje, utvrđeno je da su rashodi za korištenje parkirališta za 2011. iskazani u glavnoj knjizi u okviru ostalih rashoda za radnike, a u financijskim izvještajima u okviru ostalih nespomenutih rashoda. Rashodi za naknade članovima izvršnih tijela za 2012. su u glavnoj knjizi iskazani u okviru naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa, a u financijskim izvještajima kao rashodi za naknade članovima izvršnih tijela. Prema odredbi članka 21. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode. Prema odredbama članka 65. navedene Uredbe financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže knjigovodstveno iskazivanje rashoda na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije, te iskazivanje u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Poslovne knjige i knjigovodstvene isprave

Poslovni događaji su evidentirani na temelju knjigovodstvenih isprava koje nedvojbeno pokazuju nastale poslovne promjene, odnosno na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, osim kod blagajničkog poslovanja. Uplatnice i isplatnice se ne sastavljaju, a blagajničke izvještaje nije ovjerila osoba zadužena za kontrolu. Prema odredbi članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani ili memorirani elektronički dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Državni ured za reviziju nalaže uredno vođenje blagajničkog poslovanja i evidentiranje poslovnih događaja na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je zbog neusklađenosti konta glavne knjige i financijskih izvještaja, došlo do propusta u evidentiranju rashoda za službena putovanja radnika, naknade predsjedniku i članovima izvršnih tijela. S obzirom da su navedeni rashodi evidentirani u okviru materijalnih rashoda propusti u evidentiranju nisu utjecali na konačan financijski rezultat.

2. Rashodi

2.1. Rashodi za zaposlene za 2011. su ostvareni u iznosu 98.568,00 kn, a odnose se na rashode za bruto plaću u iznosu 79.657,00 kn, doprinose na plaću 13.701,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 5.210,00 kn. Za 2012. rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 114.815,00 kn, a odnose se na rashode za bruto plaću u iznosu 79.657,00 kn, doprinose na plaću 12.639,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 22.519,00 kn. Zajednica ima jednog zaposlenika.

Plaća zaposlenika je utvrđena Pravilnikom o radnim odnosima u Zajednici (dalje u tekstu: Pravilnik) iz srpnja 2006., ugovorom o radu iz lipnja 2006. i Odlukom upravnog odbora iz prosinca 2008. Navedeni akti nisu međusobno usklađeni. Pravilnikom je utvrđeno da zaposleniku pripada bruto osobni dohodak kojeg čini umnožak koeficijenta 2,6 i osnovice u iznosu 1.836,00 kn, uvećan za dodatak za staž (0,5% za svaku godinu radnog staža). Ugovorom o radu je utvrđeno da bruto plaća zaposlenika iznosi 5.179,39 kn. Odlukom upravnog odbora bruto plaća zaposlenika je utvrđena u iznosu 6.638,00 kn. Tijekom 2011. i 2012. zaposleniku je obračunana i isplaćena mjesečna bruto plaća u iznosu 6.638,00 kn utvrđena odlukom upravnog odbora iz prosinca 2008.

Rashodi za zaposlene, koji se odnose na korištenje parkirališta, su ostvareni za 2011. i 2012. u godišnjem iznosu 2.000,00 kn. Odnose se na rashod za godišnju parkirnu kartu za parkiranje privatnog automobila zaposlenika. Navedena naknada nije utvrđena Pravilnikom. S obzirom da navedeni rashod predstavlja primitak u naravi, odnosno plaću, trebalo je obračunati i platiti pripadajuće poreze i doprinose, što nije učinjeno. Prema odredbi članka 14. Zakona o porezu na dohodak primitkom od nesamostalnog rada, između ostalih primitaka, smatraju se i primici u naravi za korištenje zgrada, prometnih sredstava, povoljnije kamate i druge pogodnosti koje poslodavci i isplatitelji primitaka, odnosno plaće daju radnicima.

Ostali rashodi za zaposlene za 2011. su ostvareni u iznosu 5.210,00 kn, a za 2012. u iznosu 22.519,00 kn. Naknade za zaposlene su obračunane i isplaćene na temelju pojedinačnih odluka upravnog odbora. Spomenutim odlukama su pojedine naknade utvrđene u većem iznosu od utvrđenih Pravilnikom.

Pravilnikom je utvrđeno da se ostala materijalna prava isplaćuju u visini neoporezivog iznosa. Za 2011. uskrsnica, regres i dar za djecu su obračunani u visini neoporezivog iznosa, dok je božićnica obračunana iznad neoporezivog iznosa pa su za navedenu naknadu obračunani pripadajući porezi i doprinosi. Za 2012. uskrsnica, dar za djecu i dio regresa su obračunani u visini neoporezivog iznosa, dok su dio regresa i božićnica obračunani iznad neoporezivog iznosa pa su za navedene naknade obračunani pripadajući porezi i doprinosi.

Rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima za 2011. su ostvareni u iznosu 8.620,00 kn. Odnose se na naknade za službena putovanja zaposlenika i predstavnika članica. Za 2012. su ostvareni u iznosu 179.409,00 kn. Odnose se na rashode za naknade predsjedniku Zajednice, naknade po ugovoru o djelu, te troškove službenih putovanja u zemlji i inozemstvu. U okviru navedenih rashoda za 2011. su iskazani rashodi za službena putovanja predsjednika Zajednice u iznosu 584,00 kn. S obzirom da predsjednik prima naknadu za rad, obračunanu kao drugi dohodak, i naknade troškova službenih putovanja trebalo je obračunati kao drugi dohodak, što nije učinjeno. U okviru rashoda za službena putovanja za 2012. su iskazani rashodi za dnevnice u inozemstvu i naknade prijevoznih troškova u ukupnom iznosu 3.151,00 kn (dnevnice 1.576,00 kn i avionska karta za koju račun glasi na fizičku osobu 1.575,00 kn), a isplaćeni su fizičkoj osobi koja u Zajednici ostvaruje naknadu za rad (drugi dohodak), te je na navedene naknade trebalo obračunati pripadajuće poreze i doprinose, što nije učinjeno. Prema odredbama članka 10. točke 11. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11 i 22/12) porez na dohodak se ne plaća na primitke po osnovi službenih putovanja fizičkih osoba koje ne ostvaruju primitke po osnovi nesamostalnog rada iz članka 14. ovog Zakona ili primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak iz člana 32. ovog Zakona, u neprofitnim organizacijama uz naknadu, a do propisanog iznosa. Prema odredbi članka 7. stavak 6. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 – isp., 146/09, 123/10, 137/11 i 61/12) oporezivim primicima ne smatraju se naknade za službena putovanja po osnovi prijevoza i noćenja koje isplatitelji - neprofitne organizacije isplaćuju fizičkim osobama koje za te organizacije obavljaju poslove iz njihovog djelokruga odnosno za njihove potrebe i uz naknadu, a pod uvjetom da računi o obavljenim uslugama prijevoza i noćenja glase na isplatitelja - neprofitnu organizaciju.

Rashodi za reprezentaciju za 2011. i 2012. su planirani u iznosu 20.240,00 kn, a ostvareni su u iznosu 50.726,00 kn, odnosno 57.373,00 kn, što je znatno iznad plana. Rashodi se odnose na ugostiteljske usluge i kupnju namirnica. Na računima za 2011. nisu navedeni podaci o ugošćavanim osobama i svrha za koju je trošak učinjen. Za 2012. su donesene pojedinačne odluke predsjednika Zajednice kojima se odobrava račun za reprezentaciju, te se navodi za koju svrhu je trošak učinjen. Uz pojedine račune za kupnju namirnica u iznosu 15.870,00 kn u odluci je navedeno da je svrha utroška za poklon pakete povodom božićnih i novogodišnjih blagdana suradnicima i poslovnim partnerima, te donacije u naravi županjskim sportskim savezima. Državni ured za reviziju je mišljenja da ovakvi rashodi nisu opravdani, jer članice Zajednice dobivaju sredstva za svoj rad putem donacija i sufinanciranja sportskih manifestacija.

Državni ured za reviziju predlaže međusobno usklađenje akata kojima se uređuje plaća zaposlenika i druge naknade za zaposlene. Nalaže se kod isplata plaće u naravi, te naknada za službena putovanja fizičkim osobama koje ostvaruju primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak postupanje u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o porezu na dohodak. Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost pojedinih rashoda za reprezentaciju.

2.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te obrazlaže da su u kolovozu 2013. plaćeni pripadajući porezi i doprinosi za primitak u naravi (parkirna karta), naknade za službena putovanja predsjedniku Zajednice, te naknade troškova službenih putovanja u zemlji i inozemstvu osobama izvan radnog odnosa, koje u Zajednici ostvaruju naknadu za rad (drugi dohodak).*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2011. i 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Financijskim planom za 2011. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 1.100.240,00 kn, te financijskim planom za 2012. u iznosu 1.380.240,00 kn. Prihodi i rashodi su u financijskom planu planirani, odnosno u poslovnim knjigama evidentirani prema računima iz računskog plana, međutim za pojedine vrste rashoda nisu pravilno primijenjeni. Kod financijskog plana pojedine vrste prihoda i rashoda nisu pravilno razvrstane po propisanim računima, a unutar pojedinog računa je planirano više vrsta rashoda s pojedinačnim planiranim iznosima, dok u poslovnim knjigama pojedini rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima kako je to propisano računskim planom neprofitnih organizacija. Zbog nepravilne primjene računa iz računskog plana za pojedine vrste rashoda nije moguća usporedba ostvarenih i planiranih rashoda. Financijski plan za 2012. nije usklađen s Programom javnih potreba u sportu Županije. Financijskim planom za 2011. planirani su rashodi za donacije sportskim udrugama za redovnu djelatnost u iznosu 695.000,00 kn, a za 2012. u iznosu 694.927,00 kn. Financijskim planovima utvrđeni su pojedinačni iznosi za svaku članicu Zajednice, ali nije sastavljen dokument iz kojeg bi bio vidljiv broj bodova prema kriterijima kako je utvrđeno Pravilnikom o kriterijima za raspodjelu financijskih sredstava članicama Zajednice. (točka 1. Nalaza)

4. Zajednica je neprofitna udruga u koju se udružuju pravne osobe iz sustava sporta radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu. Cilj Zajednice je poticanje i promicanje sporta u skladu s nacionalnim programom sporta, te programima Hrvatskog olimpijskog odbora, a osobito sporta djece, mladeži i studenata i osoba s invaliditetom na području Županije. Koncem 2012. u Zajednicu je učlanjeno 17 udruga. Zajednica ima jednog zaposlenika - tajnika. Zajednicu predstavlja i zastupa predsjednik. Dužnost predsjednika od srpnja 2009. obavlja Stanislav Lovković. Poslove tajnika od 2006. obavlja Branko Zorko. Financijskim planom za 2011. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 1.100.240,00 kn, a za 2012. u iznosu 1.380.240,00 kn. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 1.140.237,00 kn, a za 2012. u iznosu 1.520.264,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz županijskog proračuna, u 2011. u iznosu 1.100.000,00 kn ili 96,5%, a u 2012. u iznosu 1.410.000,00 kn ili 92,7% ukupno ostvarenih prihoda. Rashodi su u 2011. ostvareni u iznosu 1.142.287,00 kn, a u 2012. u iznosu 1.423.901,00 kn, od čega se 693.280,00 kn u 2011., odnosno 702.504,00 kn u 2012. odnosi na donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost.

Zajednici su članice dostavile godišnja izvješća o namjenskom trošenju sredstava i provedenim aktivnostima. Višak prihoda za 2012. iznosi 96.363,00 kn.
Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 13.996,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 110.359,00 kn. Koncem 2012. ukupna potraživanja za donacije iz proračuna Županije i jedinica lokalne samouprave iznose 140.880,00 kn i naplaćene su početkom 2013. Koncem 2012. ukupne obveze iznose 31.931,00 kn. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 22.912,00 kn, te obveze za zaposlenike u iznosu 9.019,00 kn. Uloga Zajednice je ostvarena sastavljanjem prijedloga programa javnih potreba u sportu, kojim je pored redovnih aktivnosti raspodjele financijskih sredstava sportskim udrugama, predviđeno provođenje projekta male sportske škole, sufinanciranje sportskih manifestacija i drugo, te sudjelovanjem u njegovu ostvarivanju. Revizijom za 2011. i 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA SPORTSKIH UDRUGA FAŽANE

Pazin, kolovoz 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2012.	7
III.	MIŠLJENJE	8

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/13-06/25
URBROJ: 613-20-13-6

Pazin, 29. kolovoza 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE SPORTSKIH UDRUGA FAŽANE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zajednice sportskih udruga Fažane (dalje u tekstu: Zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 3. lipnja do 29. kolovoza 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica sportskih udruga Fažane je neprofitna udruga općine Fažana (dalje u tekstu: Općina). Osnovana je na skupštini održanoj 29. rujna 2001. Sjedište Zajednice je u Fažani, 43. Istarske divizije 8. U Registar udruga upisana je u studenome 2001. pod registarskim brojem 18001049. Cilj Zajednice je plansko i organizirano unapređenje sporta i poticanja sportskih aktivnosti na području Općine u zajedničkom interesu udruženih članica. Zajednica ima deset članica (udruga) koje obavljaju sportsku djelatnost na području Općine.

Djelokrug rada je određen Statutom. Prema Statutu djelatnosti Zajednice su usklađenje i promicanje sporta i sportske kulture, koordiniranje i usklađivanje programske aktivnosti članica i strukovnih saveza, predstavljanje programa aktivnosti, zastupanje članica pred nadležnim tijelima lokalne uprave, određivanje kriterija za raspodjelu sredstava iz proračuna Općine, suradnja s drugim savezima i asocijacijama i drugi poslovi utvrđeni zakonom. Tijela Zajednice su Skupština, Izvršni odbor, Nadzorni odbor, predsjednik, tajnik i stegovni sud. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja, a Izvršni odbor je izvršno tijelo Skupštine. Tajnik vodi administrativno poslovanje. Nadzorni odbor obavlja nadzor nad financijskim poslovanjem. Predsjednik Zajednice predstavlja i zastupa Zajednicu. Od studenoga 2010. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obavlja Bojan Skočilić, a od veljače 2011. i u vrijeme obavljanja revizije tajnik je Marino Tavra. Koncem 2012. Zajednica nema stalno zaposlenih.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednica ostvaruje iz proračuna Općine i prihoda od imovine.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaj: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.150.079,00 kn, što je za 49.805,00 kn ili 4,5% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od financijske imovine	274,00	79,00	28,8
2.	Prihodi od donacija	1.100.000,00	1.150.000,00	104,5
Ukupno		1.100.274,00	1.150.079,00	104,5

Prihodi od donacija za 2012. su ostvareni u iznosu 1.150.000,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna Općine za financiranje Programa javnih potreba u sportu odnosno za poticanje i promicanje amaterskog sporta kroz djelovanje sportskih udruga u Općini.

Prihodi od financijske imovine se odnose na prihode od kamata od novčanih sredstava na poslovnom računu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.136.657,00 kn, što je za 98.481,00 kn ili 9,5% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	216.155,00	203.915,00	94,3
1.1.	Rashodi za usluge	213.977,00	201.015,00	93,9
1.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.178,00	2.900,00	133,1
2.	Financijski rashodi	1.971,00	1.632,00	82,8
3.	Donacije	820.050,00	931.110,00	113,5
Ukupno		1.038.176,00	1.136.657,00	109,5
Višak prihoda		62.098,00	13.422,00	21,6

Višak prihoda za 2012. iznosi 13.422,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 17.474,00 kn (višak iz 2011. u iznosu 62.098,00 kn i manjak iz prethodnih godina u iznosu 44.624,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 30.896,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su donacije u iznosu 931.110,00 kn ili 81,9% i materijalni rashodi u iznosu 203.915,00 kn ili 17,9% ukupnih rashoda. Drugi rashodi iznose 1.632,00 kn ili 0,2%.

Donacije su ostvarene u iznosu 1.136.657,00 kn. Zajednica iz redovnih sredstava doznačenih iz proračuna Općine financira programe deset sportskih udruga. Tijekom 2012. sredstva su prenesena nogometnim klubovima, jedriličarskom klubu, košarkaškom klubu, taekwondo klubu, odbojkaškom klubu, golf klubu, ribolovnim društvima i skateboard klubu.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 201.015,00 kn (zakup školske sportske dvorane u iznosu 153.515,00 kn, troškove korištenja nogometnog igrališta i svlačionica u iznosu 40.000,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 7.500,00 kn) i rashode za materijal i energiju u iznosu 2.900,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.632,00 kn, a odnose se na usluge platnog prometa i banaka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 50.843,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Financijska imovina	41.391,00	50.843,00	122,8
1.1.	Novac u banci i blagajni	41.356,00	50.843,00	122,9
1.2.	Potraživanja	35,00	0,00	-
Ukupno imovina		41.391,00	50.843,00	122,8
2.	Obveze	23.917,00	19.947,00	83,4
2.1.	Obveze za rashode	22.997,00	19.947,00	86,7
2.2.	Odgođeno plaćanje rashoda	920,00	0,00	-
3.	Vlastiti izvori	17.474,00	30.896,00	176,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		41.391,00	50.843,00	122,8

Financijska imovina koncem 2012. iznosi 50.843,00 kn i odnosi se na novčana sredstva na poslovnom računu.

Obveze iznose 19.947,00 kn od čega su najznačajnije za najam dvorane za prosinac 2012. u iznosu 13.656,00 kn. U tijeku obavljanja revizije Zajednica je uvidjela da se dio evidentiranih obveza u iznosu 1.570,00 kn ne odnosi na obveze Zajednice, te da je navedenu obvezu podmirila Općina.

Vlastiti izvori su početkom 2012. iznosili 17.474,00 kn, u 2012. je ostvaren višak prihoda u iznosu 13.422,00 kn, te stanje vlastitih izvora koncem 2012. iznosi 30.896,00 kn.

c) Program javnih potreba u sportu za 2012.

Prema odredbama članaka 48. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), sportske zajednice se osnivaju radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu, na području jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uloga sportskih zajednica je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te sastaviti jedinstveni program potreba u sportu, osmisliti programe u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost i osmisliti sportsko-rekreativne programe sporta.

U rujnu 2011. Općina je uputila korisnicima proračuna poziv za predlaganje programa javnih potreba u sportu za 2012. Sportski klubovi su zahtjeve za uvrštenje u proračun uputili Zajednici, koja je Općini dostavila prijedlog Programa javnih potreba u sportu.

Za 2012. Općina je donijela Program javnih potreba u sportu te planirala prenijeti Zajednici 1.150.000,00 kn za financiranje prihvaćenih programa putem sportskih klubova u skladu s utvrđenim kriterijima i financiranje troškova korištenja sportske dvorane.

Na temelju odobrenih sredstava prema Programu javnih potreba u športu Općine za 2012., Zajednica je donijela financijski plan za 2012. koji je usvojen na Skupštini. Financijskim planom za 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.150.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz općinskog proračuna za program javnih potreba u sportu. Planirani rashodi se odnose na prijenose sredstava članicama Zajednice u iznosu 909.650,00 kn, troškove zakupa dvorane i nogometnog igrališta u iznosu 215.500,00 kn, poslovanje Zajednice u iznosu 15.200,00 kn i ostale rashode u iznosu 9.650,00 kn.

Zajednica je iz proračuna Općine za provedbu programa javnih potreba u sportu ostvarila prihode u iznosu 1.150.000,00 kn. Putem donacija članicama Zajednice prenesena su sredstva za financiranje programa deset sportskih klubova u iznosu 931.110,00 kn. Na rashode za zakup sportske dvorane i nogometnog igrališta se odnosi 193.515,00 kn, dok je za materijalne rashode Zajednice utrošeno 12.032,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje neprofitne organizacije,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanje revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera svih stavki na pojedinim računima. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s tajnikom i predsjednikom Zajednice, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na rashode.

1. Rashodi

1.1. Rashodi Zajednice su za 2012. ostvareni u iznosu 1.136.657,00 kn, što je za 98.481,00 kn ili 9,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda za 2012. iznosi 13.422,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su donacije, koje su u 2012. ostvarene u iznosu 931.110,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 81,9%. Donacije su dane udrugama članicama Zajednice. Zajednica početkom godine prikuplja od članica programe rada i financijske planove za tekuću godinu, te izvještaje o realizaciji programa rada i izvješća o financijskom poslovanju za prethodnu godinu. Na temelju prikupljenih podataka i programa donosi prijedlog raspodjele sredstava za redovno poslovanje članica za tekuću godinu. Prijedlog raspodjele sredstava za 2012. sačinjen je na temelju programa potreba, kategorizacije sporta, stupnja natjecanja, aktivnosti klubova, broja i strukture članova klubova, te je usvojen na izvršnom odboru i skupštini Zajednice. Zajednica nije utvrdila kriterije za raspodjelu financijskih sredstava članicama Zajednice za obavljanje njihove djelatnosti i realizaciju određenih programa.

Zajednica u svojoj viziji razvoja sporta na području Općine ima za cilj uključiti što veći broj mladih u sportske aktivnosti. Strategijom razvoja sporta je potrebno utvrditi aktivnosti potrebne za provedbu ciljeva i zadaća sporta i odrediti nositelje razvoja sporta radi učinkovitog ostvarivanja zadaća zbog kojih je Zajednica osnovana. S obzirom da je odredbom članka 1. Zakona o sportu propisano da su sportske djelatnosti od posebnog državnog interesa, Državni ured za reviziju predlaže u suradnji s Općinom utvrđivanje kriterija kojim bi se dodatno stimuliralo mlade u bavljenju sportom (putem dodatnog bodovanja prigodom odobravanja studentskih i učeničkih stipendija na razini Općine, nabave školskih udžbenika, sufinanciranja troškova lokalnog prijevoza, nabave specifične sportske opreme i drugo).

Skupština je do konca 2012. imala 20 članova, po dva predstavnika svake sportske udruge, člana Zajednice. Državni ured za reviziju je mišljenja da se na temelju obavljenog bodovanja za raspodjelu sredstava udrugama, isti omjer prava primjeni i prigodom odlučivanja na skupštini. Uspostavom navedenog sustava stimulirati će se dodatno zalaganje udruga u obavljanju aktivnosti.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje kriterija za raspodjelu financijskih sredstava članicama Zajednice za obavljanje njihove djelatnosti i realizaciju određenih programa. Nadalje, predlaže se donošenje strategije razvoja sporta na području Općine kojom bi se utvrdili ciljevi i zadaće razvoja sporta.

1.2. *Zajednica je prihvatila nalaz, te obrazlaže da se kriteriji za raspodjelu sredstava baziraju na analizi programa potreba, kategorizacije sporta, stupnju natjecanja, aktivnosti klubova i broju i strukturi članova, te da će u narednom razdoblju detaljnije definirati kriterije za raspodjelu sredstava. Također, navodi da će definirati kriterije kako bi se dodatno stimulirali mladi koji se bave sportom. Nadalje, navodi da će sastaviti strategiju razvitka sporta na području Općine.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

   Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Zajednica je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju sportske udruge radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području Općine. Cilj Zajednice je plansko i organizirano unaprjeđenje sporta i poticanja sportskih aktivnosti na području Općine u zajedničkom interesu udruženih članica. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno deset sportskih udruga. Zajednica nema zaposlenih. Dužnost predsjednika Zajednice obavlja Bojan Skočilić. Poslove tajnika obavlja Marino Tavra. Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi za 2012. u iznosu 1.190.000,00 kn. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.150.079,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna Općine u iznosu 1.150.000,00 kn. Rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.136.657,00 kn, od čega se 931.110,00 kn odnosi na donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost i provedbu sportskih programa. Višak prihoda za 2012. iznosi 13.422,00 kn, a višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju je 30.896,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iznosi 50.843,00 kn. Ukupnu imovinu čine novčana sredstva. Uloga Zajednice, koja se odnosi na sastavljanje jedinstvenog programa potreba u sportu, osmišljavanje programa u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost, te uloga u prikupljanju prijedloga programa svih sportskih udruga-članica Zajednice je ostvarena. Prema izvještajima o provedenim aktivnostima i utrošenim sredstvima, sredstva dodijeljena Zajednici su namjenski utrošena. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na rashode nisu značajne, te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA SPORTSKIH
UDRUGA GRADA BUZETA

Pazin, srpanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2012.	8
III.	MIŠLJENJE	10

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/13-06/23
URBROJ: 613-20-13-6

Pazin, 19. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE SPORTSKIH UDRUGA GRADA BUZETA
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zajednice sportskih udruga grada Buzeta (dalje u tekstu: Zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 21. svibnja do 19. srpnja 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga čiji članovi su sportske udruge koje imaju sjedište na području grada Buzeta (dalje u tekstu: Grad). Osnovana je na skupštini održanoj u Buzetu 2002. Sjedište Zajednice je u Buzetu, II istarske brigade 10. U Registar udruga upisana je u lipnju 2002. pod registarskim brojem 18001103, a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009.

Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja sporta na području Grada, poticanja vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko - rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanja odgojnih funkcija sporta, poštene igre, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom, te širenja olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Članice Zajednice su sportske udruge (klubovi) i druge neprofitne udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u Gradu. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 23 sportskih udruga koje su punopravne članice Zajednice.

Djelokrug rada je određen Statutom. Prema Statutu, Zajednica sudjeluje u utvrđivanju politike razvoja sporta na području Grada, koordinira i usklađuje programske aktivnosti sportskih udruga, objedinjava i prezentira pred nadležnim tijelima Grada ukupni program javnih potreba u sportu za čiju realizaciju sredstva osiguravaju putem gradskog proračuna, predstavlja i zastupa sportske udruge pred nadležnim tijelima jedinice lokalne samouprave i drugim tijelima i organizacijama, vodi brigu o unapređenju ukupne djelatnosti sportskih udruga koje djeluju na realizaciji programa sporta, poduzima odgovarajuće mjere i akcije u vezi sa stvaranjem potrebnih uvjeta za omasovljenje aktivnosti sporta, vodi brigu o stvaranju materijalnih, kadrovskih i drugih uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dostignuća, vodi brigu o unapređenju stručnog rada u oblasti sporta, usklađuje mrežu sportskih udruga, utvrđuje sustav natjecanja u Gradu, vodi brigu o izgradnji, održavanju i korištenju sportskih objekata, organizira propagandne i informativne djelatnosti u oblasti sporta, organizira racionalno i efikasno obavljanje svih ostalih poslova i zadataka od zajedničkog interesa za razvoj sporta u Gradu, organizira i provodi izbor za najbolje sportašice, sportaša i kluba Grada za proteklu godinu i drugo. Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, glavni tajnik i nadzorni odbor. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja, a izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo. Skupština je do konca 2012. imala 22 člana, po jednog predstavnika svake sportske udruge člana Zajednice. Izvršno tijelo Zajednice je tajnik. Nadzorni odbor Zajednice obavlja nadzor nad financijskim poslovanjem Zajednice. Predsjednik i dopredsjednik predstavljaju i zastupaju Zajednicu. Glavni tajnik zastupa Zajednicu. Dužnost predsjednika Zajednice do 26. lipnja 2012. obavljao je Nadan Flego, a od tada i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednice obavlja Vilma Jeletić. Od kolovoza 2008. i u vrijeme obavljanja revizije, poslove glavnog tajnika obavlja Mario Sirotić. Koncem 2012. Zajednica ima jednog zaposlenika, glavnog tajnika.

Sredstva za financiranje djelatnosti, Zajednica ostvaruje iz proračuna Grada.

Planiranje

Plan rada i financijski plan za 2012. doneseni su u prosincu 2011. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.216.099,00 kn. Izmjenama plana prihodi i rashodi planirani su u iznosu 1.226.099,00 kn, što je za 10.000,00 kn više u odnosu na plan. Prihodi se odnose na prihode od donacija iz gradskog proračuna u iznosu 1.225.199,00 kn i druge prihode u iznosu 900,00 kn. Rashodi se odnose na dotacije sportskim klubovima u iznosu 1.025.892,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 112.800,00 kn i druge rashode u iznosu 87.407,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.223.675,00 kn, što je za 2.424,00 kn manje od plana, dok su rashodi ostvareni u iznosu 1.229.601,00 kn, što je za 3.502,00 kn više od plana. Višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 17.577,00 kn nije planiran.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.223.575,00 kn, što je za 8.234,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od imovine	110,00	136,00	123,6
2.	Prihodi od donacija	1.215.331,00	1.222.922,00	100,6
3.	Drugi prihodi	0,00	617,00	-
Ukupno		1.215.441,00	1.223.675,00	100,7

Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od donacija iz proračuna Grada u iznosu 1.222.922,00 kn ili 99,9%. Svi drugi prihodi iznose 753,00 kn.

Prihodi iz proračuna Grada su ostvareni na temelju programa javnih potreba u sportu. Odnose se na sredstva iz gradskog proračuna za financiranje rada sportskih udruga u iznosu 1.025.814,00 kn, prihode koje ostvaruje Zajednica za redovnu djelatnost (plaće) u iznosu 126.900,00 kn, za održavanje sportske dvorane 30.000,00 kn i za ostale aktivnosti 40.208,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju zaključenog sporazuma i dodatka sporazuma o sufinanciranju s Gradom.

Drugi prihodi u iznosu 617,00 kn odnose se na nadoknadu troškova telefona od strane zaposlenika Zajednice.

Prihodi od imovine u iznosu 136,00 odnose se na prihode od kamata.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.229.601,00 kn, što je za 8.193,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	98.248,00	98.279,00	100,0
2.	Materijalni rashodi	96.581,00	104.703,00	108,4
2.1.	Naknada troškova radnicima	17.485,00	16.541,00	94,6
2.2.	Naknade volonterima	1.268,00	0,00	-
2.3.	Naknade osobama izvan radnog odnosa	0,00	6.730,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	39.524,00	7.329,00	18,5
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	27.275,00	16.625,00	61,0
2.6.	Drugi materijalni rashodi	11.029,00	57.478,00	521,2
3.	Financijski rashodi	685,00	727,00	106,1
4.	Donacije	1.025.894,00	1.025.892,00	100,0
Ukupno		1.221.408,00	1.229.601,00	100,7
Manjak prihoda		5.967,00	5.926,00	-

Manjak prihoda iznosi 5.926,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 17.577,00 kn (manjak iz 2011. u iznosu 5.967,00 kn i višak iz prethodnih godina 23.544,00 kn), te višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 11.651,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za donacije u iznosu 1.025.892,00 kn s udjelom 83,4%, materijalni rashodi 104.703,00 kn s udjelom 8,5% i rashodi za zaposlene 98.279,00 kn s udjelom 8,0 % ukupnih rashoda. Drugi rashodi iznose 727,00 kn i imaju udjel 0,1%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su donacije, koje su ostvarene u iznosu 1.025.892,00 kn. Zajednica iz redovnih sredstava doznačenih iz proračuna Grada financira programe 22 sportske udruge. Tijekom 2012. sredstva su prenesena rukometnom klubu, nogometnom klubu, zajednici boćarskih klubova, biciklističkom klubu, auto moto klubovima, taekwando klubu, klubu slobodnih letača, ribarskom društvu, teniskom klubu, pikado klubovima, speleološkim društvima, streljačkom društvu, jahačkom klubu, pljočkarskom klubu, malonogometnom klubu i golf klubu.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 104.703,00 kn. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 16.541,00 kn (službena putovanja, troškovi prijevoza na posao i s posla), naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 6.730,00 kn, rashode za usluge u iznosu 7.329,00 kn (usluge telefona, pošte i prijevoza), rashode za materijal i energiju u iznosu 16.625,00 kn (uredski materijal, nabava lož ulja za boćarsku dvoranu) i druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 57.478,00 kn (reprezentaciju, troškove nabave pehara, čišćenja boćarske dvorane, nabave zidnog semafora za boćarsku dvoranu, troškove izbora sportaša godine, te prijenos dodatnih sredstava klubovima na temelju zahtjeva).

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 98.279,00 kn, a odnose se na bruto plaće radnika u iznosu 82.028,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 13.150,00 kn i ostale rashode za radnike u iznosu 3.100,00 kn. Koncem 2012. u Zajednici je bio zaposlen jedan djelatnik koji obavlja funkciju tajnika Zajednice, a osim redovnih aktivnosti, u dječjem vrtiću i osnovnoj školi redovno animira djecu i mlade za uključivanje u sportske aktivnosti.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 17.960,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	0,00	6.309,00	-
2.	Financijska imovina	17.577,00	11.651,00	66,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	17.086,00	11.651,00	68,2
2.2.	Potraživanja	491,00	0,00	-
Ukupno imovina		17.577,00	17.960,00	102,2
3.	Obveze	0,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	17.577,00	17.960,00	102,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		17.577,00	17.960,00	102,2

Početkom 2012. Zajednica nije imala nefinancijske imovine, a koncem 2012. je iskazana vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 6.309,00 kn i odnosi se na sportsku opremu (zidni semafor).

Financijska imovina se sastoji od sredstava na žiro računu Zajednice u iznosu 11.651,00 kn. Zajednica koncem 2012. nije imala potraživanja i obveza.

Vlastiti izvori su koncem 2012. iskazani u iznosu 17.960,00 kn, što je za 383,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na višak prihoda u iznosu 11.651,00 kn i vlastite izvore od osnivača u iznosu 6.309,00 kn.

c) Program javnih potreba u sportu za 2012.

Prema odredbama članaka 48. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), sportske zajednice se osnivaju radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu, na području jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uloga sportskih zajednica je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te sastaviti jedinstveni program potreba u sportu, osmisliti programe u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost i osmisliti sportsko-rekreativne programe sporta.

U kolovozu 2011. Grad je uputio korisnicima proračuna poziv za predlaganje programa javnih potreba u sportu za 2012. Sportski klubovi su zahtjeve za uvrštenje u proračun uputili Zajednici, koja nije Gradu dostavila prijedlog Programa javnih potreba u sportu.

Za 2012. Grad je donio Program javnih potreba u sportu u iznosu 1.802.760,00 kn, od čega je planirano prenijeti Zajednici 1.225.199,00 kn, a preostali iznos je Grad doznačavao klubovima koji nisu članovi Zajednice, te za pokrivanje troškova sportskih manifestacija, natjecanja rukometnog kluba u premijer ligi i organizacije Europskog prvenstva brdskih utrka. U skladu s planiranim sredstvima, Zajednica je s Gradom zaključila sporazum o sufinanciranju, te izmjene sporazuma u skladu s povećanjem proračunskih sredstava. Program javnih potreba prihvatilo je gradsko vijeće u prosincu 2011. kao sastavni dio proračuna.

Nakon zaključivanja sporazuma, Zajednica je na temelju donesenih kriterija za raspodjelu sredstava izvršila bodovanje i raspored sredstava. Kriteriji za financiranje sportskih klubova prihvatila je Skupština na prijedlog tajnika u listopadu 2010. Kriteriji su raspoređeni u šest kategorija od kojih se najviše bodova dobiva za brojnost djece i utakmica radi motiviranja klubova i uključivanja što većeg broja djece u treninge i natjecanja. Sljedeći kriterij je tradicija i razvijenost pojedinog sporta na području Grada, brojnost seniora i utakmice seniora, rezultati u tekućoj godini i dodatni kriteriji. Sportskim klubovima i društvima sredstva su doznačena u mjesečnim iznosima, čija je visina ovisila o potrebama u određenom razdoblju, ali unutar odobrenog godišnjeg iznosa. Zajednica je kontrolirala namjensko korištenje doznačenih sredstava putem godišnjih izvješća o radu, koja su korisnici dostavili Zajednici.

Prema Izvještaju o realizaciji programa javnih potreba u sportu za 2012., Zajednica je iz proračuna Grada za provedbu programa javnih potreba u sportu ostvarila prihode u iznosu 1.222.922,00 kn. Putem transfera članicama Zajednice prenesena su sredstva za financiranje programa 22 sportska kluba u iznosu 1.025.892,00 kn. Na rashode za funkcioniranje Zajednice odnosi se 173.709,00 kn, te na održavanje sportske dvorane 30.000,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava,
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje neprofitne organizacije,
- ocijeniti pravilnost (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi financiranja sportskih udruga, obračuna plaća, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljena je detaljna provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi materijalnih i drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s predsjednikom i tajnikom Zajednice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina i obveze.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i program javnih potreba u sportu.

1. Planiranje

1.1. Plan rada i financijski plan za 2012. doneseni su u prosincu 2011. i prihvaćeni su na sjednici skupštine. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.216.099,00 kn. Izmjenama i dopunama plana planirani prihodi i rashodi uvećani su za 10.000,00 kn (u skladu s izmjenama i dopunama proračuna Grada). Izmjene i dopune plana donio je glavni tajnik, što nije u skladu s odredbom članka 23. i 33. Statuta, prema kojima je utvrđeno da skupština donosi financijski plan Zajednice na temelju prijedloga Izvršnog odbora.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje izmjena i dopuna financijskog plana u skladu s odredbama Statuta.

1.2. Zajednica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u cijelosti.

2. Program javnih potreba u sportu

2.1. Zajednica je u 2012. iz redovnih sredstava doznačenih iz proračuna Grada za sportske programe, financirala rad 22 sportske udruge. U kolovozu 2011. Grad je uputio korisnicima proračuna poziv za predlaganje programa javnih potreba u sportu za 2012. Sportski klubovi su zahtjeve za uvrštenje u proračun uputili Zajednici koja nije Gradu dostavila prijedlog Programa javnih potreba u sportu. Prema odredbama članaka 48. Zakona o sportu, sportske zajednice se osnivaju radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu, na području jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uloga sportskih zajednica je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te sastaviti jedinstveni program potreba u sportu, osmisliti programe u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost i osmisliti sportsko-rekreativne programe sporta. Za 2012. Grad je donio Program javnih potreba u sportu u iznosu 1.802.760,00 kn, od čega je planirano prenijeti Zajednici 1.225.199,00 kn, a preostali iznos je Grad doznačavao klubovima koji nisu članovi Zajednice, te za pokrivanje troškova sportskih manifestacija, natjecanja rukometnog kluba u premijer ligi i organizacije Europskog prvenstva brdskih utrka kao dio promocije Grada.

Zajednica u svojoj viziji razvoja sporta na području Grada ima za cilj uključiti što veći broj mladih u sportske aktivnosti kroz organiziranje sportskih radionica i prezentiranje sportova koji se mogu trenirati na području Grada. Strategijom je potrebno utvrditi aktivnosti potrebne za provedbu ciljeva i zadaća sporta i odrediti nositelje razvoja sporta radi učinkovitog ostvarivanja zadaća zbog kojih je Zajednica osnovana.

S obzirom da je odredbom članka 1. Zakona o sportu propisano da su sportske djelatnosti od posebnog državnog interesa, Državni ured za reviziju predlaže u suradnji s Gradom utvrđivanje kriterija kojim bi se dodatno stimuliralo mlade u bavljenju sportom (putem dodatnog bodovanja prigodom odobravanja studentskih i učeničkih stipendija na razini Grada, nabave školskih udžbenika, sufinanciranja troškova lokalnog prijevoza, nabave specifične sportske opreme i drugo).

Skupština je do konca 2012. imala 22 člana, po jednog predstavnika svake sportske udruge, člana Zajednice. Državni ured za reviziju je mišljenja da se na temelju obavljenog bodovanja za raspodjelu sredstava udrugama, isti omjer prava primjeni i prigodom odlučivanja na skupštini. Uspostavom navedenog sustava stimulirati će se dodatno zalaganje udruga u obavljanju aktivnosti.

Državni ured za reviziju nalaže predlaganje programa javnih potreba u sportu jedinici lokalne samouprave u skladu s odredbama Zakona o sportu. Nadalje, predlaže se donošenje strategije razvoja sporta na području Grada kojom bi se utvrdili ciljevi i zadaće razvoja sporta.

2.2. Zajednica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u cijelosti.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

   Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja

4. Zajednica je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju pravne osobe, odnosno sportske udruge radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području Grada. Cilj Zajednice je promicanje sporta na području Grada, razvoj sporta djece i mladeži, sportsko-rekreacijskih aktivnosti građana, te stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih rezultata. U 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 22 kluba. Zajednica ima jednog zaposlenika (tajnika Zajednice). Predsjednik Zajednice je do 26. lipnja 2012. bio Nadan Flego, a od tada i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednice obavlja Vilma Jeletić. Prihodi u 2012. su ostvareni u iznosu 1.223.675,00 kn, rashodi u iznosu 1.229.601,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 5.926,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 17.577,00 kn, te višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 11.651,00 kn. Izvor financiranja Zajednice su prihodi iz proračuna Grada. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za donacije u iznosu 1.025.892,00 kn s udjelom 83,4%, materijalni rashodi 104.703,00 kn s udjelom 8,5% i rashodi za zaposlene 98.279,00 kn s udjelom 8,0 % ukupnih rashoda. Članice su dostavile izvještaje o obavljenim aktivnostima i namjenskom trošenju sredstava. Ukupna vrijednost imovine i vlastitih izvora koncem 2012. je iskazana u iznosu 17.960,00 kn. Zajednica koncem 2012. nije imala potraživanja i obveza. Obavljenom financijskom revizijom za 2012. je utvrđeno da su osnovni ciljevi i zadaci za koje je Zajednica osnovana u potpunosti ispunjeni. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i program javnih potreba u sportu nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA SPORTSKIH UDRUGA GRADA ĐURĐEVCA

Koprivnica, lipanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011. I 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2011. i 2012.	8
III.	MIŠLJENJE	11

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/13-06/5
URBROJ: 613-08-13-6

Koprivnica, 5. lipnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE SPORTSKIH UDRUGA GRADA ĐURĐEVCA ZA 2011. I 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zajednice sportskih udruga grada Đurđevca (dalje u tekstu: Zajednica) za 2011. i 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 15. siječnja do 5. lipnja 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica sportskih udruga grada Đurđevca je zajednica pravnih osoba iz sustava sporta koje se udružuju radi planskog i organiziranog razvoja i unaprjeđenja obavljanja sportskih djelatnosti i provođenja sportskih programa, sukladnog ostvarivanja potreba i interesa društva u području sporta, te ostvarivanja drugih zajedničkih interesa i zadaća. Osnovana je koncem 2001. Sjedište Zajednice je u Đurđevcu, Antuna Radića 4. U registar udruga je upisana u studenome 2001., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Prema obavijesti Državnog zavoda za statistiku o razvrstavanju poslovnog subjekta prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti, matični broj Zajednice je 1602128, a šifra djelatnosti 9319. Članice Zajednice su pravne osobe iz sustava sporta i druge pravne osobe, čija je djelatnost značajna za sport i u vezi sa sportom, a djeluju na području grada Đurđevca (dalje u tekstu: Grad). Tijekom 2011. Zajednica je imala 18, a tijekom 2012. je imala 19 članica.

Ciljevi i djelatnost Zajednice su utvrđeni Statutom. Ciljevi Zajednice su razvitak i promicanje sporta na području Grada, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dosega, razvitak sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko-rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, poticanje odgojnih funkcija sporta, korektnog odnosa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom, širenje olimpijskih načela i jačanje olimpijskog pokreta. Djelatnost Zajednice u ispunjavanju ciljeva je utvrđivanje i ostvarivanje politike promicanja sporta na području Grada, poticanje sporta djece i mladeži, usklađivanje aktivnosti svojih članica, objedinjavanje i usklađivanje programa sporta, izrada prijedloga programa javnih potreba u sportu i skrb o njegovom ostvarivanju te druge djelatnosti propisane Statutom.

Tijela Zajednice su skupština, predsjednik, upravni odbor, nadzorni odbor i tajnik. Skupština je najviše tijelo upravljanja. Upravni odbor je izvršno tijelo, koje između zasjedanja skupštine, upravlja Zajednicom. Nadzorni odbor nadzire obavljanje djelatnosti, zakonitost rada i materijalno-financijsko poslovanje, provođenje odluka i zaključaka skupštine i upravnog odbora, poštivanje odredbi statuta i drugih akata Zajednice i njezinih tijela. Predsjednik rukovodi radom, te predstavlja i zastupa Zajednicu. Do travnja 2011. predsjednik Zajednice je bio Mario Pintar, te od travnja 2011. i u vrijeme obavljanja revizije Đuro Tomrlin. Tajnik obavlja stručne poslove za Zajednicu, zastupa Zajednicu u svim poslovima, te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom. Do travnja 2011., te od siječnja 2012. i u vrijeme obavljanja revizije tajnik je Željko Orač, a od travnja 2011. do siječnja 2012. tajnik je bio Ivan Dorčec. Tijekom 2011. i 2012. Zajednica nije imala stalno zaposlenih. Tajniku koji obavlja stručne i administrativne poslove pripada naknada koja se obračunava kao drugi dohodak, a koju je odlukom utvrdio upravni odbor. Računovodstvene poslove obavlja fizička osoba na temelju zaključenog ugovora o djelu.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednica ostvaruje iz proračuna Grada, te od imovine i drugih prihoda.

Planiranje

Zajednica je izradila Prijedlog programa javnih potreba u sportu Grada za 2011., odnosno za 2012. (dalje u tekstu: Prijedlog programa). Navedenim Prijedlozima programa Zajednica je pored redovnih aktivnosti raspodjele financijskih sredstava sportskim udrugama te održavanja i upravljanja sportskim terenima, predvidjela i druge aktivnosti Zajednice vezane uz organizaciju i sudjelovanje u raznim sportskim događajima, manifestacijama, programima i projektima.

Prijedlog programa Zajednice za 2011. je prihvaćen na sjednici gradskog vijeća Grada u prosincu 2010., odnosno za 2012. u prosincu 2011. Na temelju odobrenih sredstava iz gradskog proračuna i dostavljenih izvješća sportskih udruga o radu i utrošku sredstava prethodne godine, Zajednica je izradila Plan i program rada, te financijski plan za 2011., odnosno za 2012.

Financijskim planom za 2011. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 780.000,00 kn. Planirani su prihodi iz proračuna Grada u iznosu 680.000,00 kn, od Zajednice sportova Koprivničko-križevačke županije u iznosu 50.000,00 kn i drugi prihodi od donacija u iznosu 50.000,00 kn. Vrijednosno najveći planirani rashodi se odnose na donacije sportskim klubovima za redovnu djelatnost u iznosu 526.000,00 kn i druge rashode (troškovi održavanja sportskih objekata, opremanje sportske dvorane, financiranje odlaska mlađih kategorija na državna prvenstva) u ukupnom iznosu 124.000,00 kn.

Financijskim planom za 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 900.000,00 kn. Planirani su prihodi iz proračuna Grada u iznosu 713.000,00 kn, Hrvatskog olimpijskog odbora 70.000,00 kn, Zajednice sportova Koprivničko-križevačke županije 60.000,00 kn i drugi prihodi od donacija u iznosu 57.000,00 kn. Vrijednosno najveći planirani rashodi se odnose na donacije sportskim klubovima za redovnu djelatnost u iznosu 526.000,00 kn, program Hrvatskog olimpijskog odbora i Zajednice na izgradnji malonogometnog terena s umjetnom travom u iznosu 150.000,00 kn i druge rashode koji se odnose na troškove održavanja sportskih objekata, opremanje sportske dvorane, te financiranje odlaska mlađih kategorija na državna prvenstva u ukupnom iznosu 127.000,00 kn.

Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 712.183,00 kn, što je za 67.817,00 kn ili 8,7% manje od planiranih, a rashodi u iznosu 708.319,00 kn, što je za 71.681,00 kn ili 9,2% manje od planiranih.

Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 698.407,00 kn, što je za 201.593,00 kn ili 22,4% manje od planiranih, a rashodi u iznosu 718.439,00 kn, što je za 181.561,00 kn ili 20,2% manje od planiranih. Do odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane došlo je najvećim dijelom jer nisu ostvarena planirana sredstva od Hrvatskog olimpijskog odbora za izgradnju malonogometnog terena s umjetnom travom.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Za 2011. i 2012. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 712.183,00 kn, što je za 37.640,00 kn ili 5,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Za 2012. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 698.407,00 kn, što je za 13.776,00 kn ili 1,9% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od financijske imovine (kamate)	188,00	112,00	59,6
2.	Prihodi od donacija	711.995,00	687.995,00	96,6
2.1.	Donacije iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	663.000,00	640.000,00	96,5
2.2.	Prihodi od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba	0,00	0,00	-
2.3.	Drugi prihodi od donacija	48.995,00	47.995,00	98,0
3.	Drugi prihodi	0,00	10.300,00	-
Ukupno		712.183,00	698.407,00	98,1

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od donacija za financiranje redovne djelatnosti Zajednice i rad udruga. U 2011. su ostvareni u iznosu 711.995,00 kn od čega 663.000,00 kn iz proračuna Grada i 48.995,00 kn od Zajednice sportova Koprivničko-križevačke županije. U 2012. su ostvareni u iznosu 687.995,00 kn ili 98,5% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su iz proračuna Grada u iznosu 633.000,00 kn, od Zajednice sportova Koprivničko-križevačke županije u iznosu 47.995,00 kn, te iz proračuna općina u iznosu 7.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 708.319,00 kn, što je za 71.627,00 kn ili 11,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Za 2012. su ostvareni u iznosu 718.439,00 kn, što je za 10.120,00 kn ili 1,4% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	87.799,00	125.169,00	142,6
1.1.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	42.958,00	41.423,00	96,4
1.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	4.322,00	4.700,00	108,7
1.3.	Rashodi za usluge	17.476,00	47.273,00	270,5
1.4.	Rashodi za materijal i energiju	22.302,00	27.974,00	125,4
1.5.	Drugi nespomenuti materijalni rashodi	741,00	3.799,00	512,7
2.	Rashodi amortizacije	63.849,00	12.329,00	19,3
3.	Financijski rashodi	2.591,00	2.679,00	103,4
4.	Donacije	554.080,00	574.882,00	103,8
5.	Drugi rashodi	0,00	3.380,00	-
Ukupno		708.319,00	718.439,00	101,4
Višak prihoda		3.864,00	-	-
Manjak prihoda		-	20.032,00	-

Višak prihoda nad rashodima za 2011. iznosi 3.864,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 325.254,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 329.118,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima za 2012. iznosi 20.032,00 kn. Prenesen višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 381.177,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 361.145,00 kn. Preneseni višak prihoda najvećim se dijelom odnosi na primljena sredstva u 2008. u iznosu 200.000,00 kn za ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja (sportsko rekreacijski centar).

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za donacije koji su u 2011. ostvareni u iznosu 554.080,00 kn ili 78,2%, a u 2012. u iznosu 574.882,00 kn ili 80,0% ukupno ostvarenih rashoda. Rashodi za donacije se odnose na prijenose sredstava članicama Zajednice za redovnu djelatnost, koji su za 2011. ostvareni u iznosu 529.880,00 kn i 2012. u iznosu 531.000,00 kn, te donacije pojedinim članicama Zajednice za provođenje pojedinih aktivnosti (državno prvenstvo, kvalifikacije, sudjelovanje u određenim natjecanjima i drugo), koje su za 2011. ostvarene u iznosu 24.200,00 kn i za 2012. u iznosu 43.882,00 kn. Zajednici su članice dostavile godišnja izvješća o korištenju sredstava.

Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi za 2011. se odnose na naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 42.958,00 kn (naknade tajniku u iznosu 20.958,00 kn, predsjedniku Zajednice 19.167,00 kn, članovima upravnog odbora 2.067,00 kn i predsjedniku nadzornog odbora u iznosu 766,00 kn). Na naknade su obračunani pripadajući porezi i doprinosi. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi za 2012. se odnose na rashode za usluge (računovodstvene usluge, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, telefona, zakupa dvorane i druge usluge) u iznosu 47.273,00 kn. Spomenuti rashodi su za 2012. veći nego prethodne godine za 29.797,00 kn ili 170,5%, zbog povećanja rashoda za zakup sportske dvorane.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 711.285,00 kn.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 572.819,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2011. i 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31. prosinca 2011.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	557.612,00	441.166,00	79,1
2.	Financijska imovina	153.673,00	131.653,00	85,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	101.559,00	131.619,00	129,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	52.114,00	34,00	0,1
Ukupno imovina		711.285,00	572.819,00	80,5
3.	Obveze za rashode	58.426,00	44.110,00	75,5
4.	Vlastiti izvori	652.859,00	528.709,00	81,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		711.285,00	572.819,00	80,5

Nefinancijska imovina koncem 2011. u iznosu 557.612,00 kn se odnosi na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja (oprema rasvjete sportskih terena sportsko rekreativnog centra koji je u vlasništvu Grada) u iznosu 468.533,00 kn, građevinske objekte u pripremi (dio projektne dokumentacije za ulaganja na objektima sportsko rekreativnog centra) u iznosu 48.800,00 kn te postrojenja i opremu (računalo, sportska oprema, oprema za održavanje zelenih površina igrališta) u iznosu 40.279,00 kn. U 2012. nije nabavljana nova nefinancijska imovina.

Financijska imovina koncem 2011. u iznosu 153.673,00 kn se odnosi na novčana sredstva u iznosu 101.559,00 kn i potraživanja u iznosu 52.114,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanje iz proračuna Grada za donaciju jednoj članici Zajednice u iznosu 52.080,00 kn (naplaćeno početkom 2012.) i na potraživanja za više plaćene doprinose u iznosu 34,00 kn.

Financijska imovina koncem 2012. u iznosu 131.653,00 kn se odnosi na novčana sredstva u iznosu 131.619,00 kn i potraživanja za više plaćene doprinose u iznosu 34,00 kn.

Obveze koncem 2011. iznose 58.426,00 kn, što je za 28.554,00 kn ili 95,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Najvećim dijelom se odnose na obvezu za donaciju članici Zajednice u iznosu 52.080,00 kn (podmirena početkom 2012.). Obveze koncem 2012. iznose 44.110,00 kn, a odnose se na obveze za donacije u iznosu 18.800,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 12.678,00 kn, te obveze za naknade članovima upravnih tijela Zajednice u iznosu 12.632,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011. I 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Zajednice,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Zajednicu u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna naknada za članove tijela Zajednice, te vanjskih suradnika, ulazni računi i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s tajnikom i predsjednikom skupštine Zajednice, te su pribavljena obrazloženja odgovorne osobe o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2011. i 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, te prihode.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.

- Planiranje

Financijskim planom za 2011. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 780.000,00 kn, te financijskim planom za 2012. u iznosu 900.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od donacija, od čega najvećim dijelom na donacije iz gradskog proračuna u iznosu 680.000,00 kn za 2011., odnosno 713.000,00 kn za 2012.

Rashodi su u financijskom planu planirani opisno i skupno za više vrsta rashoda, dok se u poslovnim knjigama evidentiraju ostvareni rashodi po vrstama prema računskom planu neprofitnih organizacija. Stoga nije moguća usporedba ostvarenih i planiranih rashoda.

Financijski planovi za 2011. i 2012. nisu usklađeni s Programima javnih potreba u sportu Grada. Tijekom 2011. donesene su Izmjene Programa javnih potreba u sportu Grada kojima su umanjena sredstva Zajednici, dok izmjene financijskog plana Zajednice nisu donesene. Financijskim planom za 2012. planirane su donacije iz gradskog proračuna za 80.000,00 kn više od sredstava utvrđenih Programom javnih potreba u sportu Grada.

Zajednica je u travnju 2002. donijela Pravilnik o kriterijima za raspodjelu financijskih sredstava, kojim su utvrđena područja financiranja sportskih udruga, preduvjeti za ostvarivanje financijskih sredstava, te kriteriji za pojedina područja financiranja. Financijskim planovima za 2011. i 2012. su planirani rashodi za donacije sportskim udrugama u godišnjem iznosu 526.000,00 kn, dok raspodjela po udrugama prema spomenutom Pravilniku nije utvrđena. Upravni odbor je donio u ožujku 2010. prijedlog raspodjele financijskih sredstava članicama Zajednice. Usporedbom izvršenja donacija prema članicama u 2011. i 2012. utvrđeno je da su sredstva u 2011. i 2012. dodijeljena u iznosu utvrđenom rasporedom za 2010. (izuzetak su u 2011. dvije članice kojima je ukupno dodijeljeno 3.880,00 kn više).

Zajednica je u siječnju 2012. donijela Izvješće o radu i financijskom poslovanju za 2011. u kojem su navedeni ostvareni prihodi i rashodi, ali ne i usporedba s planiranim veličinama.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje prihoda iz proračuna u skladu s Programom javnih potreba Grada. Nalaže se financijskim planom utvrditi rashode za donacije pojedinim udrugama u skladu s Pravilnikom o kriterijima za raspodjelu financijskih sredstava.

Državni ured za reviziju predlaže izradu financijskog plana prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija, te praćenje ostvarenja financijskog plana.

- Evidentiranje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su iskazani rashodi za amortizaciju za 2011. u iznosu 63.849,00 kn, a za 2012. u iznosu 12.329,00 kn. Revizijom je utvrđeno da su rashodi za amortizaciju za 2011. iskazani više za 12.150,00 kn, a za 2012. manje za 39.370,00 kn.

Zajednica je za 2011. za pojedinu opremu (sportski semafor i oprema rasvjete za sportske terene) kod obračuna amortizacije primijenila niže stope amortizacije od propisanih. Kod obračuna amortizacije opreme rasvjete za sportske terene primijenjena je osnovica u iznosu 520.592,00 kn, koliko iznose ukupna ulaganja u spomenutu opremu. S obzirom da je dio navedene opreme u vrijednosti 323.741,00 kn nabavljen prije 1. siječnja 2008. i u cijelosti iskazan kao rashod, a dio u vrijednosti 196.851,00 kn nakon 1. siječnja 2008. i nije iskazan kao rashod, osnovica za obračun amortizacije trebala je iznositi 196.851,00 kn. Za 2012. za navedenu opremu je obračunan i iskazan ispravak vrijednosti u iznosu 104.118,00 kn (stopa 20,0%), dok amortizacija na obvezni iznos nije obračunana i iskazana. Prema odredbi članka 55. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), rashodi amortizacije obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije. Prema odredbama članka 73. navedene Uredbe, za dugotrajnu nefinancijsku imovinu iskazanu u bilanci na dan početka primjene ove Uredbe (1. siječnja 2008.), obračunana amortizacija i negativni učinci revalorizacije, nepokriveni revalorizacijskom rezervom, izravno terete (ispravljaju) vlastite izvore, ako je u trenutku nabave imovine u cijelosti iskazan rashod u visini njene nabavne vrijednosti.

Višak prihoda na dan 31. prosinca 2012., iskazan je u iznosu 361.145,00 kn, a trebao je biti iskazan u iznosu 321.236,00 kn, što je za 39.909,00 kn manje. U 2012. je izvršena korekcija - uvećanje viška prihoda za 52.059,00 kn, a revizijom je utvrđeno da je trebalo za 12.150,00 kn, za koliko je više iskazana amortizacija u 2011. Prema odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo neprofitnih organizacija propisano navedenom Uredbom temelji se na opće prihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Prema odredbama članka 65. navedene Uredbe, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže primjenu propisanih stopa amortizacije i obračun amortizacije, te iskazivanje vlastitih izvora (višak prihoda) u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kako bi financijski izvještaji pružili objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Zajednice.

- Poslovne knjige i knjigovodstvene isprave

Poslovni događaji su evidentirani na temelju knjigovodstvenih isprava koje nedvojbeno pokazuju nastale poslovne promjene, odnosno na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, osim kod blagajničkog poslovanja, te kod rashoda za ostale tekuće donacije u 2011.

Blagajnički izvještaji, te uplatnice i isplatnice nisu ovjerile osobe zadužene za kontrolu. Uz uplatnice, kojima je u blagajnu polagana gotovina nema priloga - potvrde o podizanju gotovine. Pojedine isplatnice, koje su ispostavljene za plaćanje goriva nisu potpisali primatelji gotovine. Rashodi za ostale tekuće donacije (sportskim klubovima za državno prvenstvo, kvalifikacije, sudjelovanje u određenim natjecanjima, osnovnoj školi za rad mlađeg dobnog uzrasta) za 2011. su ostvareni u iznosu 24.200,00 kn. Za navedene donacije nisu donesene odluke na temelju kojih su sredstva odobrena. U 2012. nepravilnost nije ponovljena. Prema odredbi članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže uredno vođenje blagajničkog poslovanja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u travnju 2013. donesen novi Pravilnik o kategorizaciji i bodovanju sportskih udruga grada Đurđevca na temelju kojeg je upravni odbor u svibnju 2013. donio Odluku o raspodjeli sredstava sportskim udrugama članicama Zajednice.

2. Prihodi

2.1. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 698.407,00 kn, što je za 13.776,00 kn ili 1,9% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od sufinanciranja roditelja polaznika male sportske škole su ostvareni u iznosu 10.300,00 kn. Zajednica je od roditelja prikupljala 50,00 kn mjesečno po polazniku. Odluka o iznosu sufinanciranja roditelja nije donesena. Prema odredbi članka 28. Statuta Zajednice, skupština razmatra aktualna pitanja iz rada Zajednice, zauzima stavove, te donosi opće i pojedinačne akte iz svoje nadležnosti. Prema odredbi članka 36. Statuta Zajednice, upravni odbor donosi akte kojima se osigurava uredno poslovanje Zajednice i izvršavanje programa Zajednice, ako Statutom nisu stavljeni u nadležnost skupštine.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje odluke o iznosu sufinanciranja roditelja za program male sportske škole kojom će se osigurati uredno poslovanje i izvršenje programa kako je utvrđeno odredbama Statuta.

2.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u travnju 2013. donesen Pravilnik o sportskim školama Zajednice sportskih udruga grada Đurđevca.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2011. i 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Financijskim planom za 2011. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 780.000,00 kn, te financijskim planom za 2012. u iznosu 900.000,00 kn. Rashodi su u financijskom planu planirani opisno i skupno za više vrsta rashoda, dok se njihovo ostvarenje u poslovnim knjigama prati po vrstama rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija. Zbog navedenog sustava planiranja nije moguća usporedba ostvarenih s planiranim veličinama. Financijski planovi za 2011. i 2012. nisu usklađeni s Programima javnih potreba u sportu Grada. Financijskim planom za 2011. i 2012. su planirani rashodi za donacije sportskim udrugama u godišnjem iznosu 526.000,00 kn, dok raspodjela po udrugama prema donesenom Pravilniku nije utvrđena.
     U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011. rashodi za amortizaciju su iskazani u iznosu 63.849,00 kn, što je više za 12.150,00 kn od utvrđenih. Rashodi za amortizaciju za 2012. su iskazani u iznosu 12.329,00 kn, što je manje za 39.370,00 kn od utvrđenih. Višak prihoda na dan 31. prosinca 2012. je iskazan u iznosu 361.145,00 kn, a utvrđen je višak u iznosu 321.236,00 kn, što je manje za 39.909,00 kn. (točka 1.1. Nalaza)

4. Zajednica je neprofitna udruga u koju se udružuju pravne osobe iz sustava sporta, radi planskog i organiziranog razvitka i unaprjeđenja u obavljanju sportske djelatnosti i provođenju sportskih programa, sukladnog ostvarivanja potreba i interesa društva u području sporta, te ostvarivanja drugih zajedničkih interesa i zadaća. Cilj Zajednice je razvitak i promicanje sporta na području Grada, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dosega, razvitak sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko-rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, poticanje odgojnih funkcija sporta, korektnog odnosa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom, širenje olimpijskih načela i jačanje olimpijskog pokreta. Tijekom 2011. u Zajednicu je bilo učlanjeno 18 udruga, a tijekom 2012. je bilo 19 udruga. U 2011. i 2012. Zajednica nije imala zaposlenih. Zajednicu predstavljaju i zastupaju predsjednik i tajnik. Do travnja 2011. predsjednik je bio Mario Pintar, a od travnja 2011. Đuro Tomrlin. Tajnik je do travnja 2011., te od siječnja 2012. i u vrijeme obavljanja revizije bio Željko Orač, a od travnja 2011. do siječnja 2012. Ivan Dorčec. Financijskim planom za 2011., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 780.000,00 kn, a u 2012. u iznosu 900.000,00 kn. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 712.183,00 kn, a za 2012. u iznosu 698.407,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna Grada, u 2011. u iznosu 663.000,00 kn ili 93,1%, a u 2012. u iznosu 633.000,00 kn ili 90,6% ukupno ostvarenih prihoda.

Rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 708.319,00 kn, od čega se 554.080,00 kn odnosi na donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost i provođenje pojedinih aktivnosti. Rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 718.439,00 kn, od čega se 574.882,00 kn odnosi na donacije članicama Zajednice i provođenje pojedinih aktivnosti. Zajednici su članice dostavile godišnja izvješća o korištenju sredstava. Višak prihoda za 2011. iznosi 3.864,00 kn. Manjak prihoda za 2012. iznosi 20.032,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 329.118,00 kn, odnosno (korigiran - uvećan u 2012. za 52.059,00 kn) 381.177,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 361.145,00 kn. Koncem 2011. ukupne obveze iznose 58.426,00 kn, a koncem 2012. iznose 44.110,00 kn. Uloga Zajednice je ostvarena sastavljanjem Programa javnih potreba u sportu kojim su pored redovnih aktivnosti raspodjele financijskih sredstava sportskim udrugama te održavanja i upravljanja sportskim terenima, predviđene i druge aktivnosti Zajednice vezane uz organizaciju i sudjelovanje u raznim sportskim događajima, manifestacijama, programima i projektima. Revizijom za 2011. i 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA SPORTSKIH UDRUGA GRADA PAZINA

Pazin, kolovoz 2013.

S A D R Ž A J

stranica

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	12

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/13-06/24
URBROJ: 613-20-13-6

Pazin, 29. kolovoza 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE SPORTSKIH UDRUGA GRADA PAZINA
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zajednice sportskih udruga grada Pazina (dalje u tekstu: Zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 21. svibnja do 29. kolovoza 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga sportskih udruga grada Pazina (dalje u tekstu: Grad) i drugih pravnih osoba iz sustava sporta koje imaju sjedište na području Grada. Pravni je slijednik Saveza sportova grada Pazina, osnovanog u prosincu 1995. na temelju odredbi tada važećeg Zakona o športu (Narodne novine 60/92, 25/93, 11/94 i 77/95). Osnovana je s ciljem da svojim djelovanjem pridonosi razvitku i promicanju sporta na području Grada, poticanju vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranju uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitku sportskih aktivnosti djece i mladeži, sportsko-rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanju odgojnih funkcija sporta, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom te širenju olimpijskih ideala i jačanju olimpijskog pokreta. Sjedište Zajednice je u Pazinu, Družbe Sv. Ćirila i Metoda 10. U Registar udruga upisana je u travnju 1998. pod registarskim brojem 18000503, a u Registar neprofitnih organizacija u 2009. Prema obavijesti Državnog zavoda za statistiku o razvrstavanju poslovnog subjekta i Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti, matični broj Zajednice je 3093662, a šifra djelatnosti 92622. Koncem 2012. članice Zajednice bile su 34 sportske udruge.

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo Zajednice su utvrđeni Statutom iz ožujka 2007. U ostvarivanju svojih ciljeva Zajednica u svom djelokrugu utvrđuje i ostvaruje politiku sporta na području Grada, potiče i promiče svekoliki sport, osobito sport djece i mladeži, usklađuje aktivnosti svojih članica, objedinjava i usklađuje programe sporta, izrađuje prijedlog programa javnih potreba u sportu i skrbi o njegovom ostvarenju, sudjeluje u ostvarenju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora, skrb o vrhunskim sportašima te sudjeluje u stvaranju uvjeta za njihove pripreme na natjecanjima, skrb o namjeni i korištenju sportskih objekata, sudjeluje u unapređivanju stručnog rada i osposobljavanju svih stručnih djelatnika. Prema Statutu tijela Zajednice su: skupština, izvršni odbor, predsjednik, glavni tajnik i nadzorni odbor. Skupština je najviše tijelo upravljanja radom i poslovanjem Zajednice. Izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo koje između zasjedanja Skupštine upravlja poslovima Zajednice. Radom izvršnog odbora rukovodi predsjednik Zajednice. Tajnik u svim poslovima zastupa Zajednicu i obavlja stručne poslove. U vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obavlja Jelisije Jovičić. Tajnik i jedini zaposlenik Zajednice je Armando Lušetić.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice su ostvarena iz proračuna Grada, sponzorstva i donacija, te prihoda od usluga.

Planiranje

Financijski plan i program rada Zajednice za 2012. donijela je Skupština u ožujku 2012. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 1.162.600,00 kn, rashodi u iznosu 1.162.000,00 kn i nisu raspoređeni prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna Grada u iznosu 1.068.000,00 kn, Hrvatskog olimpijskog odbora (dalje u tekstu: HOO) u iznosu 49.000,00 kn, Istarske županije u iznosu 23.000,00 kn, donacija i sponzorstva u iznosu 20.000,00 kn, Saveza sportova Istarske županije u iznosu 2.400,00 kn i kamata u iznosu 200,00 kn.

Planirani rashodi se odnose na zajedničke troškove u sportu u iznosu 204.000,00 kn (školovanje sportskog kadra, nabavu opreme, održavanje sportskih objekata, energente i ostale materijalne troškove), održavanje sportskih manifestacija u iznosu 168.000,00 kn (Dan grada, tradicionalni pučki blagdan, rujanske svečanosti, međunarodne programe, olimpijadu dječjih vrtića, organizaciju drugih turnira), troškove redovne djelatnost Zajednice u iznosu 140.000,00 kn, donacije sportskim udrugama u iznosu 500.000,00 kn i najam sportske dvorane u iznosu 150.000,00 kn. U 2012. ostvareni su prihodi u iznosu 280.466,00 kn i rashodi za u iznosu 422.461,00 kn za organizaciju Europskog prvenstva u boćanju koji nisu bili planirani. Izmjene i dopune plana nisu donesene. Također financijskim planom za 2013. nije planirano pokriće manjka prihoda nad rashodima u iznosu 152.308,00 kn.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.365.574,00 kn, što je za 3.528,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od pružanja usluga	23.200,00	12.700,00	54,7
2.	Prihodi od financijske imovine	267,00	332,00	124,3
3.	Prihodi od donacija	1.338.579,00	1.352.542,00	101,0
Ukupno		1.362.046,00	1.365.574,00	100,3

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija ostvareni u iznosu 1.352.542,00 kn ili 99,1% ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 13.963,00 kn. Odnose se na prihode doznačene iz proračuna Grada u iznosu 1.010.971,00 kn ili 74,0%, ostvarene na temelju Programa javnih potreba u sportu i rekreaciji za 2012. i prihode od donacija ustanova i trgovačkih društava u iznosu 341.571,00 kn.

Zajednici su prema Programu javnih potreba u sportu i rekreaciji za 2012. iz proračuna Grada doznačena sredstva za poticanje i promicanje amaterskog sporta kroz djelovanje sportskih udruga u iznosu 396.205,00 kn, za zajedničke potrebe u sportu i sportske manifestacije u iznosu 343.033,00 kn, za rad stručne službe Zajednice u iznosu 139.335,00 kn i za održavanje i najam sportske dvorane u iznosu 132.398,00 kn.

Prihodi od donacija ustanova i trgovačkih društava se odnose na donacije HOO u iznosu 119.981,00 kn, za provedbu dva programa koje je Zajednica kandidirala (Program aktivne zajednice 70.000,00 kn i Program od sportske škole do olimpijskih igara 49.981,00 kn), donacije trgovačkog društva u iznosu 86.137,00 kn za financiranje radove na uređenju boćarske dvorane (građevinske, vodoinstalaterske i elektro radove, te bojanje zidova i stropova u dvorani), te donacije trgovačkih društava i ustanova u iznosu 135.453,00 kn doznačene za financiranje sportskih manifestacija.

Donirana sredstva u iznosu 341.571,00 kn su utrošena namjenski za nabavu opreme i organizaciju sportskih aktivnosti, a sredstva u iznosu 10.000,00 kn nisu utrošena (za prvenstvo u uličnoj košarci) i nalaze se na žiro računu.

Prihodi od pružanja usluga su ostvareni u iznosu 12.700,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 10.500,00 kn ili 54,7%. Odnose se na usluge prijevoza boćara, korištenja boćališta i opreme u iznosu 8.700,00 kn, te usluge podzakupa caffe bara u boćarskoj dvorani u iznosu 4.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.370.178,00 kn, što je za 71.178,00 kn ili 5,5% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	103.525,00	103.389,00	99,9
2.	Materijalni rashodi	753.317,00	392.006,00	52,0
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	26.967,00	16.744,00	62,1
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	520,00	228,00	43,8
2.3.	Rashodi za usluge	666.242,00	316.947,00	47,6
2.4.	Drugi materijalni rashodi	59.588,00	58.087,00	97,5
3.	Rashodi amortizacije	29.038,00	39.454,00	135,9
4.	Financijski rashodi	2.734,00	1.489,00	54,5
5.	Donacije	410.386,00	833.840,00	203,2
5.1.	Tekuće donacije za međunarodne programe	0,00	437.635,00	-
5.2.	Tekuće donacije za redovan rad udruga	410.386,00	396.205,00	96,5
Ukupno		1.299.000,00	1.370.178,00	105,5
Višak prihoda		63.046,00	-	-
Manjak prihoda		-	4.604,00	-

Manjak prihoda za 2012. iznosi 4.604,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 147.704,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 152.308,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za donacije u iznosu 833.840,00 kn s udjelom 60,9%, materijalni rashodi 392.006,00 kn s udjelom 28,6% i rashodi za zaposlene 103.389,00 kn s udjelom 7,5% u ukupnim rashodima. Drugi rashodi (financijski i rashodi amortizacije) iznose 40.943,00 kn i imaju udjel 3,0%.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 833.840,00 kn. Donacije se odnose na održavanje međunarodnih programa (Europskog prvenstva u boćanju, međunarodnog kupa sportski ribolov i međunarodnog boćarskog turnira parova) u iznosu 437.635,00 kn ili 52,5% ukupnih donacija i redovni rad udruga članica Zajednice u iznosu 396.205,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 423.454,00 kn ili 103,2% zbog održavanja Europskog prvenstva u boćanju za koje su rashodi ostvareni u iznosu 422.461,00 kn. Financirani su iz sredstava Grada u iznosu 167.766,00 kn i donacija u iznosu 112.700,00 kn. Koncem godine nepodmirene obveze iznose 141.995,00 kn. Koncem lipnja 2013. podmireno je iz sredstava Grada 43.358,00 kn obveza za Europsko prvenstvo u boćanju. Nepodmirene obveze iznose 98.637,00 kn. Rashodi koji se odnose na redovni rad udruga članica Zajednice su iznosili 396.205,00 kn ili 28,9% ukupno ostvarenih rashoda i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 14.181,00 kn ili 3,8%.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 392.006,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 316.947,00 kn (rashodi za manifestacije 139.438,00 kn, usluge zakupnine 132.398,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 31.777,00 kn, te usluge telefona, poštanske usluge i računalne usluge 13.334,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu 45.761,00 kn (električna energija za boćarsku dvoranu i gorivo za službeno vozilo 29.979,00 kn, uredski materijal 9.992,00 kn, sitni inventar i auto gume 5.790,00 kn), naknade troškova zaposlenome u iznosu 16.744,00 kn (naknada za prijevoz na poslao i s posla i službena putovanja u zemlji), ostale nespomenute izdatke u iznosu 12.326,00 kn (osiguranje i održavanje kombi vozila i drugi troškovi), te naknade troškova članovima izvršnih tijela u iznosu 228,00 kn. Unutar materijalnih rashoda koji su ostvareni u iznosu 392.006,00 kn vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na zakup sportske dvorane Pazinskog kolegija u iznosu 72.398,00 kn i zakup boćarske dvorane u iznosu 60.000,00 kn, te rashode za proglašenje sportaša godine, dan Grada, turnire za vjerski blagdan, olimpijadu dječjeg vrtića, turnire povodom rujanske svečanosti, te organiziranje drugih turnira i manifestacija u iznosu 139.437,00 kn. Rashodi za manifestacije financirani su iz sredstava Grada u iznosu 93.637,00 kn i donacija u iznosu 45.800,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 349.295,00 kn ili 52,4%, zbog usluga tekućeg i investicijskog održavanja sportskog nogometnog stadiona koje od početka 2012. obavlja Grad.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 103.389,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 136,00 kn. Odnose se na bruto plaću zaposlenika u iznosu 86.588,00 kn, doprinose u iznosu 13.701,00 kn i ostale rashode u iznosu 3.100,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 263.355,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31. prosinca 2011.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	132.260,00	203.032,00	153,5
2.	Financijska imovina	21.358,00	60.323,00	282,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	17.840.,00	19.123,00	107,2
2.2.	Potraživanja	0,00	37.637,00	-
2.3.	Rashodi budućih razdoblja	3.518,00	3.563,00	101,3
Ukupno imovina		153.618,00	263.355,00	171,4
3.	Obveze	299.261,00	415.663,00	138,9
3.1.	Obveze za rashode	192.307,00	336.653,00	175,1
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	106.954,00	79.010,00	73,9
4.	Vlastiti izvori	-145.643,00	-152.308,00	104,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		153.618,00	263.355,00	153,5

Nefinancijska imovinu koncem 2012. je iskazana u iznosu 203.032,00 kn. Odnosi se na uređaje i sportsku opremu u iznosu 124.424,00 kn, prijevozno sredstvo (kombi za prijevoz sportaša) u iznosu 73.667,00 kn i uredsku opremu i namještaj u iznosu 4.941,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu nefinancijska imovina povećana je za 70.772,00 kn ili 53,5%. Vrijednosno značajnije povećanje imovine se odnosi na nabavu parketa za boćarsku dvoranu u kojoj je održano Europsko prvenstvo u boćanju u iznosu 56.250,00 kn. Kombi za prijevoz sportaša u iznosu 130.000,00 kn je nabavljen sredinom 2010., a financiran je sredstvima iz donacija (HOO 70.000,00 kn i Grada 60.000,00 kn).

Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 37.637,00 kn, a vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanje od trgovačkog društva za uređenje boćarske dvorane u iznosu 33.637,00 kn i naplaćena su do konca lipnja 2013.

Obveze na dan 31. prosinca 2012. su iskazane u iznosu 415.663,00 kn, odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 322.482,00 kn (od čega vrijednosno najznačajnije obveze u iznosu 155.949,00 kn se odnose na nepodmirene obveze korištenja sportske dvorane iz 2008., dijelom 2009. i održavanje Europskog prvenstva u boćanju u iznosu 141.994,00 kn), za zaposlene 8.651,00 kn i naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 5.520,00 kn. Tijekom obavljanja revizije nepodmirene obveze prema dobavljačima iznose 279.124,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajnije u iznosu 155.949,00 kn odnose na obveze korištenja sportske dvorane, te na obveze za održavanje Europskog prvenstva u boćanju u iznosu 98.636,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 79.010,00 kn. Odnose se na odgođene prihode koji se odnose na donirano kombi vozilo 2010., a priznati su u prihode obračunskog razdoblja razmjerno troškovima obračunane amortizacije u iznosu 27.944,00 kn.

Vlastiti izvori su iskazani koncem 2011. u negativnom iznosu 145.643,00 kn, a koncem 2012. su iskazani također u negativnom iznosu 152.308,00 kn.

c) Program javnih potreba u sportu za 2012.

Prema odredbama članaka 48. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), sportske zajednice se osnivaju radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu, na području jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uloga sportskih zajednica je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te sastaviti jedinstveni program potreba u sportu, osmisliti programe u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost i osmisliti sportsko-rekreativne programe sporta. Zajednica je koncem 2011. dostavila Gradu plan potrebnih sredstva za financiranje sportskih programa i aktivnosti koji se planiraju provesti na području Grada u 2012. Grad je donio Program javnih potreba u sportu i rekreaciji rada za 2012. Posljednjim izmjenama Programa su planirana sredstva u iznosu 2.588.000,00 kn, od čega se na financiranje sportskih udruga i rad Zajednice odnosi 1.239.000,00 kn i na programe Grada, održavanje sportskih objekata 168.000,00 kn i održavanje Europskog prvenstva u boćanju 1.181.000,00 kn. Iz sredstava Grada financirana su 34 programa udruga.

d) Programi Zajednice i Hrvatskog olimpijskog odbora

Zajednica je u 2012. kandidirala dva programa prema HOO (Program aktivne zajednice i Program od sportske škole do olimpijskih igara) na temelju kojih su joj odobrena sredstva u ukupnom iznosu 119.981,00 kn. Za Program aktivne zajednice su odobrena sredstva u iznosu 70.000,00 kn za održavanje Europskog prvenstva u boćanju (semafori, reflektori i razna elektro oprema), a za Program od sportske škole do olimpijskih igara odobrena su sredstva za nabavu opreme u iznosu 49.981,00 kn za košarkaški klub (dvije konstrukcije za mini košarku i prateća oprema). Programi su provedeni, a plaćanje računa za nabavu opreme obavljeno je putem ugovora o asignaciji zaključenog između HOO, Zajednice i dobavljača opreme.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje neprofitne organizacije,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanje revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s tajnikom Zajednice, te pribavljena obrazloženja odgovorne osobe o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i rashode.

1. Planiranje

1.1. Financijski plan i program rada za 2012., donijela je Skupština u ožujku 2012. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 81. Statuta, prema kojima financijski plan donosi Skupština prije početka godine za koju se donosi. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 1.162.600,00 kn i rashodi u iznosu 1.162.000,00 kn. Planirani prihodi i rashodi nisu raspoređeni prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, te nije moguća usporedba planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda. U 2012. ostvareni su prihodi u iznosu 280.466,00 kn i izvršeni rashodi u iznosu 422.461,00 kn za organizaciju Europskog prvenstva u boćanju koji nisu bili planirani. Izmjene i dopune plana nisu donesene. Također, financijskim planom za 2013. nije planirano pokriće manjka prihoda nad rashodima u iznosu 152.308,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana prije početka godine za koju se odnosi, te izmjene i dopune plana ukoliko dođe do značajnih odstupanja. Nadalje, nalaže se planiranje svih prihoda i rashoda u financijskom planu prema računima iz računskog plana neprofitnih organizacija radi usporedbe planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda te praćenja ostvarenih rezultata poslovanja.

1.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom očitovanju navodi da financijski plan i program rada donosi u ožujku tekuće godine, jer proračun Grad donosi krajem godine, a Zajednica održi svake godine dvije Skupštine i to u ožujku i listopadu, a ako se financijski plan ne donese do početka godine rad Zajednice se financira na temelju financijskog plana prethodne godine. Također, navodi da će kod prvih izmjena financijskog plana sve prihode i rashode planirati prema računima iz računskog plana neprofitnih organizacija.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.

Za 2012. su sastavljeni svi propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. U Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012. su iskazani ostvareni ukupni prihodi u iznosu 1.365.574,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 1.370.178,00 kn, a iskazani manjak prihoda iznosi 4.604,00 kn. Financijski izvještaji nisu dostavljeni Skupštini na usvajanje, što nije u skladu s odredbama članka 41. Statuta, prema kojima Skupština usvaja završni račun.

U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost opreme u boćarskoj dvorani (semafori, reflektori i razna elektro oprema) nabavljena u kolovozu 2012. u iznosu 158.380,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. stavak 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), kojima je propisano da je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljanje financijskih izvještaja Skupštini u skladu s odredbama Statuta i evidentiranje imovine u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom očitovanju navodi da će ubuduće dostavljati financijske izvještaje na usvajanje Skupštini, a imovinu će evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3. Rashodi

3.1. Rashodi Zajednice su ostvareni u iznosu 1.370.178,00 kn, što je za 71.178,00 kn ili 5,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda za 2012. iznosi 4.604,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 147.704,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 152.308,00 kn. Koncem 2011. i 2012. obveze su veće od vlastitih izvora.

- Rashodi za donacije sportskim udrugama

Rashodi za donacije sportskim udrugama su planirani u iznosu 500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 396.205,00 kn, što je za 103.795,00 kn ili 20,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu kada su ostvareni u iznosu 410.386,00 kn manji su za 14.181,00 kn ili 3,5%. Početkom listopada 2009., donesen je Pravilnik o uvjetima i kriterijima za financiranje programa udruga Grada, kojim su uređeni kriteriji i način vrednovanja programa rada sportskih udruga u cilju sufinanciranja njihove djelatnosti, te nova kategorizacija sportova kojom su određeni kriteriji za kategorizaciju i bodovi. Određeno je šest kriterija za kategorizaciju sportova, od kojih se prvi odnosi na broj registriranih takmičara. Sljedeći kriteriji su rad s mlađim kategorijama i broj registriranih natjecatelja do 18 godina, broj ekipa u redovnom natjecanju i broj licenciranih trenera u klubu, razvijenost sporta u državi (broj klubova i sportaša), tradicija sporta u gradu i regiji, te sportska kvaliteta i tradicija rezultata u gradu i u regiji. Pri raspodjeli sredstava Zajednica nije udrugama dostavila način bodovanja. Sportskim udrugama su sredstva doznačavana u nejednakim mjesečnim iznosima. Zajednica nije donijela pisane procedure, zaključila ugovore s udrugama, niti donijela odgovarajuće akte kojim bi se tijekom godine uredilo poslovanje udruga. Kontrolu namjenskog utroška sredstava Zajednica je obavljala putem godišnjih izvješća o radu. Grad ni Zajednica nisu donijeli viziju niti strategiju razvitka sporta kojim bi se utvrdili ciljevi i zadaće sporta, iako je 2007. dana preporuka unutarnje revizije Grada da Zajednica u suradnji s Gradom izradi Strategiju razvitka sporta u Gradu, odnosno temeljne smjernice razvoja gradskog sporta iz kojih proizlaze programski ciljevi i kriteriji za vrednovanje programa/projekata sportskih udruga.

- Drugi materijalni rashodi

Rashodi za nabavu goriva za kombi vozilo su ostvareni u iznosu 10.998,00 kn. Zajednica vodi putni radni list za kombi vozilo kojeg koriste udruge za potrebe obavljanja sportskih aktivnosti. Uvidom u putni radni list vidljivo je da je gorivo nabavljala Zajednica, ali također i udruge iz vlastitih sredstava. Državni ured za reviziju je mišljenja da Zajednica treba nabavljati gorivo, te voditi mjesečnu evidenciju o prosječnoj potrošnji goriva po prijeđenom kilometru. S obzirom da više udruga ima potrebu korištenja kombi vozila za prijevoz sportaša, Zajednica bi trebala donijeti akt o kriterijima i prioritetu korištenju kombi vozila, na temelju broja članova i broja natjecanja pojedine udruge, te dužine i učestalosti putovanja.

Rashodi korištenja mobilnog telefona ostvareni su u iznosu 5.556,00 kn. Tajnik Zajednice koristi mobilni telefon. Zajednica nije donijela akt o dozvoljenoj visini troškova za korištenje mobilnog telefona.

S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka, te nedostatak vlastitih izvora, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, voditi računa o podmirivanju tekućih obveza i preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako bi se sredstva Zajednice u narednom razdoblju koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u sportu (posebno za redovni rad udruga), koje su u nadležnosti Zajednice. Također, predlaže se donošenje procedura kojima bi se tijekom godine uredilo financijsko praćenje rada udruga, te preispitivanje svih rashoda poslovanja, uz poštovanje načela dobrog financijskog upravljanja. Nadalje, Državni ured za reviziju je mišljenja da Zajednica treba predložiti Gradu donošenje vizije i strategije razvitka sporta na području Grada. Također, predlaže se donošenje akta o korištenju službenog vozila, te donošenje akta o dozvoljenoj visini troškova za korištenje mobilnog telefona.

3.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom očitovanju navodi da će predložiti Gradu da osigura sredstva u proračunu za nabavu goriva, te da će voditi mjesečnu evidenciju o prosječnoj potrošnji goriva po prijeđenom kilometru. Nadalje, navodi da će predložiti Gradu da osigura sredstva u proračunu za pokriće manjka, te će voditi računa o podmirenju tekućih obveza i preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju. Zajednica će također predložiti Gradu zajedničko donošenje vizije i strategije razvitka sporta na području Grada, te će donijeti akt o dozvoljenoj visini troškova za korištenje mobilnog telefona. Na druge prijedloge Zajednica se nije očitovala.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Financijski plan i program rada je donijela Skupština u ožujku tekuće godine, umjesto prije početka godine u skladu s odredbama Statuta. Financijskim planom, prihodi i rashodi nisu raspoređeni prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, te nije moguća usporedba planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda. Prihodi za organizaciju Europskog prvenstva u boćanju u iznosu 280.466,00 kn, te rashodi u iznosu 422.461,00 kn nisu planirani. (točka 1. Nalaza)

   - Za 2012. sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji nisu dostavljeni Skupštini na usvajanje, što nije u skladu s odredbama Statuta. U poslovnim knjigama nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana vrijednost nabavljene opreme (semafori, reflektori i razna elektro oprema) u iznosu 158.380,00 kn. (točka 2. Nalaza)

   - Rashodi su ostvareni u iznosu 1.370.178,00 kn. Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 152.308,00 kn. Koncem 2011. i 2012. obveze su veće od vlastitih izvora. Tijekom obavljanja revizije nepodmirene obveze prema dobavljačima iznose 279.124,00 kn, od čega se vrijednosno značajnije obveze u iznosu 155.949,00 kn odnosi na obveze iz prethodnih godina za korištenja sportske dvorane, a 98.636,00 kn na obveze za održavanje Europskog prvenstva u boćanju. Zajednica nije donijela program mjera za pokriće manjka prihoda nad rashodima i podmirenje dospjelih obveza. Rashodi za donacije za redovan rad sportskih udruga su ostvareni u iznosu 396.205,00 kn. Za vrednovanje programa rada udruga, Zajednica nije donijela pisane procedure, zaključila ugovore s udrugama, ni donijela odgovarajuće akte kojima bi se tijekom godine uredilo praćenje rada udruga. (točka 3. Nalaza).

4. Zajednica je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju pravne osobe, odnosno sportske udruge radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području Grada. Pravni je slijednik Saveza sportova Grada koji je osnovan 1995. U Registar udruga Zajednica je upisana 1998., a u Registar neprofitnih organizacija u 2009. Koncem 2012. članice su bile 34 sportske udruge. Predsjednik Zajednice je Jelisije Jovičić, a glavni tajnik ujedno i jedini zaposleni je Armando Lušetić. Financijskim planom za 2012. su prihodi planirani u iznosu 1.162.600,00 kn, a rashodi u iznosu 1.162.000,00 kn. Prihodi i rashodi za organizaciju Europskog prvenstva u boćanju nisu bili planirani, a prihodi su ostvareni u iznosu 280.466,00 kn i rashodi u iznosu 422.461,00 kn. Izmjene i dopune plana nisu donesene. Prema financijskim izvještajima, prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.365.574,00 kn, rashodi u iznosu 1.370.178,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 4.604,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 208.689,00 kn te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 152.308,00 kn. Ukupno ostvareni prihodi veći su za 3.528,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija ostvareni u iznosu 1.225.105,00 kn ili 89,7% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode doznačene iz proračuna Grada u iznosu 1.010.971,00 kn i druge prihode od donacija i usluga doznačene od trgovačkih društava i ustanova u iznosu 354.603,00 kn. Rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.370.178,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 71.178,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za donacije u iznosu 833.840,00 kn s udjelom 60,9%, od čega se 422.461,00 kn ili 50,7% odnosi na Europsko prvenstvo u boćanju, a 396.205,00 kn na redovan rad sportskih udruga. Slijede materijalni rashodi u iznosu 392.006,00 kn s udjelom 28,6% i rashodi za zaposlene 103.389,00 kn s udjelom 7,5%. Sportskim udrugama sredstva su doznačavana u nejednakim mjesečnim iznosima, bez pisanog zahtjeva za dodjelu sredstava, unutar odobrenog godišnjeg iznosa. Ukupne obveze koncem godine iznose 415.663,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 116.402,00 kn ili 38,9%. Vrijednosno značajnije obveze u iznosu 155.949,00 kn se odnose na obveze za korištenja sportske dvorane iz 2008. i obveze prema dobavljačima za održavanje Europskog prvenstva u boćanju u iznosu 141.994,00 kn. Do konca lipnja 2013. podmirene su obveze u iznosu 43.358,00 kn. Kod donošenja financijskog plana i odobravanja programa javnih potreba za 2012. Zajednica nije posvetila dužnu pažnju ispitivanju sposobnosti plaćanja dospjelih obveza i nije preispitala opravdanost visine svih rashoda poslovanja. Obavljenom financijskom revizijom za 2012. je utvrđeno da su osnovni ciljevi i zadaci za koje je Zajednica osnovana djelomično ispunjeni. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, te donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i dospjelih obveza, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTA DUBROVAČKO–NERETVANSKE ŽUPANIJE

Dubrovnik, kolovoz 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2012.	8
III.	MIŠLJENJE	12

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/13-06/28
URBROJ: 613-21-13-6

Dubrovnik, 19. kolovoza 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTA DUBROVAČKO-NERETVANSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zajednice športa Dubrovačko-neretvanske županije (dalje u tekstu: Zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 3. lipnja do 19. kolovoza 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga u koju se dobrovoljno udružuju športske udruge, zajednice i savezi, trgovačka društva i ustanove iz sustava športa radi ostvarivanja zajedničkih interesa na području Dubrovačko-neretvanske županije. Osnovana je na skupštini održanoj u Dubrovniku u prosincu 2001. Sjedište Zajednice je u Dubrovniku, Liechtensteinov put 10. U Registar udruga Republike Hrvatske je upisana u ožujku 2002. pod registarskim brojem 19000730, u Registru neprofitnih organizacija se vodi pod brojem 0137841, a u Registru športskih djelatnosti pravnih osoba pod brojem PO-19-01-001/13. Zajednica je udružena u Hrvatski olimpijski odbor. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 16 granskih športskih saveza i tri gradske zajednice športskih udruga.

Djelokrug rada je određen Statutom. Prema Statutu, Zajednica utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja športa na području Dubrovačko-neretvanske županije, potiče i promiče šport, osobito šport djece i mladeži, usklađuje aktivnost svojih članica, objedinjuje i usklađuje programe športa, predlaže program javnih potreba u športu i skrbi o njegovom ostvarenju, skrbi o vrhunskim športašima, sudjeluje u stvaranju uvjeta za pripreme za Olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva i druga međunarodna natjecanja, sudjeluje u ostvarivanju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora, te skrbi o općoj i posebnoj zdravstvenoj sposobnosti športaša i drugo.

Prema Statutu, tijela Zajednice su: skupština, izvršni odbor, nadzorni odbor, predsjednik, glavni tajnik i sud časti. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čine je predstavnici članova Zajednice. Izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo. Nadzorni odbor obavlja nadzor nad radom i poslovanjem Zajednice. Predsjednik i glavni tajnik predstavljaju i zastupaju Zajednicu, te obavljaju i druge poslove određene Statutom. Tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obavlja Branko Bazdan, a poslove glavnog tajnika Ivo Dragić. Koncem 2012. Zajednica ima jednog zaposlenika.

Planiranje

Na temelju odredbe članka 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), Zajednica kao koordinator, objedinitelj i nositelj ukupnih športskih aktivnosti na županijskoj razini, izrađuje prijedlog programa javnih potreba u športu. Prijedlog programa je donesen u prosincu 2011., a utvrđen je obradom pristiglih prijedloga programa rada i financijskih planova članica Zajednice. Prijedlog programa sadrži raspodjelu sredstava po aktivnostima i korisnicima. Ukupno planirana sredstva iznose 2.000.000,00 kn, od čega za djelovanje Zajednice, županijskih športskih saveza i gradskih zajednica športa 1.015.000,00 kn, program aktivnosti športskih udruga 500.000,00 kn, vrhunski šport 325.000,00 kn i sufinanciranje športskih manifestacija 160,000,00 kn. Prijedlog programa je uvršten u Program javnih potreba u športu Dubrovačko-neretvanske županije za 2012., koji je donesen na sjednici Županijske skupštine u prosincu 2011. Podaci o ostvarenju planiranih aktivnosti i raspodjeli sredstava korisnicima su iskazani u Programskom i financijskom izvješću Zajednice za 2012., koje je usvojila Županijska skupština Dubrovačko-neretvanske županije u ožujku 2013.

Financijskim planom za 2012., koji je donijela skupština Zajednice u prosincu 2011., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 2.000.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna Dubrovačko-neretvanske županije. Rashodi su planirani prema programskoj namjeni sredstava i to za djelovanje Zajednice, športskih saveza i gradskih zajednica športa u iznosu 1.015.000,00 kn, te programe od značaja za Dubrovačko-neretvansku županiju u iznosu 985.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.317.574,00 kn, što je za 285.851,00 kn ili 14,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su ostvareni za 317.574,00 kn ili 15,9% više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od imovine	618,00	374,00	60,5
2.	Prihodi od donacija	2.031.105,00	2.304.800,00	113,5
3.	Drugi prihodi	0,00	12.400,00	-
Ukupno		2.031.723,00	2.317.574,00	114,1

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija u iznosu 2.304.800,00 kn, što čini 99,4% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 12.774,00 kn ili 0,6% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od donacija su ostvareni iz proračuna Dubrovačko-neretvanske županije u iznosu 1.955.000,00 kn, proračuna grada Dubrovnika u iznosu 10.000,00 kn i pravnih osoba u iznosu 339.800,00 kn.

Prihodi iz proračuna Dubrovačko-neretvanske županije u iznosu 1.955.000,00 kn se odnose na sredstva doznačena za financiranje redovne djelatnosti športskih saveza i gradskih zajednica športa u iznosu 590.000,00 kn, programa aktivnosti športskih udruga u iznosu 497.500,00 kn, vrhunskog športa u iznosu 300.000,00 kn, sufinanciranja športskih manifestacija u iznosu 142.500,00 kn, posebnih programa športa (nagrade i priznanja, školovanje trenera i natjecanje mlađih dobnih kategorija) u iznosu 135.000,00 kn, zajedničkih programa športa (športska suradnja, športske škole, rekreacijske aktivnosti, šport invalida i promicanje športa u nerazvijenim sredinama) u iznosu 55.000,00 kn, te za financiranje plaća i materijalnih troškova Zajednice u iznosu 235.000,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju Programa javnih potreba u športu Dubrovačko-neretvanske Županije za 2012. i utrošena su za utvrđene namjene.

Prihodi od donacija iz proračuna Grada Dubrovnika u iznosu 10.000,00 kn se odnose na doznačena sredstva za sufinanciranje troškova obilježavanja Hrvatskog olimpijskog dana i utrošena su za navedene namjene.

Prihodi od donacija pravnih osoba su ostvareni u iznosu 339.800,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na donaciju pravne osobe u iznosu 200.000,00 kn za razvoj vrhunskog športa (vaterpolskom klubu za realizaciju planiranih športskih aktivnosti), te donacije od dvije pravne osobe u iznosu 138.000,00 kn za sufinanciranje programa športskih aktivnosti (jedriličarskom klubu za nabavu športske opreme). Prihodi od donacija pravnih osoba su utrošeni za utvrđene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.490.940,00 kn, što je za 429.254,00 kn ili 20,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su veći za 490.940,00 kn ili 24,5% u odnosu na planirane.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	115.416,00	150.799,00	130,7
2.	Materijalni rashodi	134.073,00	237.412,00	177,1
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	38.719,00	33.814,00	87,3
2.2.	Rashodi za usluge	79.050,00	195.580,00	247,4
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	16.304,00	8.018,00	49,2
3.	Financijski rashodi	2.757,00	3.029,00	109,9
4.	Donacije	1.809.440,00	2.099.700,00	116,0
	Ukupno	2.061.686,00	2.490.940,00	120,8
Manjak prihoda		29.963,00	173.366,00	578,6

Manjak prihoda za 2012. iznosi 173.366,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 228.227,00 kn (manjak prihoda iz 2011. u iznosu 29.963,00 kn i višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 258.190,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 54.861,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za donacije u iznosu 2.099.700,00 kn ili 84,3% i materijalni rashodi u iznosu 237.412,00 kn ili 9,5%. Svi drugi rashodi iznose 153.828,00 kn i imaju udjel 6,2% u ukupnim rashodima. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 150.799,00 kn i financijske rashode u iznosu 3.029,00 kn.

Rashodi za donacije u iznosu 2.099.700,00 kn se odnose na donacije članicama Zajednice radi ostvarivanja zajedničkih ciljeva, potreba i interesa vezanih uz šport i športske aktivnosti. Zajednica je športskim savezima i gradskim zajednicama športa prenijela sredstva primljena iz županijskog proračuna u iznosu 1.759.900,00 kn, od čega za redovnu djelatnost 597.497,00 kn, program aktivnosti športskih udruga 515.200,00 kn, vrhunski šport 295.000,00 kn, športske manifestacije 176.063,00 kn, posebne programe športa (nagrade i priznanja, školovanje trenera i natjecanje mlađih dobnih kategorija) 100.890,00 kn, te za zajedničke programe športa (športska suradnja, športske škole, rekreacijske aktivnosti i promicanje športa u nerazvijenim sredinama) 75.250,00 kn.

Osim toga, Zajednica je prenijela sredstva športskim klubovima koje su doznačile pravne osobe u iznosu 339.800,00 kn namijenjena za sufinanciranje programa vrhunskog športa u iznosu 200.000,00 kn i programa športskih aktivnosti u iznosu 139.800,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 237.412,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 195.580,00 kn, naknade troškova zaposlenima (troškovi službenih putovanja i prijevoza na posao i s posla) u iznosu 33.814,00 kn, te rashode za materijal i energiju u iznosu 8.018,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na usluge izrade nagrada za športske zasluge u iznosu 25.000,00 kn, usluge organizacije svečanosti dodjele nagrada najuspješnijim športašima u iznosu 20.500,00 kn, usluge organizacije Olimpijskog festivala dječjih vrtića u iznosu 20.186,00 kn, usluge prijevoza športaša za ostvarivanje programa u športu u iznosu 13.074,00 kn, usluge organizacije svečanosti obilježavanja Hrvatskog olimpijskog dana u iznosu 10.000,00 kn, usluge telefona u iznosu 7.344,00 kn, usluge najma poslovnog prostora u iznosu 6.833,00 kn, snimanje Milenijske fotografije u iznosu 6.250,00 kn, te usluge knjigovodstvenog servisa u iznosu 4.920,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 150.799,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 128.714,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 22.085,00 kn. U 2012. Zajednica je imala jednog zaposlenika (glavnog tajnika). Plaća i druga materijalna prava su uređeni ugovorom o radu i odlukom izvršnog odbora Zajednice.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 119.768,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31.prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	34.199,00	34.199,00	100,0
2.	Financijska imovina	258.936,00	85.569,00	33,0
Ukupno imovina		293.135,00	119.768,00	40,9
3.	Obveze	30.709,00	30.709,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	262.426,00	89.059,00	33,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		293.135,00	119.768,00	40,9

Nefinancijska imovina u iznosu 34.199,00 kn se sastoji od uredske opreme i namještaja u iznosu 28.127,00 kn, te računalne opreme u iznosu 6.072,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 85.569,00 kn se odnosi na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 85.210,00 kn i blagajni u iznosu 359,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu financijska imovina je manja za 173.367,00 kn.

Ukupne obveze u 2012. u iznosu 30.709,00 kn se odnose na obveze za zaposlene (poreze i doprinose iz plaća i na plaće iz 2009.), koje su plaćene u vrijeme obavljanja revizije u srpnju 2013.

c) Programi Zajednice

Prema programskom i financijskom izvješću za 2012. koje je usvojila Županijska skupština u ožujku 2013, Zajednica je ostvarila prihode od donacija u iznosu 2.304.800,00 kn i to iz proračuna Dubrovačko-neretvanske županije u iznosu 1.955.000,00 kn, pravnih osoba u iznosu 339.800,00 kn i proračuna grada Dubrovnika u iznosu 10.000,00 kn. Putem transfera športskim savezima i gradskim zajednicama športskih udruga je prenijela sredstva u ukupnom iznosu 2.099.700,00 kn, od čega za programe športa (posebne programe, zajedničke programe i programe od značaja za Dubrovačko-neretvansku županiju) 1.502.203,00 kn, te za financiranje redovite djelatnosti športskih udruga 597.497,00 kn. Osim toga, Zajednica je provela organizaciju svečanosti izrade i dodjele nagrada najuspješnijim športašima u iznosu 45.000,00 kn, organizaciju natjecanja Športskih igara mladih dobnih kategorija u iznosu 43.906,00 kn, organizaciju programa Olimpijskog festivala dječjih vrtića u vrijednosti 20.186,00 kn, organizaciju prijevoza športaša na natjecanja 13.074,00 kn, te organizaciju svečanosti obilježavanja Hrvatskog olimpijskog dana 10.000,00 kn. Na rashode za rad Zajednice se odnosi 259.074,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Zajednice,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s predsjednikom i glavnim tajnikom Zajednice, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, te javnu nabavu.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija.

Financijskim planom za 2012. su planirani prihodi i rashodi za sredstva doznačena iz županijskog proračuna za financiranje programa javnih potreba u športu u iznosu 2.000.000,00 kn. Financijskim planom nisu planirani prihodi od Hrvatskog olimpijskog odbora, pravnih osoba i jedinice lokalne samouprave, te rashodi po donacijama udrugama koje se financiraju iz navedenih prihoda. Rashodi Zajednice nisu planirani prema vrstama rashoda iz računskog plana, nego su planirani prema programskim područjima razrađenim na potprograme i prema članicama Zajednice.

Popis imovine i obveza obavljen je sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. Popisom nisu obuhvaćena dva vozila za športaše Zajednice (navedena vozila nisu iskazana u poslovnim knjigama). Prema odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, a podaci o popisu se unose u popisne liste pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim iznosima.

U financijskim izvještajima i poslovnim knjigama za 2012. nisu iskazani prihodi i rashodi za sredstva osigurana od Hrvatskog olimpijskog odbora za financiranje nabave opreme športskim klubovima u iznosu 176.985,00 kn, te prihodi i rashodi za sredstva doznačena iz županijskog proračuna za sufinanciranje programa javnih potreba u športu (vrhunski šport – plaćeno cesijom športskom klubu) u iznosu 25.000,00 kn, te su za navedene iznose manje iskazani prihodi i rashodi. Također, nisu iskazana ulaganja u imovinu (nabavu dva vozila) i obveze za odgođeno priznavanje prihoda po osnovu donacije Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 70.000,00 kn za sufinanciranje nabave dvaju vozila za športaše Zajednice, te su za navedeni iznos manje iskazane imovina i obveze.

U knjizi ulaznih računa za 2012. nisu evidentirani računi za nabavu opreme športskim klubovima u iznosu 203.970,00 kn (financiraju se iz sredstava Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 176.985,00 kn i sredstava kluba u iznosu 26.985,00 kn), te računi za nabavu dvaju vozila za športaše Zajednice u iznosu 140.000,00 kn (financiraju se iz sredstava Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 70.000,00 kn i županijskog proračuna u iznosu 70.000,00 kn).

Prema odredbama članaka 4. i 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije su obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, podatke u poslovne knjige unose odmah po nastanku poslovnog događaja, najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja, a prihodi i rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.

U financijskim izvještajima i poslovnim knjigama su u okviru prihoda i rashoda evidentirana sredstva iz županijskog proračuna u iznosu 70.000,00 kn koja su prenesena Hrvatskom olimpijskom odboru za sufinanciranje nabave dvaju vozila za športaše Zajednice kroz program Aktivne zajednice, a trebalo ih je evidentirati na računu imovine i obveza za odgođeno priznavanje prihoda, te su za navedeni iznos više iskazani prihodi i rashodi, odnosno manje iskazana imovina i obveze. Zajednica kao predlagač i korisnik Programa Aktivne zajednice je u veljači 2012. uputila zahtjev Hrvatskom olimpijskom odboru za nabavu dva vozila za športaše za krajnjeg korisnika Zajednicu športskih udruga Grada Ploče. Nabava vozila je odobrena Zajednici u svibnju 2012., a u lipnju 2012. je zaključen ugovor o asignaciji između Hrvatskog olimpijskog odbora, Zajednice i dobavljača. Plaćanje vozila je obavljeno iz sredstava Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 70.000,00 kn i sredstava iz županijskog proračuna u iznosu 70.000,00 kn, doznačenih Hrvatskom olimpijskom odboru. Vlasništvo nad vozilima je preneseno na Zajednicu, koja je preuzela vozila 1. prosinca 2012. Izvršni odbor Zajednice je u prosincu 2012. donio odluke da se navedena vozila prenesu bez naknade u vlasništvo Zajednice športskih udruga Grada Ploča. Prema zapisniku o primopredaji, vozila su predana Zajednici športskih udruga Grada Ploča 20. siječnja 2013. Odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod, uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine, te da se troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe.

Zbog navedenog, financijski izvještaji, odnosno iskazani prihodi i rashodi, te imovina i obveze ne prikazuju stvarni financijski položaj Zajednice koncem 2012. U postupku revizije je utvrđeno da su u 2012. ostvareni ukupni prihodi u iznosu 2.449.559,00 kn, što je za 131.985,00 kn ili 5,7% više, rashodi u iznosu 2.622.925,00 kn, što je za 131.985,00 kn ili 5,3% više u odnosu na podatke iskazane u financijskim izvještajima, te manjak prihoda u iznosu 173.366,00 kn. Ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iznosi 259.768,00 kn, što je za 140.000,00 kn ili 116,9% više u odnosu na podatke iskazane u financijskim izvještajima. Odredbama članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana prema izvorima financiranja, te prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija. Nalaže se obaviti cjeloviti godišnji popis imovine i obveza, evidentirati sve ulazne račune po primitku, prihode, rashode, imovinu i obveze evidentirati na propisanim računima računskog plana, te iskazivati podatke u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. Zajednica je prihvatila Nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da su smatrali da sredstva pribavljena natječajem raspisanim od Hrvatskog olimpijskog odbora ne treba stavljati u financijske planove prihoda jer nisu stalni izvor prihoda, te da će ubuduće planirati prihode iz svih izvora i rashode prema vrstama rashoda iz računskog plana. Navodi da će ubuduće obaviti cjeloviti godišnji popis imovine i obveza, te u knjizi ulaznih računa evidentirati sve ulazne račune po primitku vezane za nabavu imovine putem natječaja Hrvatskog olimpijskog odbora koju prosljeđuju športskim savezima ili klubovima. Također navodi da će prihode, rashode, imovinu i obveze evidentirati na propisanim računima računskog plana, te iskazivati podatke u financijskim izvješćima u skladu s propisima i za sredstva osigurana od Hrvatskog olimpijskog odbora.

2. Rashodi

2.1. Ukupni rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 2.490.940,00 kn, što je za 429.254,00 kn ili 20,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda za 2012. iznosi 173.366,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 228.227,00 kn, čini višak prihoda u iznosu 54.861,00 kn.

Rashodi za donacije su ostvareni u 2012. u iznosu 2.099.700,00 kn, a odnose na prenesena sredstva članicama Zajednice iz županijskog proračuna i od pravnih osoba za financiranje redovne djelatnosti i provedbu športskih programa. Od većine športskih udruga kojima su sredstva doznačena nisu pribavljena izvješća o utrošenim sredstvima, te se ne može potvrditi da su sredstva namjenski utrošena. Skupština Zajednice je u veljači 2013. usvojila financijsko izvješće i izvješće o izvršenju Programa javnih potreba u športu Dubrovačko-neretvanske županije za 2012.

Na uredsku opremu i namještaj, te računalnu opremu nabavljenu u ranijim godinama u vrijednosti 34.199,00 kn nije obračunana amortizacija. Odredbama članka 55. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da rashodi amortizacije obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije, te da se amortizacija počinje obračunavati od prvog idućeg mjeseca nakon mjeseca u kojem je imovina predana u uporabu.

Državni ured za reviziju predlaže nakon isteka poslovne godine od svih korisnika donacija pribaviti izvješća o utrošku sredstava. Državni ured za reviziju nalaže obračun amortizacije dugotrajne imovine obavljati u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da su svi korisnici odlukom Skupštine od 17. lipnja 2008. obvezani na dostavu izvješća o utrošenim sredstvima, ali da zbog različitog stupnja organiziranosti neki športski savezi nisu ispunili svoju obvezu, te će nastojati u što kraćem roku od svih korisnika pribaviti izvješća o utrošku sredstava. Vezano za obračun amortizacije dugotrajne imovine, se navodi da je na uredsku opremu i namještaj, te računalnu opremu nabavljenu u ranijim godinama u međuvremenu obračunana amortizacija koja će se provesti u poslovnim knjigama za 2013.

3. Postupci javne nabave

3.1. Tijekom 2012., nabavljeno je roba i usluga u vrijednosti 172.568,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 215.711,00 kn, u pojedinačnim vrijednostima do 70.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava). Sve nabave roba i usluga su manje vrijednosti od 20.000,00 kn, osim nabave dva vozila za športaše u vrijednosti 112.000,00 kn (jedan u vrijednosti 64.000,00 kn, a drugi u vrijednosti 48.000,00 kn), što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 140.000,00 kn. Zajednica nije donijela plan nabave za 2012., niti je Uredu za javnu nabavu dostavila Izvješće o javnoj nabavi za 2012. Prema odredbama članaka 20. i 181. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu i obvezan ga je objaviti na internetskim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja financijskog plana, za predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a manja od 70.000,00 kn u plan nabave se unose podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave, te je javni naručitelj obvezan do 31. ožujka svake godine izraditi izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu i dostaviti ga tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave i objaviti ga na svojim internetskim stranicama, te dostaviti izvješće o javnoj nabavi Uredu za javnu nabavu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će ubuduće vezano za svoje financijske planove i nabavu opreme putem natječaja Hrvatskog olimpijskog odbora donositi plan nabave i objaviti ga na svojim internetskim stranicama, te dostavljati izvješće o javnoj nabavi Uredu za javnu nabavu.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Financijski plan za 2012. je donesen. Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi za sredstva doznačena iz županijskog proračuna za financiranje programa javnih potreba u športu u iznosu 2.000.000,00 kn. Financijskim planom nisu planirani prihodi od Hrvatskog olimpijskog odbora, pravnih osoba i jedinice lokalne samouprave, te rashodi po donacijama udrugama koje se financiraju iz navedenih prihoda. Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. Popis nije cjelovit jer nisu obuhvaćena dva vozila za športaše Zajednice u vrijednosti 140.000,00 kn. U financijskim izvještajima i poslovnim knjigama za 2012. nisu iskazani prihodi i rashodi za sredstva osigurana od Hrvatskog olimpijskog odbora za financiranje nabave opreme športskim klubovima u iznosu 176.985,00 kn, prihodi i rashodi za sredstva doznačena iz županijskog proračuna za sufinanciranje programa javnih potreba u športu u iznosu 25.000,00 kn, te nisu iskazana ulaganja u imovinu (nabavu dva vozila) i obveze za odgođeno priznavanje prihoda po osnovu donacije Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 70.000,00 kn za sufinanciranje nabave dvaju vozila za športaše Zajednice kroz Program Aktivne zajednice. Sredstva iz županijskog proračuna u iznosu 70.000,00 kn koja su prenesena Hrvatskom olimpijskom odboru za sufinanciranje nabave dvaju vozila za športaše Zajednice evidentirana su na računima prihoda i rashoda umjesto na računima imovine i obveza (odgođeno priznavanje prihoda). Zbog navedenog, financijski izvještaji, odnosno iskazani prihodi i rashodi, te imovina i obveze ne prikazuju stvarni financijski položaj Zajednice koncem 2012. Prema podacima utvrđenim u postupku revizije, u 2012. su ostvareni ukupni prihodi u iznosu 2.449.559,00 kn, što je za 131.985,00 kn više, rashodi u iznosu 2.622.925,00 kn, što je za 131.985,00 kn više u odnosu na podatke iskazane u financijskim izvještajima, te manjak prihoda u iznosu 173.366,00 kn. Ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iznosi 259.768,00 kn, što je za 140.000,00 kn više u odnosu na podatke iskazane u financijskim izvještajima. (točka 1. Nalaza)

   - Rashodi za donacije članicama Zajednice za financiranje redovne djelatnosti i provedbu športskih programa su ostvareni u iznosu 2.099.700,00 kn. Od većine športskih udruga kojima su sredstva doznačena nisu pribavljena izvješća o utrošenim sredstvima, te se ne može potvrditi da su sredstva namjenski utrošena. Na uredsku opremu i namještaj, te računalnu opremu nabavljenu u ranijim godinama u vrijednosti 34.199,00 kn nije obračunana amortizacija. (točka 2. Nalaza)

- Zajednica je obveznik primjene propisa o javnoj nabavi, međutim, nije donijela plan nabave, te nije dostavila izvješće o javnoj nabavi Uredu za javnu nabavu. (točka 3. Nalaza)

4. Zajednica je neprofitna udruga u koju se dobrovoljno udružuju športske udruge, zajednice i savezi, trgovačka društva i ustanove iz sustava športa radi ostvarivanja zajedničkih interesa na području Dubrovačko-neretvanske županije. Cilj Zajednice je razvitak i promicanje športa na području Dubrovačko-neretvanske županije, promicanje športa djece i mladeži, usklađivanje aktivnosti svojih članica, objedinjavanje i usklađivanje programa športa, te predlaganje programa javnih potreba u športu i skrb o njegovom ostvarenju, skrb o vrhunskim športašima, sudjelovanje u stvaranju uvjeta za pripreme za Olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva i druga međunarodna natjecanja, sudjelovanje u ostvarivanju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora, skrb o općoj i posebnoj zdravstvenoj sposobnosti športaša i drugo. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 16 granskih športskih saveza i tri gradske zajednice športskih udruga. Predsjednik i glavni tajnik predstavljaju i zastupaju Zajednicu. Tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obavlja Branko Bazdan, a poslove glavnog tajnika Ivo Dragić. Zajednica ima jednog zaposlenika. Financijskim planom za 2012. su planirani prihodi iz županijskog proračuna i rashodi prema programskim namjenama. Financijskim planom nisu planirani prihodi od Hrvatskog olimpijskog odbora, pravnih osoba i jedinice lokalne samouprave, te rashodi po donacijama udrugama koje se financiraju iz navedenih prihoda. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 2.317.574,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od donacija u iznosu 2.304.800,00 kn, a ostvareni su iz županijskog proračuna u iznosu 1.955.000,00 kn, pravnih osoba u iznosu 339.800,00 kn i proračuna Grada Dubrovnika u iznosu 10.000,00 kn. Rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 2.490.940,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za donacije članicama Zajednice u iznosu 2.099.700,00 kn za financiranje redovne djelatnosti i provedbu športskih programa. Članice kojima su doznačena sredstva nisu dostavljale izvještaje o provedenim aktivnostima i utrošenim sredstvima, te se ne može potvrditi da su sredstva namjenski utrošena. Manjak prihoda za 2012. iznosi 173.366,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 228.227,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 54.861,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 119.768,00 kn. Nabava roba i usluga je obavljena u 2012. u iznosu 172.568,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 215.711,00 kn, u pojedinačnim vrijednostima do 70.000,00 kn. Zajednica je usmjeravala svoje aktivnosti prema ostvarivanju planiranih ciljeva i zadataka na osnovu programa rada. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, te javnu nabavu utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTOVA
PRIMORSKO GORANSKE ŽUPANIJE

Rijeka, srpanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011. i 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2011. i 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	14

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/13-06/8
URBROJ: 613-10-13-5

Rijeka, 4. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTOVA PRIMORSKO GORANSKE ŽUPANIJE
ZA 2011. I 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zajednice športova Primorsko goranske županije (dalje u tekstu: Zajednica) za 2011. i 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 21. siječnja do 4. srpnja 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je 1997. osnovana na temelju Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 124/10, 124/11 i 86/12) i Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02). Zajednica je zajednica sportskih udruga i saveza u koje se mogu udružiti klubovi, savezi i gradske zajednice sportova sa područja Primorsko goranske županije (dalje u tekstu: Županija), te druge pravne osobe čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u Županiji i učenički i studentski klubovi (savezi). Upisana je u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. i u registar sportskih djelatnosti kod nadležnog ureda državne uprave. Sjedište Zajednice je u Rijeci, Jadranski trg 4.

Djelokrug rada Zajednice je određen Statutom. Statut je donesen u skladu s odredbama Zakona o sportu i Zakona o udrugama. Prema odredbama Statuta, ciljevi Zajednice su da svojim djelovanjem pridonosi razvitku i promicanju sporta na području Županije, poticanju vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranju uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži i sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanje odgojnih funkcija sporta, fair playa, razumijevanja tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom te širenje olimpijskih ideala i jačanje olimpijskog pokreta. Koncem 2011. u Zajednicu je bilo učlanjeno 28 sportskih saveza, jedna udruga te četiri zajednice sportskih udruga, te 29 sportskih saveza, jedna udruga te tri zajednice sportskih udruga koncem 2012.

Tijela zajednice su skupština, izvršni odbor te nadzorni odbor. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja, a izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo. Izvršno tijelo Zajednice je tajnik. Nadzorni odbor Zajednice obavlja nadzor nad radom odnosno poslovanjem Zajednice. Predsjednik predstavlja i zastupa Zajednicu. Od 2008. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obavlja Slobodan Gračaković. Od ožujka 2005. i u vrijeme obavljanja revizije, poslove tajnika obavlja Darko Ivošević. Koncem 2011. i koncem 2012. Zajednica ima dva zaposlenika: glavnog tajnika i poslovnu tajnicu.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice su ostvarena iz proračuna Županije, proračuna drugih jedinica lokalne samouprave, prihoda Hrvatskog olimpijskog odbora (dalje u tekstu: HOO), donacija, te drugih prihoda.

Planiranje

Financijskim planom za 2011. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 2.774.681,00 kn, a za 2012. u iznosu 2.775.494,00 kn. Izmjenama financijskog plana iz srpnja 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 2.826.806,00 kn, što je za 51.312,00 kn ili 1,8% više od plana.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija ukupni prihodi su ostvareni u 2011. u iznosu 686.810,00 kn, u 2012. iznosu 660.038,00 kn, što je za 26.772,00 kn ili 3,9% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi u 2011. i 2012.

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno u 2011.	Ostvareno u 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi posebnim propisima	682.468,00	593.696,00	87,0
2.	Prihodi od imovine (financijske)	262,00	63.342,00	-
3.	Prihodi od donacija (od pravnih osoba)	4.080,00	3.000,00	73,5
Ukupno		686.810,00	660.038,00	96,1

Vrijednosno najznačajniji prihodi u 2011. se odnose na prihode po posebnim propisima u iznosu 682.468,00 kn ili 99,4% ukupnih prihoda. Odnose se na prihode od Županije u iznosu 559.491,00 kn (za financiranje djelatnosti Zajednice, manifestacije, izbor najboljih sportaša, izdavačku i stručnu djelatnost te financiranje idejnog projekta nogometnog kampa), prihode od HOO-a u iznosu 112.977,00 kn (za financiranje nabave sportske opreme za dva sportska klubove na temelju programa, te prihod od grada Opatije za izbor najboljih sportaša u iznosu 10.000,00 kn).

Vrijednosno najznačajniji prihodi u 2012. se odnose na prihode po posebnim propisima u iznosu 593.696,00 kn ili 89,9% ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 88.772,00 kn ili 13,0%. Odnose se na prihode od prihode od Županije u iznosu 441.140,00 kn (za financiranje djelatnosti Zajednice, manifestacije, izbor najboljih sportaša, izdavačku i stručnu djelatnost te financiranje idejnog projekta nogometnog kampa), prihode od HOO-a u iznosu 104.243,00 kn, te 48.313,00 kn iz proračuna dviju jedinica lokalne samouprave za financiranje nabave sportske opreme za tri sportska kluba na temelju programa.

Prihodi od imovine se odnose na prihode od oročenih sredstava u iznosu 62.963,00 kn od čega se 22.474,00 kn odnosi na prihode iz prethodnih godina evidentirane na računu unaprijed plaćenih prihoda i na kamate po viđenju 379,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 683.131,00 kn, a za 2012., su ostvareni u iznosu 659.401,00 kn, što je za 23.730,00 kn ili 3,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi u 2011. i 2012.

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno u 2011.	Ostvareno u 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	259.021,00	257.259,00	99,3
2.	Materijalni rashodi	287.374,00	209.812,00	73,0
2.1.	Naknade troškova radnicima	21.204,00	16.321,00	77,0
2.2	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	14.343,00	14.682,00	102,4
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	870,00	0,00	0,0
2.4.	Rashodi za usluge	188.243,00	115.542,00	61,4
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	40.009,00	53.050,00	132,6
2.6.	Drugi materijalni rashodi	22.705,00	10.217,00	45,0
3.	Rashodi amortizacije	2.815,00	5.487,00	194,9
4.	Financijski rashodi	1.944,00	1.828,00	94,0
5.	Donacije	116.977,00	163.311,00	139,6
6.	Drugi rashodi	15.000,00	21.704,00	144,7
Ukupno		683.131,00	659.401,00	96,5
Višak prihoda		3.679,00	637,00	17,3

Višak prihoda za 2011. iznosi 3.679,00 kn, a za 2012. iznosi 637,00 kn. Na dan 31. prosinca 2012. preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 111.654,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 112.291,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za 2011. su materijalni rashodi u iznosu 287.374,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 42,1%, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 188.243,00 kn (od čega za otkup idejnog projekta za nogometni omladinski kamp u iznosu 70.000,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 39.712,00 kn, najam poslovnog prostora u iznosu 19.300,00 kn, usluge telefona 15.796,00 kn, računalne usluge u iznosu 11.070,00 kn, te drugo u iznosu 32.365,00 kn), materijal i energiju u iznosu 40.009,00 kn, naknade troškova zaposlenima (korištenje privatnog automobila u službene svrhe, naknada za prijevoz na posao i s posla) u iznosu 21.204,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 14.343,00 kn, naknade troškova službenih putovanja osobama izvan radnog odnosa u iznosu 870,00 kn, te druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 22.705,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu 1.944,00 kn se odnose na bankarske usluge u iznosu 1.769,00 kn i druge financijske rashode u iznosu 175,00 kn.

Rashodi za donacije u iznosu 116.977,00 kn se odnose na nabavu sportske opreme za košarkaški i skijaški klub na temelju programa HOO-a u iznosu 112.977,00 kn, te za sufinanciranje Olimpijskog festivala dječjih vrtića u iznosu 4.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za 2012. su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 257.259,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 39,0%. Odnose se na rashode za neto plaće u iznosu 217.026,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 34.433,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 5.800,00 kn. Plaće se Isplaćuju se za dva djelatnika na temelju zaključenih ugovora o radu. Na temelju odluke glavnog tajnika izvršene su isplate za regresa za godišnji odmor, božićnice, te darove u naravi.

Materijalni rashodi u iznosu 209.812,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 31,8%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 115.542,00 kn, materijal i energiju u iznosu 53.050,00 kn, naknade troškova radnicima (korištenje privatnog automobila u službene svrhe, naknada za prijevoz na posao i s posla) u iznosu 16.321,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 14.682,00 kn, te druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 10.217,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu 1.828,00 kn se odnose na bankarske usluge.

Rashodi za donacije u iznosu 163.311,00 kn se odnose na nabavu sportske opreme na temelju programa HOO za stolnoteniski klub u iznosu 56.805,00 kn, jedriličarski klub u iznosu u iznosu 51.511,00 kn, judo klub u iznosu 49.995,00 kn, te drugo u iznosu 5.000,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 194.557,00 kn., a na dan 31.prosinca 2012. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 172.164,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2011. i 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31. prosinca 2011.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	26.316,00	24.195,00	91,9
2.	Financijska imovina	168.241,00	147.969,00	88,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	167.727,00	147.969,00	88,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	514,00	0,00	-
Ukupno imovina		194.557,00	172.164,00	88,5
3.	Obveze	78.066,00	57.935,00	74,2
3.1.	Obveze za rashode	41.752,00	42.935,00	102,8
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	36.314,00	15.000,00	41,3
4.	Vlastiti izvori	116.491,00	114.229,00	98,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		194.557,00	172.164,00	88,5

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2011. iznosi 26.316,00 kn, a koncem 2012. iznosi 24.195,00 kn i odnosi se na vrijednost uredske opreme.

Vrijednost financijske imovine koncem 2011. iznosi 168.241,00 kn i odnosi se na novac u banci u iznosu 164.957,00 kn, novac u blagajni u iznosu 2.770,00 kn, te depoziti i jamčevni polozi u iznosu 514,00 kn. Koncem 2012. vrijednost financijske imovine iznosi 147.969,00 kn i odnosi se na novac u banci u iznosu 146.153,00 kn i novac u blagajni u iznosu 1.816,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2011. iznose 78.066,00 kn. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 41.752,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 36.314,00 kn. Ukupne obveze koncem 2012. iznose 57.935,00 kn i manje su za 20.131,00 kn ili 25,8% u odnosu na 2011. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 42.935,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 15.000,00 kn. Koncem 2011. i koncem 2012. sve obveze su dospjele. Do vremena obavljanja revizije sve obveze su plaćene.

c) Programi Zajednice

Na temelju odredbi članaka 48. i 76. Zakona o sportu, Strateških smjernica rada Primorsko goranske županije za razdoblje od 2009. do 2013. (Službene novine Primorsko goranske županije 44/09 i 20/10), Zajednica je u rujnu 2010. i 2011. izradila Prijedlog programa javnih potreba u sportu za 2011. u iznosu 3.350.000,00 kn i za 2012. u iznosu 3.545.000,00 kn (dalje u tekstu: Prijedlog programa). Na temelju javnog natječaja prikupljeni su prijedlozi programa svih udruga (sportski savezi, zajednice i klubovi), definirala kriterije za odabir programa, objedinila i uskladila programe, odabrala nositelje najboljih programa, te sastavila jedinstveni program potreba u sportu u cilju promicanja sporta na području Županije. Navedeni Prijedlog programa javnih potreba u sportu odnosi se na redovnu djelatnost Zajednice i sportskih saveza, program škole sportova, sudjelovanje sportaša na državnim i međunarodnim natjecanjima, izdavačku djelatnost u sportu, unapređenje stručne djelatnosti, izbor najboljih sportaša, organizacija državnih i međunarodnih sportskih manifestacija i pripreme sportaša, rad županijskih instruktora za mlađe uzraste u šahu, boćanju i košarci. Prijedlog programa, (programskih područja bez detaljne raspodjele krajnjim korisnicima) prihvaćen je na sjednici Županijske skupštine u prosincu 2010. i 2011. Proračunom Županije su planirana sredstva za 2011. u iznosu 2.540.000,00 kn, te za 2012. u iznosu 2.650.000,00 kn. Tijekom 2011. povećana su sredstva za 205.000,00 kn, te su ukupno planirana sredstva za 2011. u iznosu 2.745.000,00 kn. Tijekom 2012. povećana su sredstva za 30.000,00 kn, te su ukupno planirana sredstva za 2012. u iznosu 2.680.000,00 kn.

Na temelju prihvaćenog Programa javnih potreba u sportu za 2011. i 2012., nakon provedenog javnog nadmetanja na temelju Pravilnika o postupku podnošenja programa za uvrštenje u Program javnih potreba u sportu, praćenja rada udruga i dostavljenih izvješća udruga o utrošku sredstava prethodne godine, te Kriterijima za vrednovanje i odabir programa javnih potreba u sportu, Zajednica je sastavila financijski plan raspodjele sredstava za 2011. i 2012. po programima (dalje u tekstu: financijski plan), te detaljni plan raspodjele po krajnjim korisnicima. Financijskim planom za 2011. su prihodi (uključujući prenesena sredstva iz ranijih godina) i rashodi planirani u iznosu 2.774.681,00 kn, te su rashodi planirani prema pojedinim programima: program škole sportova (474.000,00 kn), sudjelovanje sportaša na državnim i međunarodnim natjecanjima (459.000,00 kn), organizacija državnih i međunarodnih sportskih manifestacija (418.000,00 kn), redovnu djelatnost Zajednice (395.000,00), djelatnost sportskih saveza (343.000,00 kn), rad županijskih instruktora za mlađe uzraste u šahu, boćanju i košarci (198.000,00 kn), pripreme sportaša (156.000,00 kn), unapređenje stručne djelatnosti u sportu (143.500,00 kn), potpora izdavačkoj djelatnosti u sportu (102.000,00 kn), izbor najboljih sportaša (55.000,00 kn), te drugi izvanredni programi i manifestacije u iznosu 31.181,00 kn.

Prema ostvarenju financijskog plana u 2011., Zajednica je iz proračuna Županije za provedbu programa javnih potreba u sportu ostvarila prihode u iznosu 2.730.000,00 kn, te putem transfera nakon provedenog javnog natječaja za zadovoljenje javnih potreba doznačila članicama Zajednice u ukupnom iznosu 2.261.670,00 kn, Na natječaju je zaprimljeno i obrađeno 396 programa (bez programa za izobrazbu trenera). Pristupilo je 140 korisnika (udruge, klubovi, savezi i drugi). Zajednica je financirala programe 135 sportskih udruga u iznosu 2.261.670,00 kn i to za program škole sportova (474.000,00 kn), sudjelovanje sportaša na državnim i međunarodnim natjecanjima (456.000,00 kn), organizacija državnih i međunarodnih sportskih manifestacija (411.000,00 kn), rad županijskih instruktora za mlađe uzraste u šahu, boćanju i košarci (240.000,00 kn), djelatnost sportskih saveza (343.000,00 kn), pripreme sportaša (154.000,00 kn), potpora izdavačkoj djelatnosti u sportu (62.000,00 kn), te unaprjeđenje stručne djelatnosti i izobrazbu trenera u sportu (121.670,00 kn). Navedeni programi ostvareni su u manjem iznosu, osim programa za rad županijskih instruktora za mlađe uzraste u šahu, boćanju i košarci koji je bio planiran 198.000,00 kn, a ostvaren je 240.000,00 kn ili za 21,2% više u odnosu na plan. Financijskim planom su prihodi za 2012. (uključujući prenesena sredstva iz ranijih godina) i rashodi planirani u iznosu 2.826.806,00 kn. Rashodi su planirani prema programima: škole sportova u iznosu 469.000,00 kn, sudjelovanje na državnim i međunarodnim natjecanjima u iznosu 460.000,00 kn, organizacija državnih i međunarodnih manifestacija u iznosu 392.000,00 kn, redovna djelatnost Zajednice u iznosu 385.000,00 kn, redovna djelatnost županijskih sportskih saveza u iznosu 354.000,00 kn, županijski instruktori u iznosu 240.000,00 kn, pripreme sportaša u iznosu 161.000,00 kn, unapređenje stručne djelatnosti u sportu u iznosu 135.000,00 kn, potpora izdavačkoj djelatnosti u iznosu 78.000,00 kn, izbor najboljih sportaša za 2011. u iznosu 40.000,00 kn te drugi izvanredni programi i manifestacije u iznosu 112.806,00 kn.

Prema ostvarenju financijskog plana u 2012. Zajednica je iz proračuna Županije za programe javnih potreba u sportu ostvarila prihode u iznosu 2.680.000,00 kn. Putem javnih potreba je doznačila korisnicima 2.234.100,00 kn. Na natječaj je pristiglo i obrađeno 389 programa. Pristupilo je 135 korisnika (klubovi, savezi, i drugo). Zajednica je sufinancirala programe u iznosu 2.234.100,00 kn i to za škole sportova u iznosu 469.000,00 kn, sudjelovanje na državnim i međunarodnim natjecanjima u iznosu 460.000,00 kn, organizaciju državnih i međunarodnih manifestacija u iznosu 387.000,00 kn, redovnu djelatnost županijskih sportskih saveza u iznosu 354.000,00 kn, županijske instruktore u iznosu 240.000,00 kn, pripreme sportaša u iznosu 161.000,00 kn, unapređenje stručne djelatnosti u sportu u iznosu 125.100,00 kn (viša trenerska škola u iznosu 90.100,00 kn i unapređenje stručne djelatnosti u sportu 35.000,00 kn) te potporu izdavačkoj djelatnosti u iznosu 38.000,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011. I 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje neprofitne organizacije,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanje revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s tajnikom i predsjednikom skupštine Zajednice, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2011. i 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, te rashode.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.

- Planiranje

Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi za zadovoljenje javnih potreba u sportu, te rashodi koji se odnose na sljedeće programe: škola sportova, sudjelovanje na državnim i međunarodnim natjecanjima, organizacija državnih i međunarodnih manifestacija, redovna djelatnost Zajednice, redovna djelatnost županijskih sportskih saveza, županijski instruktori, pripreme sportaša, unapređenje stručne djelatnosti u sportu, potpora izdavačkoj djelatnosti, izbor najboljih sportaša za 2011., te drugi izvanredni programi i manifestacije. Zajednica je donijela financijski plan za 2011. u travnju 2011., te za 2012. u travnju 2012. Prihodi i rashodi za 2011. su planirani u iznosu 2.774.681,00 kn, te za 2012. u iznosu 2.775.494,00 kn. Nisu donesene izmjene i dopune plana za 2011., iako su prihodi ostvareni za 345.614,00 kn ili 12,5% više, te rashodi za 220.120,00 kn ili 7,9% više od plana, uključujući prihode i rashode za zadovoljavanje javnih potreba u sportu koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama na računima prihoda i rashoda nego računima potraživanja i obveza. Financijskim planom nisu planirana sredstva za programe HOO i sredstva za idejni program za nogometni kamp u ukupnom iznosu 182.977,00 kn. Za 2012. donesene su izmjene financijskog plana u srpnju 2012., te su prihodi i rashodi planirani u iznosu 2.826.806,00 kn, što je za 51.312,00 kn ili 1,8% više od planiranih proračunom.

Rashodi su u financijskom planu planirani prema programima, dok se u poslovnim knjigama ostvareni rashodi evidentiraju po vrstama prema računskom planu neprofitnih organizacija, te nije moguća usporedba ostvarenih i planiranih rashoda.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje financijskog plana prije početka kalendarske godine, te izmjenu financijskog plana kod značajnijeg odstupanja između planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda. Državni ured za reviziju nalaže izradu financijskog plana prema pojedinim sportskim programima, te prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija radi mogućnosti praćenja ostvarenih rezultata s planiranim.

- Evidentiranje poslovnih događaja

Prihodi iz proračuna na temelju Programa javnih potreba u sportu namijenjenih sportskim savezima i udrugama za odobrene programe (za 2011. u iznosu 2.433.485,00 kn i za 2012. u iznosu 2.378.174,00 kn), te rashodi za navedene programe za 2011. u iznosu 2.311.670,00 kn i za 2012. u iznosu 2.251.520,00 kn, nisu evidentirani na računima prihoda i rashoda, nego na računima potraživanja i obveza. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), prema kojima se prihodi i rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Stoga su u financijskim izvještajima za 2011. prihodi iskazani manje za 2.433.485,00 kn, a za 2012. za 2.378.174,00 kn. Rashodi su iskazani manje za 2011. za 2.311.670,00 kn, te za 2012. za 2.251.520,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojima financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda i rashoda, te sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da se financijski plan može sastaviti te raspodijeliti sredstva Programa javnih potreba na korisnike, nakon što Skupština Županije sredinom prosinca donese proračun za sljedeću godinu i prihvati Program. Nadalje, kalendari natjecanja u mnogim sportovima se donose u prosincu za sljedeću godinu ili početkom tekuće godine, što otežava planiranje sportskim udrugama. Sportske udruge koje su koristile sredstva iz Programa javnih potreba su dužne sastaviti izvješća o realizaciji programa kao uvjet za sudjelovanje u budućem programu, a mnogi programi traju tijekom prosinca. Detaljnu raspodjelu sredstava za program unapređenja stručne djelatnosti u sportu (financiranje izobrazbe trenera), Zajednica donosi u svibnju ili listopadu nakon završetka akademske godine i provedenog javnog natječaja. Nadalje navodi, da prema odredbama članka 76. Zakona o sportu, lokalna i regionalna samouprava određuje koje će sportske programe financirati u sljedećoj godini i u kojem iznosu, a sportske zajednice navedena sredstva po prihvaćenim programskim djelatnostima od interesa za Županiju raspodjele krajnjim korisnicima. Zajednica sportova donosi financijski plan s detaljnom raspodjelom sredstava. Programsko i financijsko izvješće o realizaciji programa za prethodnu godinu dostavlja se Upravnom odjelu za obrazovanje, kulturu i sport, nakon što ih Skupština Zajednice usvoji u prvom tromjesečju. Financijskim planom se ne mogu predvidjeti strogo namjenski prihodi koji su rezultat prijave na natječaje HOO-a, ministarstva ili slično, te donacije i sponzorstva. Izvršni odbor Zajednice može kod značajnih odstupanja između planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda donijeti izmjenu financijskog plana. Isto tako, Zajednica je do sada donosila financijske planove koji sadrže detaljne podatke po pojedinim programima i vrstama prihoda i rashoda prilagođene načinu izvješćivanja Skupštine. Ubuduće će financijske planove izraditi po vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija. Nadalje, navodi da se tijekom 2013. prihodi i rashodi za Programe javnih potreba evidentiraju na računima prihoda i rashoda u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.*

2. Rashodi

2.1. Rashodi Zajednice za 2011. su ostvareni u iznosu 683.131,00 kn, a za 2012. u iznosu 659.401,00 kn, što je za 23.730,00 kn ili 3,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni su za program redovne djelatnosti Zajednice.

Osim navedenog, Županija je na temelju Programa javnih potreba u sportu, financirala putem Zajednice programe za 135 sportskih udruga (sportski savezi, klubovi i zajednice sportova) u 2011. u iznosu 2.261.670,00 kn te za 2012. u iznosu 2.234.100,00 kn. Zajednica je u listopadu 2010. i 2011. objavila javni natječaj za dostavu planova i programa za 2011. Nakon postupka vrednovanja podnesenih ponuda, Zajednica raspoređuje primljena sredstva, te određuje godišnji iznos sredstava za sportske udruge na temelju praćenja rada udruga u tijeku godine, dostavljenih Izvješća o radu udruga za proteklu godine, te propisanih kriterija raspodjele sredstava. Na temelju navedenih kriterija nije moguće vrijednosno usporediti prijavljene programe bez dodatnih analiza. U postupku nadmetanja se kod nepotpunih prijava predstavnike poziva da upotpune dostavljenu dokumentaciju. Iz navedenog proizlazi da se gubi smisao javnog natječaja.

Županija je Zajednici doznačila sredstva u veljači i srpnju tekuće godine, na temelju zaključenih ugovora u kojima je utvrđen način praćenja korištenja dodijeljenih sredstava i obveza povrata u slučaju nenamjenskog trošenja sredstava. Ugovorom je utvrđeno da korisnik podnosi zahtjev za doznaku sredstava najkasnije 30 dana prije početka manifestacije odnosno programa. Zajednica je u 2011. s korisnicima zaključila 266 ugovora u sufinanciranju javnih potreba, te 265 ugovora u 2012. u vrijednosti od 2.000,00 kn do 95.000,00 kn. Zahtjevi za doznaku sredstava su dostavljeni u pojedinim slučajevima nakon održavanja manifestacija za koje su odobrena sredstva. Zajednica sufinancira i rad županijskih trenera instruktora u košarci, šahu i boćanju, kojima doznačava sredstava mjesečno.
Na temelju odluke Izvršnog odbora iz 2011., Zajednica je umanjila isplate svim korisnicima koji su ugovorili sredstva u iznosu većem od 3.000,00 kn, te na taj način zadržavala dio sredstava kao rezervu zbog mogućeg rizika za smanjenje prihoda iz županijskog proračuna. S obzirom da nije bilo smanjenja županijskog proračuna, do konca godine Zajednica je korisnicima isplatila ukupno ugovoren iznos. Na ovaj način je Zajednica raspolagala slobodnim sredstvima te ih je tijekom 2011. i 2012. (na temelju odluke izvršnog odbora iz 2005.) oročavala kod poslovnih banaka, te ostvarila prihode u 2011. u iznosu 36.594,00 kn, te u 2012. u iznosu 26.368,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti dopune kriterija za vrednovanje i odabir programa javnih potreba u sportu, prema kojima bi se pristigli programi mogli rangirati. Nadalje, Državni ured za reviziju je mišljenja da Zajednica ne bi trebala oročavati proračunska sredstva, nego uskladiti dinamiku doznačavanja sredstava korisnicima s dinamikom održavanja manifestacija za koje su sredstva odobrena.

2.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi dopune kriterija za vrednovanje i odabir programa javnih potreba u sportu, navodi da su kriteriji nastali na temelju analiza mnogih pravilnika i kriterija srodnih zajednica, HOO-a, posebnosti Županije te iskustva i znanja osoba u Zajednici, posebno članova Izvršnog odbora.

Zajednica od 2004. predlaže programe javnih potreba u sportu i detaljnu raspodjelu sredstava, a Skupština ih donosi jednoglasno bez primjedbi. Pravilnik o postupku donošenja i Kriteriji za vrednovanje i odabir programa javnih potreba u sportu Zajednice objavljeni su na internetskim stranicama Zajednice i javni su. Pravilnik predviđa kod stručnog vrednovanja programa korištenje općih i posebnih kriterija. Općim kriterijima rangiraju se sportovi, odnosno određuje status pojedinog sporta u Programu javnih potreba. U postupak daljnjeg vrednovanja i korištenja posebnih kriterija sportovi ulaze različito rangirani. Posebni kriteriji utvrđuju se za svako programsko područje i nemoguće ih je matematički kvantificirati. Kod vrednovanja programa koristi se i Pravilnik o kriterijima za odabir programa javnih potreba u području prosvjete, kulture, sporta i tehničke kulture Županije, Strateške smjernice rada Županija 2009. – 2013., te objektivne procjene i sustavno praćenje sporta u Županiji uvažavajući činjenicu da je sport promjenjiva kategorija odnosno djelatnost. Način donošenja, Pravilnika i Kriterija za vrednovanje programa javnih potreba u sportu Zajednice su provjeravani od kompetentnih institucija i osoba. Te provjere je inicirala i Županija kako bi utvrdila stručnost i objektivnost kod korištenja proračunskih sredstava. Nadalje, Zajednica je mišljenja da prema tako dobivenim ocjenama te jednoglasnim odlukama Skupštine Zajednice prilikom donošenja javnih potreba u sportu, osigurana visoka razina odgovornosti u korištenju javnog novca. Značajna pomoć u preciznijem predlaganju i donošenju programa javnih potreba u sportu postigla bi se donošenjem Nacionalnog programa sporta (Strategija sporta RH) kojim bi se utvrdili ciljevi i zadaće razvoja sporta, aktivnosti potrebne za provedbu tih ciljeva i zadaća, te stvorio temelj za izradu Strategija razvoja sporta u lokalnim i regionalnim samoupravama. Zajednica je stalno u procesu izmjena, dopuna i usavršavanja kriterija za vrednovanje programa javnih potreba jer je sport promjenjiva djelatnost. U vezi poziva korisnika da upotpune dokumentaciju, Zajednica u očitovanju navodi, da je jedna od osnovnih zadaća Zajednice očuvanje sustava sporta, te posebnu pažnju posvećuje odnosima sa županijskim sportskim savezima koji u najvećoj mjeri participiraju u financiranju programa javnih potreba u sportu Županije. U tom smislu, ako županijski sportski savez uz dostavljeni program na natječaju ne priloži neki od traženih dokumenata, Zajednica smatra potrebnim obavijestiti ga o tome, jer su osobe koje vode saveze često volonteri.

U vezi oročavanja sredstava, Zajednica navodi da na temelju ugovora o sufinanciranju programa sporta, Županija doznačava sredstva Zajednici u dva obroka (krajem siječnja ili početkom veljače veći dio, a drugo u srpnju). Zajednica s korisnicima sredstava zaključuje ugovor kojim definira isplatu sukladno odvijanju programa, a korisnik je dužan podnijeti zahtjev za prijenos sredstava najmanje 30 dana prije početka izvedbe programa ili njegovog dijela, ako se realizacija odvija u etapama. Obzirom da u veljači Zajednica raspolaže viškom sredstva koji će se isplaćivati korisnicima, do srpnja sukladno odvijanju njihovih programa, Izvršni odbor je odlučio slobodna sredstva oročiti ili uložiti u novčane fondove. Takvu odluku smatramo razboritom i u skladu s načelom dobrog gospodarenja. Kao neprofitna organizacija Zajednica tako ostvareni višak prihoda uključuje u financijski plan za narednu godinu. Taj se prihod početkom godine koristi za financiranje redovne djelatnosti županijskih saveza i rad županijskih trenera/instruktora. Nadalje, banke zbog oročenih sredstava sponzoriraju pojedine programe Zajednice. Sredstva se isplaćuju po dinamici održavanja programa za koje su sredstva odobrena, a u konačnici i korisnici imaju korist od ostvarenog prihoda. Odluku o umanjenoj isplati sredstava korisnicima do ispunjenja svih financijskih obaveza Županije prema Zajednici smatramo opravdanom kako ne bi bili zakinuti korisnici čiji se programi odvijaju krajem kalendarske godine. Nakon isplate drugog obroka Zajednica isplaćuje sve neisplaćene razlike korisnicima.

Nadalje, Zajednica navodi da će o nacrtu izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji kao i o očitovanju na izvješće upoznati Izvršni odbor Zajednice na sljedećoj sjednici.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Zajednica je na temelju odobrenih sredstava donijela financijski plan za 2011. u travnju 2011., te za 2012. u travnju 2012. Prihodi i rashodi za 2011. su planirani u iznosu 2.774.681,00 kn, te za 2012. u iznosu 2.775.494,00 kn. Nisu donesene izmjene i dopune plana za 2011., iako su prihodi ostvareni za 345.614,00 kn ili 12,5% više, te rashodi za 220.121,00 kn ili 7,9% više od plana (uključujući prihode i rashode koji nisu evidentirani na računima prihoda i rashoda). Financijskim planom nisu planirana sredstva za programe HOO i sredstva za idejni program za nogometni kamp u ukupnom iznosu 182.977,00 kn. Za 2012. donesene su izmjene financijskog plana u srpnju 2012., te su prihodi i rashodi planirani u iznosu 2.826.806,00 kn, što je za 51.312,00 kn ili 1,8% više od planiranih proračunom. Rashodi su u financijskom planu planirani prema programima, dok se u poslovnim knjigama ostvareni rashodi evidentiraju po vrstama prema računskom planu neprofitnih organizacija, te nije moguća usporedba ostvarenih i planiranih rashoda.
     Prihodi iz proračuna na temelju Programa javnih potreba u sportu namijenjenih sportskim savezima i udrugama za odobrene programe (za 2011. u iznosu 2.433.485,00 kn i za 2012. u iznosu 2.378.174,00 kn), te rashodi za navedene programe za 2011. u iznosu 2.311.670,00 kn i za 2012. u iznosu 2.251.520,00 kn, nisu evidentirani na računima prihoda i rashoda, nego na računima potraživanja i obveza, te su za navedene iznose manje iskazani prihodi i rashodi u financijskim izvještajima. (točka 1. Nalaza)

   - Na temelju kriterija za vrednovanje i odabir programa javnih potreba u sportu nije moguće vrijednosno usporediti prijavljene programe bez dodatnih analiza. U postupku nadmetanja se kod nepotpunih prijava predstavnike poziva da upotpune dostavljenu dokumentaciju. Iz navedenog proizlazi da se gubi smisao javnog natječaja. Županija je doznačila sredstva u veljači i srpnju tekuće godine, a Zajednica je isplaćivala sredstva korisnicima prema njihovim zahtjevima. Zajednica je umanjila isplate svim korisnicima koji su ugovorili sredstva u iznosu većem od 3.000,00 kn, te na taj način zadržavala dio sredstava kao rezervu zbog mogućeg rizika za smanjenje prihoda iz županijskog proračuna. Slobodna novčana sredstva je oročavala kod poslovnih banaka, te je ostvarila prihode u 2011. u iznosu 36.594,00 kn, te u 2012. u iznosu 26.368,00 kn. (točka 2. Nalaza)

4. Zajednica je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju pravne osobe, odnosno sportske udruge radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području Županije. Ciljevi Zajednice su da svojim djelovanjem pridonosi razvitku i promicanju sporta na području Županije, poticanju vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranju uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži i sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanje odgojnih funkcija sporta, fair playa, razumijevanja tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom, te širenje olimpijskih ideala i jačanje olimpijskog pokreta. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 28 sportskih saveza, jedna udruga, te četiri zajednice sportskih udruga, a koncem 2012. je bilo učlanjeno 29 sportskih saveza, jedna udruga, te tri zajednice sportskih udruga. Djelovanje klubova u Županiji obuhvaća 61 sport, od čega 28 olimpijskih, Registrirano je oko 24 000 sportaša. Po broju kategoriziranih sportaša, Županija je na trećem mjestu u Hrvatskoj s 316 sportaša (iza grada Zagreba i Splitsko dalmatinske županije). Na svjetskim i europskim prvenstvima i kupovima, sportaši su osvojili 71 medalju, te 917 plasmana do trećeg mjesta na državnim prvenstvima i Kupu Hrvatske, te 336 naslova državnih prvaka. Zajednica već sedmu godinu organizira Stručni studij za izobrazbu trenera. Radi sveobuhvatne analize stanja stručnog trenerskog kadra, započeo je projekt izrade baze sportskih trenera u Županiji. Zajednica ima dva zaposlenika (glavni tajnik i poslovna tajnica). Dužnost glavnog tajnika obavlja Darko Ivošević. Zajednicu predstavlja i zastupa predsjednik Slobodan Gračaković. Financijskim planom za 2011. su planirani prihodi i rashodi prema programskim skupinama u iznosu 2.774.681,00 kn, a za 2012. u iznosu 2.826.806,00 kn. Prihodi za redovno poslovanje, bez prihoda namijenjenih sportskim savezima i udrugama za zadovoljenje javnih potreba za 2011. su ostvareni u iznosu 686.810,00 kn, te za 2012. u iznosu 660.038,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi po posebnim propisima, za 2011. u iznosu 682.468,00 kn ili 99,4% ukupno ostvarenih prihoda, te za 2012. u iznosu 593.696,00 kn ili 89,9% ukupno ostvarenih prihoda. Rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 683.131,00 kn, te za 2012. u iznosu 659.401,00 kn. Višak prihoda za 2011. iznosi 3.679,00 kn, a za 2012. iznosi 637,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 111.654,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 112.291,00 kn. Prihodi iz proračuna na temelju Programa javnih potreba u sportu namijenjenih sportskim savezima i udrugama za odobrene programe (za 2011. u iznosu 2.433.485,00 kn i za 2012. u iznosu 2.378.174,00 kn), te rashodi za navedene programe za 2011. u iznosu 2.311.670,00 kn i za 2012. u iznosu 2.251.520,00 kn nisu evidentirani na računima prihoda i rashoda, nego na računima potraživanja i obveza, te su za navedene iznose manje iskazani prihodi i rashodi u financijskim izvještajima. Uloga Zajednice, koja se odnosi na predlaganje programa potreba u sportu, te raspodjelu navedenih sredstava je ostvarena. Sufinanciranjem odabranih sportskih manifestacija i programa, te unaprjeđenjem stručne djelatnosti, promiče se razvitak sporta, sportskih aktivnosti djece i mladih, te promicanje odgojnih funkcija u sportu. Na temelju kriterija za vrednovanje i odabir programa javnih potreba u sportu nije moguće vrijednosno usporediti prijavljene programe bez dodatnih analiza. Revizijom za 2011. i 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i rashode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTOVA
ŠIBENSKO-KNINSKE ŽUPANIJE

Šibenik, listopad 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011. I 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2011. i 2012.	8
III.	MIŠLJENJE	10

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/13-06/29
URBROJ: 613-17-13-6

Šibenik, 15. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTOVA ŠIBENSKO-KNINSKE ŽUPANIJE
ZA 2011. I 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zajednice športova Šibensko-kninske županije (dalje u tekstu: Zajednica) za 2011. i 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 17. lipnja do 15. listopada 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga sportskih udruga i saveza u koje se mogu udružiti udruge-klubovi, savezi i gradske zajednice sportova s područja Šibensko-kninske županije Županije (dalje u tekstu: Županija), ostale pravne osobe čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u Županiji, te učenički i studentski klubovi (savezi). Pravni je slijednik Zajednice športskih udruga i saveza Županije Šibenske, koja je osnovana na osnivačkoj skupštini u kolovozu 1996. Sjedište Zajednice je u Šibeniku, Miminac 15/II. U Registar udruga upisana je u lipnju 1998. pod registarskim brojem 15000146, a u Registar neprofitnih organizacija u lipnju 2009. U siječnju 2013. promijenjen je naziv Zajednice u Zajednica sportova Šibensko-kninske županije. Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja sporta na području Županije, poticanja vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanja odgojnih funkcija sporta, fair playa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom, te širenja olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Članovi Zajednice su županijski sportski savezi i gradske zajednice sportskih udruga (klubovi) čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u Županiji. Koncem 2012. Zajednica je imala 21 člana (sportski savezi i gradske sportske zajednice).

Djelokrug rada je određen Statutom. Prema Statutu, Zajednica utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja sporta na području Županije, potiče i promiče svekoliki sport, osobito sport djece i mladeži, usklađuje aktivnosti svojih članova, obavlja zadaće u provedbi Nacionalnog programa sporta, objedinjava i usklađuje programe sporta te izrađuje prijedlog programa javnih potreba u sportu i skrbi o njegovom ostvarivanju, podnosi izvješća o ostvarivanju programa, skrbi o vrhunskim sportašima, o namjeni i korištenju sportskih građevina, sudjeluje u ostvarivanju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora i drugo.

Tijela upravljanja Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, tajnik i nadzorni odbor. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja, a izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo. Izvršno tijelo Zajednice je tajnik. Nadzorni odbor Zajednice obavlja nadzor nad financijskim poslovanjem, a predsjednik i tajnik predstavljaju i zastupaju Zajednicu. Od listopada 2004. dužnost predsjednika Zajednice obavlja Josip Odak. Od kolovoza 1996. do 11. ožujka 2013. dužnost tajnika Zajednice je obavljao Natko Giljević, a od 11. ožujka 2013. Ante Tanfara. Koncem 2012. Zajednica ima jednog zaposlenika – tajnika.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice su ostvarena iz proračuna Županije.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.830.049,00 kn, što je za 12.770,00 kn ili 0,7% više u odnosu na prethodnu godinu.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.830.091,00 kn, što je za 42,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi po posebnim propisima	1.830.000,00	1.830.000,00	100,0
2.	Prihodi od financijske imovine	49,00	91,00	185,7
Ukupno		1.830.049,00	1.830.091,00	100,00

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni iz proračuna Županije na temelju Programa javnih potreba u sportu Županije.

U 2011. prihodi iz proračuna Županije su ostvareni u iznosu 1.830.000,00 kn, od čega za redovnu djelatnost sportskih udruga u iznosu 699.800,00 kn, za programsku djelatnost škola sporta u iznosu 650.200,00 kn, za djelovanje Zajednice u iznosu 320.000,00 kn, te za programsku djelatnost županijskih sportskih saveza u iznosu 160.000,00 kn.

U 2012. prihodi iz proračuna Županije su ostvareni u iznosu 1.830.000,00 kn, od čega za redovnu djelatnost sportskih udruga u iznosu 700.000,00 kn, za programsku djelatnost škola sporta u iznosu 650.000,00 kn, za djelovanje Zajednice u iznosu 320.000,00 kn, te za programsku djelatnost županijskih sportskih saveza u iznosu 160.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.820.050,00 kn, što je za 2.389,00 kn ili 0,1% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.837.691,00 kn, što je za 17.641,00 kn ili 1,0% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	167.209,00	168.440,00	100,7
2.	Materijalni rashodi	38.508,00	28.897,00	75,0
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	7.980,00	7.856,00	98,4
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	4.090,00	0,00	-
2.3.	Rashodi za usluge	8.605,00	9.651,00	112,2
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	12.636,00	8.526,00	67,5
2.5.	Drugi materijalni rashodi	5.197,00	2.864,00	55,1
3.	Rashodi amortizacije	0,00	286,00	-
4.	Financijski rashodi	3.359,00	4.068,00	121,1
5.	Donacije	1.610.972,00	1.636.000,00	101,6
6.	Drugi rashodi	2,00	0,00	-
Ukupno		1.820.050,00	1.837.691,00	101,0
Višak prihoda		9.999,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	7.600,00	-

Manjak prihoda za 2012. iznosi 7.600,00 kn. Preneseni višak prihoda iz 2011. iznosi 9.999,00 kn, a preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 373,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.772,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za donacije, koji su za 2011. ostvareni u iznosu 1.610.972,00 kn ili 88,5% rashoda, a za 2012. u iznosu 1.636.000,00 kn ili 89,0% rashoda. U 2012. rashodi za donacije su ostvareni za 25.028,00 kn ili 1,6% više u odnosu na 2011.

Donacije se odnose na prijenose sredstava Športskoj zajednici grada Šibenika za uslugu vođenja knjigovodstva za 2011. u iznosu 114.000,00 kn i za 2012. u iznosu 114.000,00 kn, te prijenose sredstava članovima Zajednice za financiranje sportskih programa za 2011. u iznosu 1.496.972,00 kn i za 2012. u iznosu 1.522.000,00 kn. Prijenosi sredstava članovima Zajednice za financiranje sportskih programa se odnose na financiranje programske djelatnosti županijskih sportskih saveza za 2011. u iznosu 148.000,00 kn i za 2012. u iznosu 172.000,00 kn, programske djelatnosti škola sporta za 2011. u iznosu 650.200,00 kn i za 2012. u iznosu 650.000,00 kn i programske djelatnosti sportskih udruga za 2011. u iznosu 698.772,00 kn i za 2012. u iznosu 700.000,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni za 2011. u iznosu 167.209,00 kn ili 9,2% rashoda, a za 2012. u iznosu 168.440,00 kn ili 9,2% rashoda. Rashodi za zaposlene za 2011. se odnose se na bruto plaće u iznosu 140.196,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 24.113,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 2.900,00 kn. Rashodi za zaposlene za 2012. se odnose na bruto plaće u iznosu 140.196,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 22.244,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 6.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi za 2011. se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 12.636,00 kn (za sportske rekvizite, uredski materijal i drugo), a za 2012. na rashode za usluge (za telekomunikacijske i grafičke usluge, usluge zakupa uredskoga prostora i drugo) u iznosu 9.651,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 25.810,00 kn.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 17.007,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	0,00	5.426,00	-
2.	Financijska imovina	25.810,00	11.581,00	44,9
Ukupno imovina		25.810,00	17.007,00	65,9
3.	Obveze	15.438,00	14.235,00	92,2
4.	Vlastiti izvori	10.372,00	2.772,00	26,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		25.810,00	17.007,00	65,9

Vrijednost nefinancijske imovine na koncu 2012. se odnosi na vrijednost klima uređaja koji je nabavljen u 2012. U tijeku 2012. rashodovana je i otpisana uredska oprema i namještaj u vrijednosti 19.239,00 kn, zbog starosti i neupotrebljivosti, čija je knjigovodstvena vrijednost bila 0,00 kn.

Vrijednost financijske imovine na koncu 2011. se odnosi na novac u banci, a na koncu 2012. na novac u banci u iznosu 11.567,00 kn i u blagajni u iznosu 14,00 kn.

Obveze na koncu 2011. i 2012. se odnose na obveze za zaposlenike i materijalne rashode i sve su podmirene.

c) Programi Zajednice

Prema odredbama članaka 48. i 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), sportske zajednice se osnivaju radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu, na području jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uloga sportskih zajednica je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te sastaviti jedinstveni program potreba u sportu, osmisliti programe u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost i osmisliti sportsko-rekreativne programe sporta. Programe javnih potreba u sportu za koje su sredstva osigurana u proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, predlaže sportska zajednica, a donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave zajedno s proračunom. O izvršenju programa javnih potreba u sportu zajednica izvještava jedinicu lokalne i područne (regionalne) samouprave u rokovima propisanim Zakonom o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12).

Zajednica nakon sastavljanja financijskih izvješća, podnosi Upravnom odjelu za prosvjetu, znanost, kulturu i sport Županije Izvještaj o financijskom poslovanju po završnom računu u kojem je iskazano ostvarenje i prijenos sredstava članovima.

Prema Izvještaju o financijskom poslovanju po završnom računu za 2011., Zajednica je iz proračuna Županije za provedbu programa javnih potreba u sportu i za djelovanje Zajednice ostvarila prihode u iznosu 1.830.000,00 kn. Putem prijenosa članovima Zajednice (savezima) u ukupnom iznosu 1.496.972,00 kn, Zajednica je financirala programe devet županijskih sportskih saveza u iznosu 148.000,00 kn, financirala je programsku djelatnost škola sporta za 39 sportskih klubova u iznosu 650.200,00 kn, te je financirala programsku djelatnost 40 sportskih udruga u iznosu 698.772,00 kn. Na rashode za funkcioniranje Zajednice odnosi se 323.079,00 kn. Za djelovanje Zajednice u 2011. prihodi su ostvareni u iznosu 320.000,00 kn, a rashodi u iznosu 323.079,00 kn što je više za 3.079,00 kn ili 1,0%.

Prema Izvještaju o financijskom poslovanju po završnom računu za 2012., Zajednica je iz proračuna Županije za provedbu programa javnih potreba u sportu i za djelovanje Zajednice ostvarila prihode u iznosu 1.830.000,00 kn. Putem prijenosa članovima Zajednice u ukupnom iznosu 1.522.000,00 kn, Zajednica je financirala programe deset županijskih sportskih saveza u iznosu 172.000,00 kn, financirala je programsku djelatnost škola sporta za 32 sportska kluba u iznosu 650.000,00 kn, te je financirala programsku djelatnost 41 sportske udruge u iznosu 700.000,00 kn. Na rashode za funkcioniranje Zajednice odnosi se 315.891,00 kn. Za djelovanje Zajednice u 2012. prihodi su ostvareni u iznosu 320.000,00 kn, a rashodi u iznosu 315.891,00 kn što je manje za 4.109,00 kn ili 1,3%.

II. REVIZIJA ZA 2011. i 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje neprofitne organizacije,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s tajnikom Zajednice i osobom koja obavlja računovodstvene poslove, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2011. i 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Sastavljen je Financijski plan za 2011. i za 2012. u dijelu koji se odnosi na djelovanje Zajednice (bruto plaća i naknade jednog zaposlenog te materijalni i drugi troškovi), kojim su ukupni godišnji prihodi i rashodi Zajednice za 2011. planirani u iznosu 360.000,00 kn, a za 2012. u iznosu 396.000,00 kn. Financijskim planom nisu planirani prihodi ostvareni iz županijskog proračuna za program javnih potreba u sportu Županije, koji su u 2011. i u 2012. ostvareni u iznosu 1.510.000,00 kn, te rashodi za financiranje sportskih programa članica Zajednice koji su u 2011. ostvareni u iznosu 1.496.972,00 kn, a u 2012. u iznosu 1.522.000,00 kn. Planirani prihodi i rashodi za djelovanje Zajednice u Financijskom planu nisu raspoređeni prema računskom planu neprofitnih organizacija. S obzirom da Financijski plan ne sadrži dio prihoda i rashoda Zajednice te da u Financijskom planu nisu iskazani prihodi i rashodi prema vrstama utvrđenim računskim planom za neprofitne organizacije, nije moguća usporedba planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda za 2011. i 2012.

Financijske planove i prijedloge odluka o raspodjeli sredstava prema Programu javnih potreba u sportu za 2011. i 2012. je donio izvršni odbor Zajednice, a nije ih usvojila skupština, što nije u skladu s odredbama članka 33. Statuta Zajednice.

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.
U Bilanci je na koncu 2011. iskazana vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora u iznosu 25.810,00 kn. Popis imovine i obveza za 2011. nije cjelovit, jer popisom nije obuhvaćena vrijednost financijske imovine (novac u banci) u iznosu 25.810,00 kn i obveze (obveze za rashode) u iznosu 15.438,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) kojima je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. Popis imovine i obveza za 2012. je obavljen u skladu s propisima.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi sveobuhvatan financijski plan prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija radi mogućnosti praćenja i usporedbe planiranih i ostvarenih rezultata poslovanja. Nadalje predlaže usvojiti financijski plan i prijedlog programa javnih potreba u sportu od nadležnog tijela prema odredbama Statuta.

1.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će ispraviti utvrđene nepravilnosti.

2. Rashodi

2.1. Rashodi Zajednice za 2011. su ostvareni u iznosu 1.820.050,00 kn, a za 2012. u iznosu 1.837.691,00 kn, što je za 17.641,00 kn ili 1,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za donacije ostvareni za 2011. u iznosu 1.610.972,00 kn se odnose se na donacije Športskoj zajednici grada Šibenika u 114.000,00 kn i na donacije članovima Zajednice za sportske programe u iznosu 1.496.972,00 kn. Rashodi za donacije ostvareni za 2012. u iznosu 1.636.000,00 kn se odnose se na donacije Športskoj zajednici grada Šibenika u 114.000,00 kn i na donacije članovima Zajednice za sportske programe u iznosu 1.522.000,00 kn.

Rashodi za donacije članovima Zajednice za sportske programe su za 2011. ostvareni u iznosu 1.496.972,00 kn i odnose na prijenose sredstava za financiranje programske djelatnosti županijskih sportskih saveza u iznosu 148.000,00 kn, programske djelatnosti škola sporta u iznosu 650.200,00 kn i programske djelatnosti sportskih udruga u iznosu 698.772,00 kn.
Rashodi za donacije članovima Zajednice za sportske programe su za 2012. ostvareni u iznosu 1.522.000,00 kn i odnose se na prijenose sredstava za financiranje programske djelatnosti županijskih sportskih saveza u iznosu 172.000,00 kn, programske djelatnosti škola sporta u iznosu 650.000,00 kn i programske djelatnosti sportskih udruga u iznosu 700.000,00 kn. Prema izjavi tajnika Zajednice, sredstva su raspoređena prema određenim kriterijima. Kriteriji prema kojima se određuje koje programe i u kojem iznosu će financirati Zajednica nisu doneseni u pisanom obliku, te se ne može potvrditi jesu li odabrani programi najkvalitetniji i najpotrebniji.

Sredstva za zadovoljavanje javnih potreba u sportu osiguravaju se iz proračuna Županije prema Programu javnih potreba u sportu. Županija doznačuje sredstava Zajednici prema odluci župana. Zajednica prenosi sredstva svojim članovima u mjesečnim iznosima, čija visina ovisi o potrebama u određenom razdoblju koje se utvrđuju na temelju zahtjeva dostavljenih Zajednici. Zajednica nije zatražila od članova izvješća o utrošku sredstava u svrhu kontroliranja namjenskog korištenja sredstava, te se ne može potvrditi jesu li sredstva iz proračuna korištena namjenski.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje pisanih kriterija za vrednovanje programa, te odabir programa u skladu s postavljenim kriterijima. Nadalje predlaže da Zajednica od svojih članova traži izvješća o utrošenim sredstvima.

2.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će postupiti po danim prijedlozima.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2011. i 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Sastavljen je Financijski plan u dijelu koji se odnosi na djelovanje Zajednice, a nisu planirani prihodi ostvareni iz županijskog proračuna za program javnih potreba u sportu Županije, ni rashodi ostvareni za financiranje sportskih programa. Financijske planove i prijedloge programa javnih potreba u sportu za 2011. i 2012. nije usvojila skupština Zajednice. (točka 1. Nalaza)

   - Kriteriji prema kojima se određuje koje programe i u kojem iznosu će financirati Zajednica nisu doneseni u pisanom obliku, te se ne može potvrditi jesu li odabrani programi najkvalitetniji i najpotrebniji. Zajednica nije zatražila od članova izvješća o utrošenim sredstvima u svrhu kontrole namjenskog trošenja sredstava, te se ne može potvrditi jesu li sredstva iz proračuna korištena namjenski. (točka 2. Nalaza)

4. Zajednica je neprofitna udruga sportskih udruga i saveza u koje se mogu udružiti udruge-klubovi, savezi i gradske zajednice sportova s područja Županije, ostale pravne osobe čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u Županiji, te učenički i studentski klubovi (savezi). Cilj Zajednice je razvitak i promicanje sporta na području Županije, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitak sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanje odgojnih funkcija sporta, fair playa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom, te širenja olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Koncem 2012. u Zajednicu je bio učlanjen 21 sportski savez i gradske sportske zajednice i svi su punopravni članovi. U Zajednici je zaposlen jedan djelatnik - tajnik. Zajednicu predstavljaju i zastupaju predsjednik i tajnik. Dužnost predsjednika Zajednice od listopada 2004. obavlja Josip Odak. Dužnost tajnika Zajednice od kolovoza 1996. do 11. ožujka 2013. je obavljao Natko Giljević, a od 11. ožujka 2013. obavlja Ante Tanfara. Financijskim planom ukupni prihodi i rashodi planirani su za 2011. u iznosu 360.000,00 kn i za 2012. u iznosu 396.000,00 kn, a odnose se na djelovanje Zajednice. Prihodi su ostvareni za 2011. u iznosu 1.830.049,00 kn, a za 2012. u iznosu 1.830.091,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna Županije koji su za 2011. i za 2012. ostvareni u iznosu 1.830.000,00 kn ili 100,0% ukupno ostvarenih prihoda. Rashodi su ostvareni za 2011. u iznosu 1.820.050,00 kn, a za 2012. u iznosu 1.837.691,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na donacije članovima Zajednice za sportske programe koji su ostvareni za 2011. u iznosu 1.496.972,00 kn, a za 2012. u iznosu 1.522.000,00 kn.

Manjak prihoda za 2012. iznosi 7.600,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 10.372,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.772,00 kn. Kriteriji prema kojima se određuje koje programe i u kojem iznosu će financirati Zajednica nisu doneseni u pisanom obliku, te se ne može potvrditi jesu li odabrani programi najkvalitetniji i najpotrebniji. Zajednica nije od članova zatražila izvješća o utrošenim sredstvima u svrhu kontrole namjenskog korištenja sredstava, te se ne može potvrditi jesu li sredstva namjenski potrošena. Uloga Zajednice, koja se odnosi na osmišljavanje programa u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost, osmišljavanje sportsko-rekreativnih programa sporta, prikupljanje prijedloga programa svih udruga, sastavljanje jedinstvenog programa potreba u sportu, predlaganje programa javnih potreba u sportu za koje su sredstva osigurana u proračunu Županije i izvještavanje Županije o izvršenju programa javnih potreba u sportu, je ostvarena. Revizijom za 2011. i 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA
GRADA BELIŠĆA

Osijek, svibanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011. i 2012.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2011. i 2012.	7
III.	MIŠLJENJE	10

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/13-06/3
URBROJ: 613-16-13-6

Osijek, 29. svibnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA BELIŠĆA ZA 2011. i 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zajednice športskih udruga grada Belišća (dalje u tekstu: Zajednica) za 2011. i 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 17. siječnja do 29. svibnja 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga sportskih udruga koje imaju sjedište na području grada Belišća. Osnovana je na skupštini održanoj u Belišću 12. ožujka 1999. Sjedište Zajednice je u Belišću, Vijenac S.H. Gutmanna 1. U Registar udruga upisana je 6. travnja 1999. pod registarskim brojem 14001174, a u Registar neprofitnih organizacija 10. kolovoza 2009. Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja sporta na području grada Belišća, poticanja vrhunskog sportskog stvaralaštva, stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži, sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, te širenja olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Članice Zajednice su neprofitne sportske udruge (klubovi) čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u gradu Belišću. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 18 udruga, odnosno sportskih klubova.

Djelokrug rada je određen Statutom. Prema Statutu, Zajednica utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja sporta na području grada, potiče i promiče sport, osobito djece i mladeži, usklađuje aktivnosti svojih članica, objedinjuje i usklađuje programe sporta te izrađuje prijedlog programa javnih potreba u sportu i skrbi o njegovom ostvarivanju, skrbi o vrhunskim sportašima, o namjeni i korištenju sportskih objekata, sudjeluje u ostvarivanju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora i drugo. Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, tajnik i nadzorni odbor. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo. Izvršno tijelo je tajnik. Nadzorni odbor vrši nadzor nad financijskim poslovanjem Zajednice. Predsjednik i tajnik predstavljaju i zastupaju Zajednicu. Od 1999. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obavlja Branko Kaptalan. Od svibnja 2000. i u vrijeme obavljanja revizije, dužnost tajnika obavlja Stjepan Mađarić. Zajednica ima jednog zaposlenika.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice su ostvarena iz proračuna grada Belišća i drugih prihoda.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 741.740,00 kn, što je za 96.599,00 kn ili 15,0% više u odnosu na prethodnu godinu. U 2012. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 739.887,00 kn, što je za 1.853,00 kn ili 0,2% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	2011.	2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od pružanja usluga	0,00	17.000,00	-
2.	Prihodi od financijske imovine	4,00	7,00	175,0
3.	Prihodi od donacija	724.000,00	720.000,00	99,4
3.1.	Donacije iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	700.000,00	720.000,00	102,9
3.2.	Donacije od pravnih osoba	24.000,00	0,00	-
4.	Drugi prihodi	17.736,00	2.880,00	16,2
	Ukupno	741.740,00	739.887,00	99,8

Najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 724.000,00 kn ili 97,6% u 2011. i 720.000,00 kn ili 97,3% u 2012. Svi drugi prihodi iznose 17.740,00 kn ili 2,4% ukupno ostvarenih prihoda u 2011. i 19.887,00 kn ili 2,7% u 2012.

Prihodi od donacija su ostvareni iz proračuna grada Belišća za 2011. u iznosu 700.000,00 kn, a za 2012. u iznosu 720.000,00 kn na temelju Programa javnih potreba u sportu grada Belišća za 2011. i 2012. Doznačena sredstva su utrošena namjenski.

Prihodi od pružanja usluga ostvareni u 2012. u iznosu 17.000,00 kn se odnose na prihode od organiziranja škole plivanja za školsku djecu i obuke neplivača.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 741.920,00 kn, što je za 71.686,00 kn ili 10,7% više u odnosu na prethodnu godinu. U 2012. su ukupni rashodi ostvareni u iznosu 739.474,00 kn, što je za 2.446,00 kn ili 0,3% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	2011.	2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	68.520,00	67.661,00	98,7
2.	Materijalni rashodi	77.939,00	80.072,00	102,7
2.1.	Naknade volonterima	0,00	140,00	-
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	18.400,00	-
2.3.	Rashodi za usluge	47.564,00	48.568,00	102,1
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	9.829,00	6.422,00	65,3
2.5.	Drugi materijalni rashodi	20.546,00	6.542,00	31,8
3.	Financijski rashodi	1.661,00	2.041,00	122,9
4.	Donacije	593.800,00	589.700,00	99,3
	Ukupno	741.920,00	739.474,00	99,7
	Višak prihoda	0,00	413,00	-
	Manjak prihoda	180,00	0,00	-

Višak prihoda tekuće godine iznosi 413,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 278,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 691,00 kn.

Najznačajniji udjel u 2011. imaju rashodi za donacije u iznosu 593.800,00 kn ili 80,0%, materijalni rashodi u iznosu 77.939,00 kn ili 10,5%, te rashodi za zaposlene u iznosu 68.520,00 kn ili 9,3% ukupnih rashoda. Ostvareni su i financijski rashodi u iznosu 1.661,00 kn i imaju udjel 0,2% u ukupnim rashodima. U 2012. najznačajniji udjel imaju rashodi za donacije u iznosu 589.700,00 kn ili 79,8%, materijalni rashodi u iznosu 80.072,00 kn ili 10,8%, te rashodi za zaposlene u iznosu 67.661,00 kn ili 9,2% ukupnih rashoda. Ostvareni su i financijski rashodi u iznosu 2.041,00 kn i imaju udjel 0,2% u ukupnim rashodima.

Rashodi za donacije se odnose na prijenose sredstava članicama Zajednice za financiranje redovne djelatnosti. Prijenosi sredstava članicama Zajednice za 2011. su ostvareni u iznosu 593.800,00 kn, a za 2012. u iznosu 589.700,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 278,00 kn. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 3.326,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2011. i 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
koncem 2011. i 2012.

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31.prosinca 2011.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	0,00	2.634,00	-
2.	Financijska imovina	278,00	692,00	248,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	278,00	692,00	248,9
	Ukupno imovina	278,00	3.326,00	-
3.	Vlastiti izvori	278,00	3.326,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	278,00	3.326,00	-

Nefinancijska imovina u iznosu 2.634,00 kn se odnosi na računalnu opremu.

c) Programi Zajednice

Na temelju odredbi članaka 48. i 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), te dostavljenih programa javnih potreba u sportu i financijskih planova udruga, Zajednica je u listopadu 2010. i listopadu 2011. izradila Prijedloge programa javnih potreba u sportu grada Belišća za 2011. i 2012. (dalje u tekstu: Prijedlog programa). Uloga Zajednice je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te sastaviti jedinstveni program potreba u sportu, osmisliti programe u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost i osmisliti sportsko-rekreativne programe sporta.

Prijedlog programa Zajednica je oblikovala u sljedeća glavna programska područja: Programi sportskih udruga u iznosu 1.208.830,00 kn i funkcioniranje Zajednice u iznosu 110.000,00 kn, odnosno ukupno 1.318.830,00 kn za 2011. i 2012. Programi sportskih udruga obuhvaćaju obuku i pripremu mladeži za bavljenje sportom, pripremu sportaša za natjecanja različitih uzrasnih kategorija i razreda natjecanja, te organizaciju i sudjelovanje u sustavu natjecanja. Prijedlog programa Zajednice, prihvaćen je u umanjenom iznosu na sjednicama gradskog vijeća Grada Belišća u prosincu 2010. i prosincu 2011., te su proračunom grada planirana sredstva za Zajednicu za 2011. u iznosu 700.000,00 kn, a za 2012. u iznosu 725.000,00 kn. Osim Prijedloga programa Zajednice u Programe javnih potreba u sportu grada Belišća za 2011. i 2012. uvrštena su sredstva za sportsko-rekreativne manifestacije, sportske udruge i klubove koji nisu članovi Zajednice, održavanje sportske dvorane i sportskih objekata u prigradskim naseljima, te nabavu sportske opreme u 2011. u iznosu 395.176,00 kn i u 2012. u iznosu 565.000,00 kn.

Na temelju prihvaćenog Programa javnih potreba u sportu Grada Belišća za 2011. i 2012., praćenja rada udruga i dostavljenih izvješća udruga o utrošku sredstava prethodne godine, Zajednica je sastavila Plan raspodjele sredstava klubovima za 2011. i 2012. i Financijski plan za 2011. i 2012. Financijskim planom su prihodi i rashodi za 2011. i 2012. planirani u iznosu 1.318.830,00 kn, a Planom raspodjele sredstava klubovima za 2011. i 2012. su planirana sredstva u iznosu 1.208.830,00 kn. Planovi nisu usklađeni s odobrenim sredstvima u Programu javnih potreba u sportu grada Belišća za 2011. i 2012., niti je Zajednica utvrdila kriterije o vrednovanju udruga kojima se dodjeljuju sredstva.

Prema realizaciji financijskog plana, Zajednica je iz proračuna grada Belišća za provedbu programa javnih potreba u sportu ostvarila prihode u iznosu 700.000,00 kn u 2011. odnosno 720.000,00 kn u 2012. Putem donacija članicama Zajednice u ukupnom iznosu 593.800,00 kn u 2011. odnosno 589.700,00 kn u 2012., Zajednica je financirala programe 18 sportskih udruga.

II. REVIZIJA ZA 2011. i 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Zajednice,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s tajnikom i predsjednikom Zajednice, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2011. i 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, te postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.

Na temelju praćenja rada udruga i dostavljenih izvješća udruga o utrošku sredstava prethodne godine, predsjednik Zajednice je sastavio Plan raspodjele sredstava klubovima za 2011. i 2012. i Financijski plan za 2011. i 2012. Financijski plan nije usvojila skupština Zajednice, što nije u skladu s odredbom članka 28. Statuta, prema kojoj skupština donosi financijski plan i utvrđuje završni račun. Tijekom 2011. i 2012. nije sazvana skupština Zajednice, što nije u skladu s odredbom članka 25. Statuta, prema kojoj skupština radi na sjednicama koje se sazivaju prema potrebi, a najmanje jednom godišnje. Financijskim planom su prihodi i rashodi za 2011. i 2012. planirani u iznosu 1.318.830,00 kn, a Planom raspodjele sredstava klubovima za 2011. i 2012. su planirana sredstva u iznosu 1.208.830,00 kn. Planovi nisu usklađeni s odobrenim sredstvima u Programu javnih potreba u sportu grada Belišća za 2011. u iznosu 700.000,00 kn i 2012. u iznosu 725.000,00 kn.

Poslovne knjige se vode u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) (dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige), osim knjige (dnevnika) blagajne i knjige ulaznih računa. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 6. spomenute Uredbe. Zakonski predstavnik Zajednice nije potpisom ovjeravao isprave (ulazne račune) čime bi se jamčilo da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu, odnosno transakciju. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. stavka 1. spomenute Uredbe, prema kojoj se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Zajednica nije u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazivala obveze, a rashodi nisu evidentirani prema načelu nastanka događaja, nego prema računovodstvenom načelu novčanog tijeka. U skladu s odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prihodi i rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Isto tako, u skladu s odredbama članka 16. spomenute Uredbe, obveze jesu neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja, za čiju namiru se očekuje odljev resursa, a klasificiraju se prema namjeni i ročnosti i iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Zajednica nije obavila popis imovine i obveza na koncu 2011. i 2012. U skladu s odredbama članaka 13., 14. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije na kraju svake poslovne godine moraju sastaviti popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste.

Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik, a nakon popisa je povjerenstvo obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje financijskog plana i usvajanje završnog računa, te sazivanje skupštine Zajednice u skladu s odredbama Statuta. Također se predlaže usklađivanje financijskog plana i plana raspodjele sredstava sportskim udrugama s usvojenim gradskim programom javnih potreba u sportu. Isto tako, Državni ured za reviziju nalaže vođenje svih propisanih poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, evidentiranje obveza i rashoda u poslovnim knjigama primjenom računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja i obavljanje popisa imovine i obveza na kraju svake poslovne godine u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. Zajednica je prihvatila prijedloge i nalaze Državnog ureda za reviziju. Navodi da će propuste koje je moguće otkloniti, a nastali su dijelom i zbog nedostatka stručne pravne pomoći, otkloniti na prvoj sjednici skupštine.

2. Rashodi

2.1. Rashodi Zajednice su za 2011. ostvareni u iznosu 741.920,00 kn, što je za 71.686,00 kn ili 10,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 739.474,00 kn, što je za 2.446,00 kn ili 0,3% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prema realizaciji financijskog plana, Zajednica je iz proračuna grada Belišća za provedbu programa javnih potreba u sportu ostvarila prihode u iznosu 700.000,00 kn za 2011., odnosno 720.000,00 kn za 2012. Putem donacija članicama Zajednice u ukupnom iznosu 593.800,00 kn ili 84,8% za 2011., odnosno 589.700,00 kn ili 81,9% doznačenih sredstava za 2012., Zajednica je financirala programe 18 sportskih udruga (nogometni klub, košarkaški klub, judo klub, odbojkaški ženski klub, kajak klub, boćarski klub, šahovski klub, rukometni klub, teniski i stolnoteniski klub, klub ekstremnih sportova, streljačko društvo, udičarski sportski klub, lovačko i planinarsko društvo, gimnastičko društvo i dva kuglačka kluba). Raspored sredstava udrugama, obavljao je predsjednik Zajednice na temelju zahtjeva udruga. Udruge su izvješćivale Zajednicu o utrošku sredstava. Zajednica je nadzirala trošenje sredstava, a utrošena su u skladu s namjenama. Zajednica nije aktom utvrdila kriterije o vrednovanju programa udruga koji se financiraju iz sredstava proračuna, kojima bi se utvrdila važnost natjecanja u kojima sudjeluju udruge, sagledavanja kvalitete rada udruga, ulaganje u razvoj mlađih sportaša, te poticanje uključivanja u sport što većeg broja građana, naročito djece i mladeži.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje akta kojim bi se utvrdili kriteriji o vrednovanju sportskih udruga kojima se dodjeljuju sredstva.

2.2. Zajednica je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju.

3. Postupci javne nabave

3.1. Ukupna vrijednost javne nabave za 2011. je iznosila 64.940,00 kn, a za 2012. 59.031,00 kn, za koju naručitelj nije obvezan provoditi postupke javne nabave.

Prema odredbama Pravilnika o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12), Zajednica je javni naručitelj i obvezna je primjenjivati zakonske propise o javnoj nabavi. Zajednica nije donijela planove nabave za 2011. i 2012. Donošenje plana nabave za 2011. je propisano odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), a plana nabave za 2012. odredbom članka 20. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od 2012., prema kojoj naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji sadrži podatke o predmetu nabave, evidencijskom broju nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, vrsti postupka javne nabave, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planiranom početku postupka javne nabave, te planiranom trajanju ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Izvješće o javnoj nabavi za 2011. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbama članka 3. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09). Rok za izradu izvješća za 2012. je do konca ožujka 2013., a obveza je propisana odredbama članka 181. Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave i dostavljanje izvješća o javnoj nabavi nadležnom tijelu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2011. i 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Financijski plan nije usvojila skupština. Tijekom 2011. i 2012. nije sazvana skupština. Financijskim planom Zajednice su prihodi i rashodi za 2011. i 2012. planirani u iznosu 1.318.830,00 kn, a Planom raspodjele sredstava klubovima za 2011. i 2012. su planirana sredstva u iznosu 1.208.830,00 kn. Planovi nisu usklađeni s odobrenim sredstvima u Programu javnih potreba u sportu grada Belišća za 2011. i 2012. Poslovne knjige se vode u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige), osim knjige (dnevnika) blagajne i knjige ulaznih računa. Zakonski predstavnik Zajednice nije potpisom ovjeravao isprave (ulazne račune), čime bi se jamčilo da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu, odnosno transakciju. Također, Zajednica nije u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazivala obveze, a rashodi nisu evidentirani prema načelu nastanka događaja. (točka 1. Nalaza)

   - Zajednica nije aktom utvrdila kriterije o vrednovanju udruga koje participiraju u doznačenim sredstvima na temelju Programu javnih potreba u sportu. (točka 2. Nalaza)

4. Zajednica je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju pravne osobe, odnosno sportske udruge radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području grada Belišća. Cilj Zajednice je razvitak i promicanje sporta na području grada Belišća, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitak sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanje odgojnih funkcija sporta, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom i širenje olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 18 udruga: dva kuglačka, boćarski, nogometni, košarkaški, odbojkaški, rukometni, gimnastički, judo, kajak, košarkaški, stolnoteniski, šahovski, teniski i klub ekstremnih sportova, te planinarsko, lovačko i streljačko društvo i udruga sportskih ribolovaca. Zajednica ima jednog zaposlenika. Zajednicu predstavlja predsjednik Branko Kaptalan. Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi za 2011. i 2012. u iznosu 1.208.830,00 kn. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 741.740,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna grada Belišća u iznosu 700.000,00 kn ili 94,4% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 739.887,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna grada Belišća u iznosu 720.000,00 kn ili 97,3% ukupno ostvarenih prihoda.

Rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 741.920,00 kn, a za 2012. u iznosu 739.474,00 kn, od čega se 593.800,00 kn za 2011. i 589.700,00 kn za 2012. odnosi na donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost i provedbu sportskih programa. Sredstva doznačena članicama Zajednice su utrošena u skladu s namjenama. Uloga Zajednice, koja se odnosi na sastavljanje jedinstvenog programa potreba u sportu, osmišljavanje programa u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost, te sportsko-rekreativnih programa sporta je ostvarena. Revizijom za 2011. i 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i rashode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA
GRADA BELOG MANASTIRA

Osijek, listopad 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2012.	8
III.	MIŠLJENJE	12

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/13-06/33
URBROJ: 613-16-13-6

Osijek, 1. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA BELOG MANASTIRA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zajednice športskih udruga grada Belog Manastira (dalje u tekstu: Zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 26. lipnja do 1. listopada 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna sportska udruga osnovana radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu na području grada Belog Manastira. Osnovana je u prosincu 1997. Sjedište Zajednice je u Belom Manastiru, Školska 3. Zajednica je upisana u Registar udruga u svibnju 1998. pod registarskim brojem 14000669, u Registar neprofitnih organizacija u ožujku 2010. pod brojem 0127606 i u Registar sportskih djelatnosti u prosincu 2006. s registarskim brojem upisa ŠU-14-05-00140/06. Zajednica je članica Športske zajednice Osječko-baranjske županije. Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja sporta na području grada Belog Manastira, poticanja vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko rekreativnih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanja odgojnih funkcija sporta, te širenja olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Članice Zajednice su sportske udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u gradu Belom Manastiru. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 23 sportske udruge, od čega 12 sportskih klubova, Školski športski savez grada Belog Manastira, Nogometno središte Beli Manastir i devet drugih sportskih udruga.

Prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti Zajednica je razvrstana u djelatnost brojčane oznake razreda 9312 – djelatnost sportskih klubova s matičnim brojem 03306259.

Zajednica je donijela Statut u listopadu 2010. Prema odredbama Statuta, Zajednica utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja sporta na području grada Belog Manastira, potiče i promiče sport u skladu s Nacionalnim programom sporta, osobito sport djece, mladeži i studenata i osoba s invaliditetom, usklađuje aktivnosti svojih članica, objedinjuje i usklađuje programe sporta te izrađuje prijedlog programa javnih potreba u sportu i skrbi o njegovom ostvarivanju, skrbi o kategoriziranim sportašima i sudjeluje u stvaranju uvjeta za pripremu sportaša, sudjeluje u ostvarivanju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora, skrbi o namjeni i korištenju sportskih objekata, sudjeluje u unapređenju stručnog rada i skrbi o osposobljavanju stručnih djelatnika i promiče stručni rad o sportu, skrbi o općoj i posebnoj zdravstvenoj zaštiti sportaša, obavlja i druge poslove i zadaće određene zakonom, pravilima Hrvatskog olimpijskog odbora i statutom.

Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, glavni tajnik, stručni djelatnik i nadzorni odbor. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čini je 26 zastupnika članica Zajednice. Skupština donosi statut i druge akte, utvrđuje politiku i programsku orijentaciju Zajednice, donosi kriterije za programiranje i dodjelu financijskih sredstava, objedinjuje i usklađuje programe sporta te utvrđuje prijedlog programa javnih potreba u sportu, donosi financijski plan i utvrđuje završni račun, bira i razrješava predsjednika, dopredsjednike, izvršni odbor i nadzorni odbor, odlučuje o primanju u članstvo i prestanku članstva u Zajednici i drugo.

Izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo i ima pet članova. Izvršni odbor između zasjedanja skupštine upravlja poslovima Zajednice, provodi odluke skupštine, utvrđuje prijedlog statuta i drugih akata, predlaže skupštini program javnih potreba u sportu i financijski plan, izvršava financijski plan Zajednice i odlučuje o rasporedu i dinamici korištenja sredstava, upravlja pokretnim i nepokretnim stvarima Zajednice, te imenuje i razrješava glavnog tajnika. Predsjednik rukovodi radom i predstavlja Zajednicu, te brine o izvršavanju odluka skupštine i izvršnog odbora.

Glavni tajnik je izvršno tijelo Zajednice te zastupa Zajednicu, obavlja stručne poslove i brine za zakonitost rada. Nadzorni odbor obavlja nadzor nad radom i poslovanjem Zajednice. Stručni djelatnik pomaže u radu glavnom tajniku Zajednice i obavlja stručno-administrativne poslove Zajednice. Dužnost predsjednika Zajednice od 2008. do 14. prosinca 2012. je obavljao Branimir Leko, a od 14. prosinca 2012. i u vrijeme obavljanja revizije Evica Čutoraš. Poslove glavnog tajnika od 2005. do 1. rujna 2012. je obavljao Ivan Horvat, a od 1. rujna 2012. i u vrijeme obavljanja revizije Zlatko Novak.

Računovodstvene poslove za Zajednicu obavlja knjigovodstveni servis na temelju ugovora zaključenoga u siječnju 2011. Zajednica za obavljanje djelatnosti koristi poslovni prostor u objektu Nastavno- športske dvorane u Belom Manastiru, bez naknade.

Koncem 2012. Zajednica ima tri zaposlenika: glavnog tajnika, domara i spremačicu.

Planiranje

Obveza planiranja utvrđena je odredbom članka 28. Statuta. Financijski plan donijela je skupština Zajednice 14. listopada 2011. U travnju 2012. donijet je novi financijski plan za 2012. usklađen s programom javnih potreba u sportu i visinom sredstava koja su osigurana u proračunu. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.091.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.042.228,00 kn, što je za 59.865,00 kn ili 5,4% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od imovine	34.781,00	65.328,00	187,8
2.	Prihodi od donacija	892.000,00	901.500,00	101,1
3.	Drugi prihodi	175.312,00	75.400,00	43,0
Ukupno		1.102.093,00	1.042.228,00	94,6

Najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne (regionalne) samouprave u iznosu 901.500,00 kn s udjelom 86,5%. Svi drugi prihodi iznose 140.728,00 kn ili 13,5% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od donacija u iznosu 901.500,00 kn su ostvareni iz proračuna grada Belog Manastira u iznosu 880.500,00 kn i proračuna triju općina u iznosu 21.000,00 kn za sufinanciranje rashoda poslovanja te programskih aktivnosti Zajednice. Prihodi iz proračuna grada Belog Manastira u iznosu 880.500,00 kn su ostvareni na temelju Programa javnih potreba u sportu grada Belog Manastira za 2012. Sredstva su primljena za financiranje sportskih programa i djelatnosti sportskih udruga u iznosu 570.160,00 kn i za financiranje rashoda poslovanja Zajednice u iznosu 310.340,00 kn. Doznačena sredstva su utrošena namjenski.

Prihodi od imovine u iznosu 65.328,00 kn se odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 65.300,00 kn i kamata na sredstva po viđenju na žiro računu u iznosu 28,00 kn.

Drugi prihodi u iznosu 75.400,00 kn se odnose na ostvarene prihode od Nogometnog središta Beli Manastir za sufinanciranje plaće zaposlenika i materijalnih rashoda Zajednice.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.070.181,00 kn, što je za 54.786,00 kn ili 4,9% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	407.129,00	404.687,00	99,4
2.	Materijalni rashodi	52.787,00	50.320,00	95,3
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	9.847,00	7.391,00	75,1
2.2.	Naknade volonterima	0,00	850,00	-
2.3.	Rashodi za usluge	20.352,00	18.443,00	90,6
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	10.102,00	18.539,00	183,5
2.5.	Drugi materijalni rashodi	12.486,00	5.097,00	40,8
3.	Rashodi amortizacije	15.107,00	14.657,00	97,0
4.	Financijski rashodi	1.444,00	1.357,00	94,0
5.	Donacije	648.500,00	599.160,00	92,4
Ukupno		1.124.967,00	1.070.181,00	95,1
Manjak prihoda		22.874,00	27.953,00	122,2

Manjak prihoda za 2012. iznosi 27.953,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 72.194,00 kn (manjak prihoda iz 2011. u iznosu 22.874,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 95.068,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 44.241,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za donacije u iznosu 599.160,00 kn s udjelom 56,0%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 404.687,00 kn s udjelom 37,8%. Svi drugi rashodi (materijalni rashodi, amortizacija i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu 66.334,00 kn i imaju udjel 6,2% u ukupnim rashodima.

Rashodi za donacije u iznosu 599.160,00 kn se odnose na donacije sportskim udrugama za financiranje programskih djelatnosti na temelju Programa javnih potreba u sportu grada Belog Manastira u iznosu 570.160,00 kn i za druge sportske aktivnosti u iznosu 29.000,00 kn.

Ukupni rashodi Zajednice za redovito funkcioniranje i obavljanje djelatnosti za 2012. iznose 471.021,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 404.687,00 kn, materijalne rashode u iznosu 50.320,00 kn, amortizaciju u iznosu 14.657,00 kn i financijske rashode u iznosu 1.357,00 kn. Materijalni rashodi u iznosu 50.320,00 kn se odnose na rashode za uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 18.539,00 kn, rashode za usluge u iznosu 18.443,00 kn, naknade troškova zaposlenicima u iznosu 7.391,00 kn, reprezentaciju u iznosu 5.097,00 kn i naknadu volonteru troškova službenog puta u iznosu 850,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 50.217,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	64.021,00	49.364,00	77,1
2.	Financijska imovina	13.904,00	853,00	6,1
	Ukupno imovina	77.925,00	50.217,00	64,4
3.	Obveze	5.731,00	5.976,00	104,3
4.	Vlastiti izvori	72.194,00	44.241,00	61,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	77.925,00	50.217,00	64,4

Nefinancijska imovina koncem 2012. u iznosu 49.364,00 kn se odnosi na uredski namještaj, dok se financijska imovina u iznosu 853,00 kn odnosi na novčana sredstva.

Obveze za rashode u iznosu 5.976,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode.

Vlastiti izvori u iznosu 44.241,00 kn se odnose na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

c) Programi Zajednice

Na temelju odredbi članaka 48. i 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), te dostavljenih financijskih planova sportskih udruga s područja grada Belog Manastira, Zajednica je u listopadu 2011. izradila Prijedlog programa javnih potreba u sportu na području grada Belog Manastira za 2012. (dalje u tekstu: Prijedlog programa). Uloga Zajednice je prikupiti prijedloge programa svih udruga, objediniti i uskladiti programe sporta, te sastaviti jedinstveni program potreba u sportu i sudjelovati u njegovu ostvarenju.

Prijedlog programa, Zajednica je oblikovala u sljedeća glavna programska područja razrađena na potprograme: Poticanje i promicanje sporta, Program školskih sportskih društava i program Zajednice. Program javnih potreba u sportu grada Belog Manastira je donesen na sjednici gradskog vijeća grada Belog Manastira u prosincu 2011. zajedno s godišnjim proračunom za 2012., te su proračunom planirana sredstva za Zajednicu u iznosu 945.000,00 kn. U lipnju 2012. donesene su izmjene i dopune proračuna kojim su planirana sredstva za Zajednicu u iznosu 880.500,00 kn. Na temelju Programa javnih potreba u sportu grada Belog Manastira za 2012. te donesenih kriterija za raspodjelu financijskih sredstava sportskim udrugama, Zajednica ja sastavila plan raspodjele sredstava sportskim udrugama u 2012.

Zajednica je sastavila financijski plan za 2012. Financijskim planom za 2012. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.091.000,00 kn. Rashodi su planirani za redovnu djelatnost sportskih udruga u iznosu 582.000,00 kn, za program školskih sportskih društava u iznosu 8.000,00 kn, za financiranje novih sportskih udruga u iznosu 5.000,00 kn i za ostvarenje vrhunskih rezultata u iznosu 5.0000,00 kn. Rashodi za rad Zajednice su planirani u iznosu 491.000,00 kn.

Tijekom 2012. Zajednica je za provedbu Programa javnih potreba u sportu iz proračuna grada Belog Manastira ostvarila prihode u iznosu 880.500,00 kn, od čega za financiranje sportskih programa i djelatnosti sportskih udruga u iznosu 570.160,00 kn i rashoda poslovanja Zajednice u iznosu 310.340,00 kn. Zajednica ja financirala sportske programe i djelatnosti 24 sportske udruge (16 sportskih klubova, Školski sportski savez grada Belog Manastira, Nogometno središte Beli Manastir i šest drugih udruga) u ukupnom iznosu 599.160,00 kn, što je za 29.000,00 kn više od sredstava dobivenih na temelju Programa javnih potreba u sportu iz proračuna grada Belog Manastira. Dio sredstava u iznosu 29.000,00 kn koji je raspoređen na račun jedanaest sportskih udruga financiran je iz drugih izvora. Sportske udruge su Zajednici dostavljale izvješća o utrošku sredstava za programe javnih potreba u sportu. Prema dostavljenim izvješćima, sredstva su utrošena za treniranje, organizaciju i provođenje natjecanja, podmirenje troškova prijevoza na utakmice, sudaca i delegata, naknade trenerima, održavanje sportskih terena, opreme i rekvizita i drugo.

Na rashode za funkcioniranje Zajednice se odnosi 471.021,00 kn, od čega je dio u iznosu 310.340,00 kn financiran iz sredstava ostvarenih na temelju Programa javnih potreba u sportu, dio u iznosu 132.728,00 kn iz drugih prihoda, a dio u iznosu 27.953,00 kn iz viška prihoda iz prethodnih godina.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Zajednice,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Zajednice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.

Zajednica je na temelju odobrenih sredstava iz proračuna grada Belog Manastira za provođenje programa javnih potreba u sportu izradila financijski plan za 2012. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.091.000,00 kn, od čega se na prihode iz proračuna grada Belog Manastira odnosi 945.000,00 kn ili 86,6%. Financijskim planom nisu planirani prihodi od imovine koji su u 2012. ostvareni u iznosu 65.328,00 kn. U lipnju 2012. umanjena su sredstva iz gradskog proračuna za Zajednicu za izvršenje programa javnih potreba u sportu za 64.500,00 kn, a nisu donesene izmjene financijskog plana.

Vrste prihoda i rashoda planirani financijskim planom nisu jednake vrstama prihoda i rashoda utvrđenim računskim planom za neprofitne organizacije te se ne može pratiti ostvarenje prihoda i rashoda u odnosu na plan. Financijski plan treba sadržavati izvore financiranja Zajednice, odnosno prihode i rashode iskazane prema računima iz računskog plana neprofitnih organizacija, kako bi se omogućila usporedba i analiza ostvarenih rezultata s planiranim.

U Izvješću o ostvarenju i izvršenju programa sporta u 2012. su navedene sportske aktivnosti i poslovi koji su obavljeni tijekom 2012. bez financijskih pokazatelja o visini utrošenih sredstava za pojedine programe, aktivnosti i poslove.

Zajednica koristi poslovni prostor u objektu Nastavno - športske dvorane u Belom Manastiru, na temelju rješenja. Navedeni poslovni prostor Zajednica je dobila od grad Beli Manastir na korištenje, bez naknade. Dva poslovna prostora u navedenom objektu Zajednica je dala u zakup na temelju ugovora zaključenih u 2011. i 2012. Zajednica nije izdavala račune za zakup navedenih poslovnih prostora, te nije evidentirala poslovne događaje prema načelu nastanka poslovnog događaja, nego je u poslovnim knjigama evidentirala prihode i novčana sredstva na temelju izvoda žiro računa. Zajednica je trebala evidentirati potraživanja i prihode od zakupa na temelju računa u vrijeme nastanka poslovnog događaja, a novčana sredstva i smanjenje potraživanja na temelju izvoda žiro računa. Zbog navedenog načina evidentiranja poslovnih događaja, koncem 2012. u poslovnim knjigama su manje evidentirani prihodi od zakupa za 4.000,00 kn koliko su trebala iznositi i potraživanja od zakupnika.

Prema odredbama članka 4., 6. i 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), neprofitne organizacije obvezne su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora te voditi pomoćne knjige potraživanja i obveza, a knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Odredbom članka 20. navedene Uredbe, prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja što znači da se prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati, a rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže, u slučaju odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda od plana, donošenje izmjena plana prema postupcima za donošenje financijskog plana. Državni ured za reviziju predlaže izradu financijskog plana s prihodima i rashodima iskazanim prema vrstama prihoda i rashoda utvrđenim računskim planom neprofitnih organizacija i prema programima, aktivnostima i projektima. Također predlaže u izvješću o izvršenju programa javnih potreba u sportu i utrošku sredstava iskazivanje financijskih pokazatelja o visini utrošenih sredstava prema vrstama rashoda, programima i aktivnostima kako bi se omogućila usporedba i analiza ostvarenih i planiranih prihoda i rashoda. Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2. Prihodi

2.1. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.042.228,00 kn, što je za 59.865,00 kn ili 5,4% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine ostvareni su u iznosu 65.300,00 kn. Odnose se na plaćenu zakupninu u iznosu 24.000,00 kn za dva poslovna prostora u objektu Nastavno-športske dvorane u Belom Manastiru i zakupninu u iznosu 41.300,00 kn koju je na žiro račun Zajednice uplatilo trgovačko društvo u privatnom vlasništvu, kao naknadu za korištenje (pravo služnosti s pravom građenja) nekretnine koju je društvu ustupio grad Beli Manastir na temelju ugovora.

Zajednica je u studenom 2010. i u ožujku 2012. dobila na korištenje od grada Belog Manastira dva poslovna prostora, koji se nalaze u objektu Nastavno-športske dvorane u Belom Manastiru, bez naknade. Prema rješenjima, Zajednica je na korištenje dobila prostore na prvom katu zgrade, jedan površine 68,36 m², u naravi bife s pripadajućim sadržajem i opremom i drugi površine 100 m², u naravi dvije prostorije. Prema spomenutim rješenjima, Zajednici je dozvoljeno da navedeni prostor da na korištenje i drugim pravnim subjektima i to za obavljanje ugostiteljske djelatnosti i za obavljanje određenih aktivnosti rekreacijskog i sportskog sadržaja. Zajednica je poslovni prostor odnosno bife s pripadajućim sadržajem i opremom dala na korištenje fizičkoj osobi - obrtniku na temelju ugovora o korištenju ugostiteljskog prostora iz siječnja 2011. na rok od pet godina, uz naknadu u iznosu 1.000,00 kn mjesečno.

Dodatkom ugovoru iz travnja 2011. utvrđeno je da u pripadajući sadržaj spada i vanjski prostor ispred glavnog ulaza površine 20 m² namijenjen za postavljanje ljetnog vrta. Korisnik prostora je koncem ožujka 2012. dostavio pisanu obavijest o otkazu ugovor o korištenju ugostiteljskog prostora. U kolovozu 2012. spomenuti prostor dan je na korištenje drugoj fizičkoj osobi - obrtniku za obavljanje ugostiteljske djelatnosti na rok od pet godina, uz istu naknadu u iznosu 1.000,00 kn mjesečno. Poslovni prostor koji se sastoji od dvije prostorije, Zajednica je dala sportskoj udruzi na temelju ugovora o korištenju zaključenog u 2012. (bez točnog datuma zaključenja), uz obvezu plaćanja zakupnine od 1. rujna 2011. u iznosu 1.250,00 kn mjesečno i bez utvrđenoga vremena na koje je ugovor zaključen. Spomenute poslovne prostore Zajednica je dala u zakup izravnom pogodbom. Prema odredbama članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), odnosno Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11) poslovni prostor u vlasništvu jedinica lokalne samouprave daje se u zakup putem javnog natječaja. Zajednica nije ispostavljala račune za zakup poslovnog prostora, a prihodi od zakupa su evidentirani na temelju izvoda žiro računa odnosno kada je zakup plaćen. Korisnici poslovnog prostora su uredno plaćali ugovorenu naknadu odnosno zakupninu, osim korisnika, koji je raskinuo ugovor te nije platio zakupnu za posljednja četiri mjeseca zakupa u ukupnom iznosu 4.000,00 kn. Zajednica nije poduzimala mjere za naplatu navedenog potraživanja.

Između grada Belog Manastira i trgovačkog društva u privatnom vlasništvu zaključen je u studenom 2004. ugovor o ustupanju prava služnosti i prijenosu prava građenja. Ugovorom je utvrđeno da je grad Beli Manastir nositelj prava raspolaganja nekretnine, u naravi k.č.br. 2801/3 kuća i oranica, površine 8 073 m², upisane u zk. ul. 2201, k.o. Beli Manastir, u vlasništvu Republike Hrvatske do okončanja postupka sukcesije između novonastalih država – pravnih slijednika bivše SFRJ, na temelju članka 8. Zakona o privremenom preuzimanju i upravljanju određenom imovinom (Narodne novine 73/95 i 7/96), te članka 2. Zakona o prestanku važenja Zakona o privremenom preuzimanju i upravljanju određenom imovinom (Narodne novine 101/98). Prema odredbama ugovora, grad Beli Manastir je u cilju oživljavanja gospodarstva na području grada, ustupa pravo služnosti s pravom građenja na navedenoj nekretnini trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu, na određeno vrijeme od potpisa ugovora do rješenja postupka sukcesije imovine između novonastalih država – pravnih slijednika SFRJ. Preuzimanjem prava građenja spomenuto trgovačko društvo preuzima i rizik gubitka novoizgrađene građevine u slučaju potrebe povrata nekretnine sukladno rješenju postupka sukcesije imovine između novonastalih država. Ugovorena je naknada za korištenje prava služnosti s pravom građenja u protuvrijednosti 500 EUR mjesečno po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke. Dodatkom ugovoru iz listopada 2005. naknada za korištenje prava služnosti s pravom građenja utvrđena je u protuvrijednosti 350 EUR mjesečno po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke. U ugovoru i dodatku ugovoru nije naveden žiro račun na koji će se plaćati ugovorena naknada. Prema predočenoj dokumentaciji Zajednice, spomenuta naknada je u razdoblju od 2008. do 2012. uplaćivana na žiro račun Zajednice, te je ukupno uplaćeno 162.610,00 kn, od čega u 2012. u iznosu 41.300,00 kn. Zajednica nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo za koju namjenu su sredstva primljena. Prema pisanoj izjavi glavnog tajnika Zajednice, naknada po navedenom ugovoru je uplaćivana na žiro račun Zajednice po nalogu grada Belog Manastira za unapređenje rada sportskih klubova i udruga jer sredstva iz proračuna nisu dostatna za izvršenje cjelokupnog plana i programa sporta.

U 2012. od ukupno uplaćenih sredstava u iznosu 41.300,00 kn sportskim udrugama je na temelju usmenog naloga gradonačelnika uplaćeno 29.000,00 kn, a preostala sredstva u iznosu 12.300,00 kn su utrošena za redovno poslovanje Zajednice. Zajednica nije obavljala kontrolu naplate ugovorene naknade te ne raspolaže s podacima je li ugovorena naknada uplaćivana u skladu s ugovorom. S obzirom da je ugovor o ustupanju prava služnosti i prijenosu prava građenja zaključio grad Beli Manastir, grad je trebao ispostavljati račune, naplaćivati ugovorenu naknadu na račun proračuna te u svojim poslovnim knjigama evidentirati potraživanja i prihode od iznajmljivanja imovine.

Državni ured za reviziju nalaže davanje u zakup poslovnog prostora u vlasništvu jedinica lokalne samouprave putem javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora. Nalaže se poduzimanje svih zakonskih mjera za naplatu potraživanja od zakupa poslovnog prostora. Državni ured za reviziju predlaže u suradnji s gradom Belim Manastirom utvrdi ukupni iznos uplaćene naknade za korištenje prava služnosti s pravom građenja na žiro račun Zajednice i pravni status uplaćenih sredstava.

3. Postupci javne nabave

3.1. Zajednica je u 2012. nabavljala robu i usluge pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), bez provođenja postupka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. Zajednica nije donijela plan nabave za 2012. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj donosi plan nabave za poslovnu godinu koji sadrži najmanje podatke o predmetu nabave, evidencijskom broju nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave ako je poznata, vrstu postupka javne nabave, uključujući i postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B Zakona, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka, planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 70.000,00 kn, u plan nabave se unose podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Javni naručitelj je obvezan objaviti plan nabave na internetskim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja financijskog plana. Zajednica nije sastavila i dostavila nadležnom tijelu za sustav javne nabave izvješće o javnoj nabavi za 2012. Prema odredbi članka 181. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obvezan izraditi i dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu nadležnom tijelu do 31. ožujka.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave za poslovnu godinu, objavu plana nabave na internetskim stranicama, te sastavljanje i dostavljanje izvješća o javnoj nabavi nadležnom tijelu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Zajednica je na temelju odobrenih sredstava iz proračuna grada Belog Manastira za provođenje programa javnih potreba u sportu izradila financijski plan za 2012. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.091.000,00 kn. Financijskim planom nisu planirani prihodi od imovine koji su u 2012. ostvareni u iznosu 65.328,00 kn. Tijekom 2012. umanjena su sredstva iz gradskog proračuna za Zajednicu za 64.500,00 kn, a nisu donesene izmjene financijskog plana. Vrste prihoda i rashoda planirani financijskim planom nisu jednake vrstama prihoda i rashoda utvrđenim računskim planom za neprofitne organizacije te se ne može pratiti ostvarenje prihoda i rashoda u odnosu na plan. U Izvješću o ostvarenju i izvršenju programa sporta u 2012. su navedene sportske aktivnosti i poslovi koji su obavljeni tijekom 2012. bez financijskih pokazatelja o visini utrošenih sredstava za pojedine programe, aktivnosti i poslove. Za zakup poslovnog prostora nisu izdavani računi. Potraživanja i prihodi od zakupa poslovnog prostora nisu evidentirani u poslovnim knjigama uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja te su u poslovnim knjigama manje evidentirani prihodi od zakupa za 4.000,00 kn koliko su trebala iznositi i potraživanja od zakupnika. (točka 1. Nalaza)

   - Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 24.000,00 kn od zakupa dva poslovna prostora u objektu Nastavno-športske dvorane u Belom Manastiru, koje je grad Beli Manastir dao na korištenje Zajednici bez naknade. Poslovne prostore Zajednica je dala u zakup izravnom pogodbom odnosno bez provedenog postupka javnog natječaja. Zajednici je u razdoblju od 2008. do 2012., trgovačko društvo u privatnom vlasništvu, uplatilo sredstva u iznosu 162.610,00 kn (od čega u 2012. u iznosu 41.300,00 kn) kao naknadu za korištenje prava služnosti s pravom građenja na nekretnini koju joj je ustupio grad Beli Manastir na temelju ugovora zaključenog u 2004. Zajednica nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo za koju namjenu su sredstva primljena, a nije obavljala ni kontrolu naplate ugovorene naknade te ne raspolaže s podacima da li je ugovorena naknada uplaćivana u skladu s ugovorom. Prema pisanoj izjavi glavnog tajnika Zajednice, naknada po navedenom ugovoru je uplaćivana na žiro račun Zajednice po nalogu grada Belog Manastira za unapređenje rada sportskih klubova i udruga jer sredstva iz proračuna nisu dostatna za izvršenje cjelokupnog plana i programa sporta. (točka 2. Nalaza)

4. Zajednica je neprofitna sportska udruga osnovana radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu na području grada Belog Manastira. Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja sporta na području grada Belog Manastira, poticanja vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko rekreativnih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanja odgojnih funkcija sporta, te širenja olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Članice Zajednice su sportske udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u gradu Belom Manastiru. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 23 sportske udruge, od čega 12 sportskih klubova, Školski športski savez grada Belog Manastira, Nogometno središte Beli Manastir i devet drugih sportskih udruga. Zajednica ima tri zaposlenika. Zajednicu predstavljaju i zastupaju predsjednik i glavni tajnik. Dužnost predsjednika Zajednice obavlja Evica Čutoraš, a poslove glavnog tajnika Zlatko Novak. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.091.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.042.228,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna grada Belog Manastira za financiranje javnih potreba u sportu u iznosu 880.500,00 kn ili 84,5% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi iz gradskog proračuna za javne potrebe u sportu su utrošeni namjenski. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.070.181,00 kn, od čega se 599.160,00 kn ili 56,0% odnosi na tekuće donacije sportskim udrugama za financiranje sportskih programa i aktivnosti. Sportske udruge su Zajednici dostavljale izvješća o utrošku sredstava za programe javnih potreba u sportu. Manjak prihoda za 2012. iznosi 27.953,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 72.194,00 kn (manjak prihoda iz 2011. u iznosu 22.874,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 95.068,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 44.241,00 kn. Uloga Zajednice, koja se odnosi na usklađivanje aktivnosti članova Zajednice, poticanje i promicanje sporta na području grada Belog Manastira, osobito sport djece i mladeži, te na predlaganje programa javnih potreba u sportu i sudjelovanje u njegovom ostvarenju je ostvarena. S obzirom, da u financijskom planu prihodi i rashodi nisu povezani s programima, aktivnostima i projektima, nije vidljivo u kojoj su mjeri ostvareni ciljevi zbog kojih je Zajednica osnovana. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i prihode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA
GRADA DONJEG MIHOLJCA

Osijek, listopad 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2012.	7
III.	MIŠLJENJE	8

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/13-06/48
URBROJ: 613-16-13-6

Osijek, 15. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA DONJEG MIHOLJCA
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zajednice športskih udruga grada Donjeg Miholjca (dalje u tekstu: Zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 2. rujna do 15. listopada 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga sportskih udruga koje imaju sjedište na području grada Donjeg Miholjca. Osnovana je na skupštini održanoj u Donjem Miholjcu 12. siječnja 1998. Sjedište Zajednice je u Donjem Miholjcu, športska dvorana, Prilaz Stadionu 1. U Registar udruga upisana je 27. veljače 1998. pod registarskim brojem 14000226, a u Registar neprofitnih organizacija 10. kolovoza 2009. Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja sporta na području grada Donjeg Miholjca, poticanja vrhunskog sportskog stvaralaštva, stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži, sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanja odgojnih funkcija sporta, poštene igre, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom te širenja olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Članice Zajednice su neprofitne sportske udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u gradu Donjem Miholjcu. Koncem 2012. u Zajednicu su bile učlanjene 24 udruge, odnosno sportska kluba.

Prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti, Zajednica je razvrstana u djelatnost brojčane oznake razreda 9319 – ostale sportske djelatnosti s matičnim brojem 3057844. Osobni identifikacijski broj Zajednice je 32838731612.

Djelokrug rada je određen Statutom. Prema Statutu, Zajednica utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja sporta na području grada, potiče i promiče sport, osobito djece i mladeži, usklađuje aktivnosti svojih članica, objedinjuje i usklađuje programe sporta te izrađuje prijedlog programa javnih potreba u sportu i skrbi o njegovom ostvarivanju, skrbi o vrhunskim sportašima, o namjeni i korištenju sportskih objekata, sudjeluje u ostvarivanju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora i drugo. Tijela Zajednice su skupština, predsjednik, izvršni odbor, tajnik i nadzorni odbor. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo. Tajnik je izvršno tijelo Zajednice. Nadzorni odbor vrši nadzor nad radom i poslovanjem Zajednice. Predsjednik i tajnik predstavljaju i zastupaju Zajednicu. Od ožujka 2006. dužnost predsjednika Zajednice obavlja Mladen Loina. Dužnost tajnika od travnja 2006. obavlja Vladimir Skeledžija. Zajednica ima jednog zaposlenika.

Planiranje

Obveza planiranja utvrđena je člankom 34. Statuta. Financijskim planom donesenim u prosincu 2011. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 655.000,00 kn. Prihodi su planirani iz proračuna grada Donjeg Miholjca u iznosu 645.000,00 kn, te iz drugih izvora u iznosu 10.000,00 kn. Rashodi su planirani za redovnu i programsku djelatnost sportskih udruga u iznosu 497.000,00 kn, za rad Zajednice u iznosu 148.000,00 kn i premije osiguranja sportaša amatera u iznosu 10.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 642.143,00 kn, što je za 22.778,00 kn ili 3,4% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Ostvareni prihodi u cijelosti se odnose na prihode od donacija iz proračuna grada Donjeg Miholjca. Ostvareni su na temelju Programa javnih potreba u sportu grada Donjeg Miholjca za 2012. u iznosu 621.743,00 kn, te iz proračunskih sredstava namijenjenih za proslavu Dana grada u iznosu 17.000,00 kn i Sportske igre mladih u iznosu 3.400,00 kn.

Prihodi ostvareni na temelju Programa javnih potreba u sportu u iznosu 621.743,00 kn odnose se na prihode za financiranje sportskih programa i djelatnosti sportskih udruga u iznosu 480.749,00 kn i financiranje Zajednice u iznosu 140.994,00 kn.

Ostvareni prihodi iz proračuna grada utrošeni su namjenski.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 652.900,00 kn, što je za 10.312,00 kn ili 1,6% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 1

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	103.957,00	109.962,00	105,8
2.	Materijalni rashodi	71.270,00	41.962,00	58,9
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	8.780,00	6.836,00	77,9
2.2.	Rashodi za usluge	16.936,00	8.454,00	49,9
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	3.809,00	10.543,00	276,8
2.4.	Drugi materijalni rashodi	41.745,00	16.129,00	38,6
3.	Rashodi amortizacije	1.980,00	707,00	35,7
4.	Financijski rashodi	2.181,00	2.520,00	115,5
5.	Donacije	463.200,00	497.749,00	107,5
	Ukupno	642.588,00	652.900,00	101,6
	Višak prihoda	22.333,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	10.757,00	-

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 10.757,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 4.066,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.691,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za donacije u iznosu 497.749,00 kn ili 76,2% i rashodi za zaposlene u iznosu 109.962,00 kn ili 16,9%. Drugi rashodi (materijalni rashodi, amortizacija i financijski rashodi) su ostvareni u iznosu 45.189,00 kn i imaju udjel 6,9% u ukupnim rashodima.

Rashodi za donacije u iznosu 497.749,00 kn se odnose na prijenose sredstava sportskim udrugama - članicama Zajednice za financiranje sportskih programa, aktivnosti i projekata. Osim navedenih sredstava, Zajednica je izravno financirala troškove osiguranja sportaša amatera od posljedica nesretnog slučaja u iznosu 9.366,00 kn i provođenje sportskih igara mladih u iznosu 3.400,00 kn.

Ukupni rashodi Zajednice za redovito funkcioniranje i obavljanje djelatnosti su iznosili 142.385,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 109.962,00 kn, materijalne rashode u iznosu 29.196,00 kn, amortizaciju u iznosu 707,00 kn i financijske rashode u iznosu 2.520,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 4.268,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31.prosinca 2011.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.694,00	987,00	58,2
2.	Financijska imovina	12.513,00	3.281,00	26,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	12.483,00	3.251,00	26,0
2.2.	Potraživanja	30,00	30,00	100,0
	Ukupno imovina	14.207,00	4.268,00	30,0
3.	Obveze	10.141,00	10.959,00	108,1
4.	Vlastiti izvori	4.066,00	-6.691,00	-164,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	14.207,00	4.268,00	30,0

Nefinancijska imovina u iznosu 987,00 kn se odnosi na uredsku opremu, a financijska imovina na novčana sredstva u iznosu 3.251,00 kn i na potraživanja za više plaćen račun u iznosu 30,00 kn.

Obveze u iznosu 10.959,00 kn se odnose na obveze za plaću tajnika za prosinac 2012. u iznosu 9.101,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 1.858,00 kn. Vlastiti izvori se odnose na manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 6.691,00 kn.

c) Programi Zajednice

Na temelju odredbi članaka 48. i 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), te dostavljenih programa javnih potreba u sportu i financijskih planova udruga, Zajednica je u prosincu 2011. izradila Prijedlog programa javnih potreba u sportu grada Donjeg Miholjca za 2012. (dalje u tekstu: Prijedlog programa). Uloga Zajednice je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te sastaviti jedinstveni program potreba u sportu, osmisliti programe u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost i osmisliti sportsko-rekreativne programe sporta.

Prijedlog programa Zajednice sadrži sljedeća programska područja: Poticanje i promicanje sporta, Sport djece i mladeži, Stručni rad u sportu, školovanje i usavršavanje, Održavanje i skrb nad sportskim objektima, Zdravstvena zaštita sportaša i osiguranje sportaša i objekata, Sportske priredbe i manifestacije, Suradnja sportsko rekreativne aktivnosti osoba s invaliditetom i drugo. Zajednica je na temelju donesenih kriterija za raspodjelu financijskih sredstava sportskim udrugama sastavila plan raspodjele sredstava članicama Zajednice u 2012. Prijedlog programa Zajednice, prihvaćen je na sjednici gradskog vijeća grada Donjeg Miholjca u prosincu 2011., te su proračunom grada planirana sredstva za 2012. u iznosu 638.000,00 kn, od čega se na sredstva za financiranje sportskih udruga odnosi 497.000,00 kn, te na sredstva za financiranje Zajednice 141.000,00 kn. Na temelju prihvaćenog Programa javnih potreba u sportu grada Donjeg Miholjca za 2012., praćenja rada udruga i dostavljenih izvješća udruga o utrošku sredstava prethodne godine, Zajednica je donijela financijski plan za 2012. Financijskim planom su prihodi i rashodi za 2012. planirani u iznosu 655.000,00 kn. Rashodi su planirani za redovnu i programsku djelatnost sportskih udruga u iznosu 497.000,00 kn, za rad Zajednice u iznosu 148.000,00 kn i premije osiguranja sportaša amatera u iznosu 10.000,00 kn.

Zajednica je iz proračuna grada za provedbu Programa javnih potreba u sportu ostvarila prihode u iznosu 621.743,00 kn, od čega za financiranje sportskih programa i djelatnosti sportskih udruga 480.749,00 kn i financiranje Zajednice 140.994,00 kn. Osim sredstava za provedbu programa javnih potreba u sportu Zajednica je ostvarila prihode iz proračunskih sredstava grada namijenjenih za proslavu Dana grada u iznosu 17.000,00 kn i Sportske igre mladih u iznosu 3.400,00 kn. Zajednica je financirala programe 21 sportske udruge u iznosu 497.749,00 kn i to iz sredstava ostvarenih na temelju Programa javnih potreba u sportu 480.749,00 kn i sredstava za proslavu Dana grada 17.000,00 kn. Udruge su izvješćivale Zajednicu o utrošku sredstava, a Zajednica je nadzirala namjensko trošenje sredstava. Zajednica je izravno financirala premije osiguranja sportaša amatera u iznosu 9.366,00 kn i troškove vezane za Sportske igre mladih u iznosu 3.400,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Zajednice,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s tajnikom Zajednice, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na postupke javne nabave.

1. Postupci javne nabave

1.1. Ukupna vrijednost javne nabave za 2012. je iznosila 37.646,00 kn, za koju naručitelj nije obvezan provoditi postupke javne nabave.

Zajednica nije donijela plan nabave za 2012. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj donosi plan nabave za poslovnu godinu koji sadrži najmanje podatke o predmetu nabave, evidencijskom broju nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave ako je poznata, vrstu postupka javne nabave, uključujući i postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B Zakona, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka, planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 70.000,00 kn, u plan nabave se unose podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Javni naručitelj je obvezan objaviti plan nabave na internetskim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja financijskog plana. Zajednica nije sastavila i dostavila nadležnom tijelu za sustav javne nabave izvješće o javnoj nabavi za 2012. Prema odredbi članka 181. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obvezan izraditi i dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu nadležnom tijelu do 31. ožujka.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave za poslovnu godinu, objavu plana nabave na internetskim stranicama, te sastavljanje i dostavljanje izvješća o javnoj nabavi nadležnom tijelu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

1.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

   Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Zajednica je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju pravne osobe, odnosno sportske udruge radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području grada Donjeg Miholjca. Cilj Zajednice je razvitak i promicanje sporta na području grada Donjeg Miholjca, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitak sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanje odgojnih funkcija sporta, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom i širenje olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Koncem 2012. u Zajednicu su bile učlanjene 24 udruge: šest nogometnih klubova, šahovski, kuglački, rukometni, košarkaški, odbojkaški, hrvački, teniski, stolnoteniski, malonogometni, biciklistički klub, školski sportski klubovi, nogometno središte, ribolovna športska udruga, športska udruga invalida i četiri druge sportske udruge. Zajednica ima jednog zaposlenika. Dužnost predsjednika Zajednice obavlja Mladen Loina, a poslove tajnika Vladimir Skeledžija. Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi za 2012. u iznosu 655.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 642.143,00 kn i u cijelosti se odnose na prihode iz proračuna grada Donjeg Miholjca. Rashodi su ostvareni u iznosu 652.900,00 kn, od čega se 497.749,00 kn ili 76,2% odnosi na tekuće donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost i provedbu sportskih programa kroz programske aktivnosti Zajednice. Zajednica je nadzirala trošenje sredstava doznačenih sportskim udrugama, te se može potvrditi da su sredstva namjenski utrošena. Manjak prihoda za 2012. iznosi 10.757,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 4.066,00 kn (od čega višak prihoda iz 2011. iznosi 22.333,00 kn i manjak prihoda iz ranijih godina 18.267,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.691,00 kn. Uloga Zajednice, koja se odnosi na sastavljanje jedinstvenog programa potreba u sportu, osmišljavanje programa u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost, te sportsko-rekreativnih programa sporta je ostvarena. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA
GRADA DUGO SELO

Zagreb, rujan 2013.

S A D R Ž A J

stranica

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2011.	8
III.	MIŠLJENJE	9

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/12-06/17
URBROJ: 613-03-13-6

Zagreb, 20. rujna 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA DUGO SELO ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zajednice športskih udruga Grada Dugo Selo (dalje u tekstu: Zajednica) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 29. studenoga 2012. do 20. rujna 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica športskih udruga grada Dugo Selo je neprofitna udruga športskih udruga koje imaju sjedište na području grada Dugo Selo. Osnovana je na skupštini održanoj u Dugom Selu u ožujku 1991. pod nazivom Športski savez općine Dugo Selo. U siječnju 1998. donesena je odluka kojom je Športski savez promijenio ime u Zajednicu športskih udruga grada Dugo Selo. Sjedište Zajednice je u Dugom Selu, Đure Dubenika 2. U Registar udruga upisana je u svibnju 2008. pod registarskim brojem 01000550, a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009., pod brojem 0030040. Osnovana je s ciljem usklađenog zajedničkog obavljanja športskih djelatnosti, promicanja, omasovljenja športa i afirmacije stručnog rada u športu, razvoja športa djece i mladeži, stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih športskih dometa, te suradnje s gradom Dugo Selo, Hrvatskim olimpijskim odborom i Zajednicom športskih udruga i saveza Zagrebačke županije u provođenju programa športa. Članice Zajednice su neprofitne športske udruge, trgovačka društva i ustanove koje obavljaju športsku djelatnost na području grada Dugo Selo. Koncem 2011. u Zajednicu je bilo učlanjeno 17 udruga, odnosno športskih klubova i jedno društvo športske rekreacije.

Djelokrug rada je određen Statutom. Prema Statutu, Zajednica potiče i promiče svekoliki šport, osobito djece i mladeži, obavlja zadaće u provedbi Nacionalnog programa športa, utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja dugoselskog športa, objedinjuje i usklađuje programe športa, te izrađuje prijedlog programa javnih potreba u športu i skrbi o njegovom ostvarivanju, sudjeluje u stvaranju uvjeta za pripreme vrhunskih športaša, za unapređenje športa djece, mladeži i športske rekreacije, skrbi o korištenju i gospodarenju športskim objektima, o zdravstvenoj zaštiti registriranih športaša i drugo. Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, glavni tajnik i nadzorni odbor. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja, a izvršni odbor je izvršno tijelo. Zajednicu predstavlja predsjednik. Nadzorni odbor Zajednice vrši nadzor nad financijskim poslovanjem Zajednice. Glavni tajnik zastupa Zajednicu, te vodi poslovanje Zajednice (na temelju ugovora o djelu). Zajednica nema zaposlenih. Od lipnja 2010. do prosinca 2011. dužnost predsjednika Zajednice je obnašao Ilija Papak. Od prosinca 2011. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obnaša Branko Deronja. Od lipnja 2010. dužnost glavnog tajnika Zajednice obnaša Ivan Plašić.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice su ostvarena iz proračuna grada Dugo Selo i drugih prihoda.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.206.914,00 kn, što je za 300.712,00 kn ili 12,0% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od financijske imovine (kamate)	151,00	108,00	71,5
2.	Prihodi od donacija	2.507.475,00	2.206.806,00	88,0
2.1.	Donacije iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	2.450.000,00	2.206.306,00	90,1
2.2.	Drugi prihodi od donacija	57.475,00	500,00	0,9
Ukupno		2.507.626,00	2.206.914,00	88,0

Prihodi od donacija iz proračuna grada Dugo Selo u iznosu 2.206.306,00 kn su ostvareni na temelju Programa javnih potreba u športu grada Dugo Selo za 2011., a u odnosu na prethodnu godinu su manje ostvareni za 243.694,00 kn ili 9,9%. Sredstva iz gradskog proračuna su doznačena za financiranje redovne djelatnosti športskih udruga, prijevoz športaša, korištenje i održavanje objekata, funkcioniranje Zajednice, te druge programe športa, a utrošena su namjenski, u skladu s Programom javnih potreba u športu grada Dugo Selo i Planom sredstava za sufinanciranje programa za 2011.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.284.168,00 kn, što je za 228.895,00 kn ili 9,1% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	85.992,00	98.385,00	114,4
1.1.	Naknade članovima u izvršnim tijelima i povjerenstvima	49.485,00	67.354,00	136,1
1.2.	Rashodi za usluge	17.712,00	22.634,00	127,8
1.3.	Rashodi za materijal i energiju	7.501,00	1.352,00	18,0
1.4.	Drugi materijalni rashodi	11.294,00	7.045,00	62,4
2.	Financijski rashodi	1.391,00	1.512,00	108,7
3.	Donacije	2.425.680,00	2.184.271,00	90,0
Ukupno		2.513.063,00	2.284.168,00	90,9
Manjak prihoda		5.437,00	77.254,00	

Manjak prihoda za 2011. iznosi 77.254,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 6.366,00 kn (od čega manjak iz 2010. iznosi 5.437,00 kn, a višak iz prethodnih godina iznosi 11.803,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 70.888,00 kn. S obzirom na ostvareni ukupni manjak prihoda u iznosu 70.888,00 kn, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, kako bi se sredstva Zajednice u narednom razdoblju koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u športu, koje su u nadležnosti Zajednice.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za donacije u iznosu 2.184.271,00 kn ili 95,6% ukupnih rashoda. Odnose se na rashode za redovnu djelatnost udruga u iznosu 1.463.202,00 kn, za prijevoz športaša u iznosu 324.427,00 kn, korištenje objekata u iznosu 342.431,00 kn, plasmane na natjecanja u iznosu 18.000,00 kn i ostale programe (manifestacije, rashode iz prethodne godine) u iznosu 36.211,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu donacije članicama Zajednice su manje za 241.409,00 kn ili 10,0%, zbog manje doznačenih sredstava iz proračuna grada Dugo Selo.

Materijalni rashodi Zajednice u iznosu 98.385,00 kn se odnose na naknade za rad glavnog tajnika i nagradu fizičkoj osobi za ostvareni plasman u športu u iznosu 67.354,00 kn, rashode za usluge u iznosu 22.634,00 kn (od čega za usluge knjigovodstvenog servisa 16.826,00 kn, usluge informiranja 4.535,00 kn, te druge usluge 1.273,00 kn), za materijal i energiju u iznosu 1.352,00 kn i za usluge reprezentacije u iznosu 7.045,00 kn. Naknade za rad glavnog tajnika Zajednice isplaćene su za 2011. u iznosu 53.608,00 kn, na temelju ugovora o djelu zaključenog u siječnju 2010. Ugovor je u ime Zajednice zaključio predsjednik Zajednice, u mjesečnom neto iznosu 3.000,00 kn. Na navedenu naknadu tajniku (umirovljenik) obračunana su propisana porezna davanja.

Financijski rashodi u iznosu 1.512,00 kn se odnose na naknade banci za usluge platnog prometa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 33.974,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Financijska imovina	7.490,00	33.974,00	453,6
1.1.	Novac u banci	7.490,00	13.866,00	185,1
1.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	0,00	20.108,00	-
Ukupno imovina		7.490,00	33.974,00	453,6
2.	Obveze za rashode	1.124,00	104.862,00	9.329,40
3.	Vlastiti izvori	6.366,00	-70.888,00	-
Ukupno obveze i vlastiti izvori		7.490,00	33.974,00	453,6

Financijska imovina u iznosu 33.974,00 kn se sastoji od novčanih sredstava na računu Zajednice u iznosu 13.866,00 kn i potraživanja za donacije iz proračuna grada Dugo Selo za prosinac 2011. u iznosu 20.108,00 kn.

Ukupne obveze u iznosu 104.862,00 kn su veće za 70.888,00 kn od ukupne imovine, te su vlastiti izvori, koji se odnose na ostvareni ukupni manjak prihoda iskazani u negativnom iznosu 70.888,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 104.862,00 kn, dospjele obveze iznose 73.171,00 kn. Vrijednosno značajnije su obveze prema trgovačkom društvu za prijevoze športaša u iznosu 54.817,00 kn, te za porez i prirez na naknade obračunane temeljem ugovora o djelu u iznosu 18.354,00 kn. Do konca ožujka 2012. obveze su u cijelosti podmirene.

c) Programi Zajednice

Na temelju odredbi članaka 48. i 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), te dostavljenih programa javnih potreba u športu i financijskih planova udruga za 2011., Zajednica je u rujnu 2010. izradila Program javnih potreba u športu grada Dugo Selo i Plan sredstava za sufinanciranje programa za 2011. (dalje u tekstu: financijski plan). Godišnji iznos sredstava športskim udrugama, utvrđen je na temelju praćenja rada udruga u tijeku godine, dostavljenih izvješća o radu udruga za prethodnu godinu, te kriterija raspodjele sredstava propisanih Pravilnikom o kriterijima i vrednovanju udruga. Prema spomenutom Pravilniku, utvrđena su tri kriterija za športove koji se prijavljuju za program javnih potreba u športu, za koje se sredstva ostvaruju u gradskom proračunu, a to su: kriterij razvijenosti športa, športske kvalitete (broj kategoriziranih športaša i selekcija u prethodnoj godini, rezultati, te organiziranost i kvaliteta nacionalnog prvenstva) i stručnog rada. Uloga Zajednice je prikupiti i uskladiti prijedloge programa svih udruga, sastaviti jedinstveni program potreba u športu, skrbiti o ostvarivanju programa i provođenju ukupnih športskih djelatnosti, surađivati s tijelima Grada Dugo Selo vezano za ostvarivanje politike razvoja dugoselskog športa, te s Ministarstvom znanosti, obrazovanja i sporta, Hrvatskim olimpijskim odborom i drugim športskim udrugama, savezima i zajednicama radi ostvarivanja programa od zajedničkog interesa.

Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 2.368.950,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna grada Dugo Selo u iznosu 2.350.000,00 kn i prenesena sredstva iz prethodne godine u iznosu 18.950,00 kn. Program javnih potreba u športu grada Dugo Selo i financijski plan obuhvaćaju planirane aktivnosti i planirana sredstva (rashode) prema pojedinim programskim područjima razrađenim na potprograme i prema članicama Zajednice kako slijedi: Redovna djelatnost športskih udruga u iznosu 1.555.052,00 kn, Objekti (korištenje objekata) u iznosu 333.000,00 kn, Prijevoz športaša u iznosu 285.000,00 kn, Funkcioniranje zajednice (knjigovodstvene usluge, trošak tajništva, troškovi izvršnog odbora i skupštine i drugi materijalni troškovi) u iznosu 74.706,00 kn, Rezerva i zajednički programi u iznosu 24.450,00 kn, Rezerva za moguće plasmane (završnice, kup natjecanja) u iznosu 30.000,00 kn, te Ostali programi (manifestacije, nagrade, priznanja, informiranje, obveze iz prethodne godine) u iznosu 66.742,00 kn. Redovna djelatnost športskih udruga obuhvaća natjecanja, stručni rad, športske škole, održavanje objekata klubova i nove programe. Planirana sredstva Zajednica doznačava članicama u obliku predujmova, te na temelju pojedinačnih odluka Izvršnog odbora.

Prema realizaciji financijskog plana u 2011., Zajednica je iz proračuna Grada Dugo Selo za provedbu programa javnih potreba u športu ostvarila prihode u iznosu 2.206.306,00 kn. Putem prijenosa sredstava članicama Zajednice u ukupnom iznosu 1.490.333,00 kn, Zajednica je financirala programe redovne djelatnosti 18 članica u iznosu 1.463.202,00 kn, dio programa prijevoza športaša jedne članice u iznosu 6.270,00 kn, dio programa plasmana u iznosu 18.000,00 kn i dio Ostalih programa (obveze iz prethodne godine jedne udruge) u iznosu 2.861,00 kn.

Zajednica je sama provodila i izravno financirala program Prijevoza športaša u iznosu 318.722,00 kn, program Objekti (korištenje objekata: gradske športske dvorane, kuglane i drugih dvorana) u iznosu 342.431,00 kn, dio programa Rezerva i zajednički programi u iznosu 13.746,00 kn, dio programa Rezerva za plasmane u iznosu 13.523,00 kn, te Ostale programe (nagrade, priznanja, informiranje, obveze iz prethodne godine) u iznosu 40.150,00 kn. Na rashode za funkcioniranje Zajednice se odnosi 65.263,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje neprofitne organizacije,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi naknada članovima izvršnih tijela, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s glavnim tajnikom i predstavnikom knjigovodstvenog servisa, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđeni propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.

Zajednica je, na temelju dostavljenih programa javnih potreba u športu i financijskih planova udruga za 2011., te odobrenih sredstava iz proračuna Grada Dugo Selo za 2011., izradila Program javnih potreba u športu i Plan sredstava za sufinanciranje programa javnih potreba u športu grada za 2011. (dalje u tekstu: financijski plan), te dvije izmjene financijskog plana. Prihodi su planirani u iznosu 2.368.950,00 kn, a odnose se na prihode iz gradskog proračuna u iznosu 2.350.000,00 kn i prenesena sredstva iz prethodne godine u iznosu 18.950,00 kn. Rashodi su planirani u istom iznosu, ali nisu planirani prema vrstama rashoda iz računskog plana. Rashodi su planirani prema programskim područjima razrađenim na potprograme i prema članicama Zajednice i to: za Redovnu djelatnost športskih udruga (natjecanja, stručni rad, športske škole, održavanje objekata klubova i nove programe) u iznosu 1.555.052,00 kn, Objekte (korištenje objekata) u iznosu 333.000,00 kn, Prijevoz športaša u iznosu 285.000,00 kn, Funkcioniranje zajednice u iznosu 74.706,00 kn, Rezervu i zajedničke programe u iznosu 24.450,00 kn, Rezervu za moguće plasmane na natjecanja u iznosu 30.000,00 kn, te Ostale programe u iznosu 66.742,00 kn.

Planirani prihodi i rashodi nisu planirani prema vrstama prihoda i rashoda utvrđenim računski planom za neprofitnih organizacija, te je otežano praćenje ostvarenja prihoda i rashoda.

U godišnjem Izvješću o radu i realizaciji financijskog plana, rashodi za funkcioniranje Zajednice su iskazani u iznosu 65.263,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 99.897,00 kn. Razlika u iznosu 34.634,00 kn se odnosi na provođenje zajedničkih i ostalih športskih programa članica Zajednice. Također, iz realizacije financijskog plana nisu razvidne vrste rashoda za funkcioniranje Zajednice (naknade članovima izvršnih tijela, rashodi za usluge, za materijal i energiju i drugi), budući se navedeni rashodi planiraju i iskazuju u ukupnom iznosu.

Državni ured za reviziju predlaže izradu financijskog plana prema pojedinim športskim programima, te prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija radi mogućnosti praćenja ostvarenih rezultata s planiranim.

1.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će tijekom godine u financijski plan uvrstiti planiranje prihoda i rashoda i prema računskom planu, a shodno potrebama programskih područja financijskog plana, sa ciljem jednostavnijeg praćenja i kontrole rezultata poslovanja Zajednice.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

   Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Zajednica je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju pravne osobe, odnosno športske udruge radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području športa grada Dugo Selo. Cilj Zajednice je usklađeno zajedničko obavljanje športskih djelatnosti, promicanje i omasovljenje športa, afirmacija stručnog rada u športu, razvoj športa djece i mladeži, stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih športskih dometa, te suradnja s gradom Dugo Selo, Hrvatskim olimpijskim odborom i Zajednicom športskih udruga i saveza Zagrebačke županije u provođenju programa športa. Koncem 2011. u Zajednicu je bilo učlanjeno 17 udruga i jedno društvo športske rekreacije. Zajednicu predstavlja predsjednik, a zastupa glavni tajnik. Dužnost predsjednika Zajednice do prosinca 2011. je obavljao Ilija Papak, a od prosinca 2011. i u vrijeme obavljanja revizije Branko Deronja. Poslove glavnog tajnika obavlja Ivan Plašić. Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi u iznosu 2.368.950,00 kn, od čega su prihodi iz proračuna grada 2.350.000,00 kn. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 2.206.914,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna grada Dugo Selo u iznosu 2.206.306,00 kn ili 99,9% ukupno ostvarenih prihoda. Rashodi su ostvareni u iznosu 2.284.168,00 kn, od čega se 2.184.271,00 kn odnosi na provođenje športskih programa. Manjak prihoda za 2011. iznosi 77.254,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 6.366,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 70.888,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine iznosi 33.974,00 kn i manja je za 70.888,00 kn od obveza u iznosu 104.862,00 kn. Izvori sredstava u iznosu 70.888,00 kn se odnose na ukupni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju. Uloga Zajednice, koja se odnosi na prikupljanje prijedloga programa svih udruga-članica Zajednice, sastavljanje jedinstvenog programa potreba u športu, skrb o ostvarivanju programa i provođenju ukupnih športskih djelatnosti, te suradnju s gradom Dugo Selo, športskim udrugama, savezima i drugim državnim tijelima radi ostvarivanja programa športa od zajedničkog interesa, je ostvarena. Doznačena sredstva iz gradskog proračuna su korištena za namjene za koje su raspoređena, u skladu s Programom javnih potreba u športu grada Dugo Selo.

Revizijom utvrđeni propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje nisu značajni, nisu utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA ĐAKOVA

Osijek, kolovoz 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2012.	7
III.	MIŠLJENJE	8

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/13-06/32
URBROJ: 613-16-13-6

Osijek, 28. kolovoza 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA ĐAKOVA
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zajednice športskih udruga grada Đakova (dalje u tekstu: Zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 26. lipnja do 28. kolovoza 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga sportskih udruga koje imaju sjedište na području grada Đakova. Osnovana je na skupštini održanoj u Đakovu 15. siječnja 1996. Sjedište Zajednice je u Đakovu, Matije Gupca 13 a. U Registar udruga upisana je 2. rujna 1998. pod registarskim brojem 14001038, a u Registar neprofitnih organizacija 10. kolovoza 2009. Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja sporta na području grada Đakova, poticanja vrhunskog sportskog stvaralaštva, stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži, sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanja odgojnih funkcija sporta, poštene igre, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom te širenja olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Članice Zajednice su neprofitne sportske udruge (klubovi) čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u gradu Đakovu. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 39 udruga, odnosno sportskih klubova.

Djelokrug rada je određen Statutom. Prema Statutu, Zajednica utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja sporta na području grada, potiče i promiče sport, osobito djece i mladeži, usklađuje aktivnosti svojih članica, objedinjuje i usklađuje programe sporta te izrađuje prijedlog programa javnih potreba u sportu i skrbi o njegovom ostvarivanju, skrbi o vrhunskim sportašima, o namjeni i korištenju sportskih objekata, sudjeluje u ostvarivanju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora i drugo. Tijela Zajednice su skupština, predsjednik, dopredsjednici, izvršni odbor, nadzorni odbor i glavni tajnik. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo. Izvršno tijelo je glavni tajnik. Nadzorni odbor vrši nadzor nad radom i poslovanjem Zajednice. Predsjednik i glavni tajnik predstavljaju i zastupaju Zajednicu. Od prosinca 2008. do prosinca 2012. dužnost predsjednika Zajednice je obavljao Miro Šola, a od prosinca 2012. i u vrijeme obavljanja revizije Tihomir Benke. Od siječnja 1996. do siječnja 2013. dužnost glavnog tajnika je obavljao Stanko Tišma, a od siječnja 2013. i u vrijeme obavljanja revizije Tomislav Šetka. Zajednica ima jednog zaposlenika.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice su ostvarena iz proračuna grada Đakova i drugih prihoda.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.838.191,00 kn, što je za 37.453,00 kn ili 2,1% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	2011.	2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od financijske imovine	124,00	47,00	37,9
2.	Prihodi od donacija	1.800.614,00	1.835.144,00	101,9
3.	Drugi prihodi	0,00	3.000,00	-
	Ukupno	1.800.738,00	1.838.191,00	102,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 1.835.144,00 kn ili 99,8%. Svi drugi prihodi iznose 3.047,00 kn ili 0,2% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od donacija su ostvareni iz proračuna grada Đakova u iznosu 1.768.430,00 kn, Turističke zajednice grada Đakova u iznosu 56.714,00 kn i Zajednice športskih udruga Osječko-baranjske županije u iznosu 10.000,00 kn. Doznačena sredstva su utrošena namjenski, a sredstava za usavršavanja i licenciranja trenera u iznosu 10.000,00 kn koncem godine su se nalazila na računu Zajednice.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.845.773,00 kn, što je za 65.519,00 kn ili 3,7% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	2011.	2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	163.918,00	146.132,00	89,1
2.	Materijalni rashodi	41.001,00	68.657,00	167,5
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	15.120,00	15.975,00	105,7
2.2.	Naknade članovima povjerenstava	2.249,00	0,00	-
2.3.	Naknade volonterima	0,00	16.552,00	-
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	2.407,00	12.751,00	529,7
2.5.	Rashodi za usluge	12.622,00	16.912,00	134,0
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	5.342,00	4.451,00	83,3
2.7.	Drugi materijalni rashodi	3.261,00	2.016,00	61,8
3.	Financijski rashodi	3.559,00	4.095,00	115,1
4.	Donacije	1.571.776,00	1.626.889,00	103,5
	Ukupno	1.780.254,00	1.845.773,00	103,7
	Višak prihoda	20.484,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	7.582,00	-

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 7.582,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 25.512,00 kn (od čega višak iz 2011. iznosi 20.484,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 17.930,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za donacije u iznosu 1.626.889,00 kn ili 88,2%, rashodi za zaposlene u iznosu 146.132,00 kn ili 7,9%, materijalni rashodi u iznosu 68.657,00 kn ili 3,7% ukupnih rashoda. Ostvareni su i financijski rashodi u iznosu 4.095,00 kn i imaju udjel 0,2% u ukupnim rashodima.

Rashodi za donacije se odnose na prijenose sredstava klubovima i udrugama - članicama Zajednice za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.281.000,00 kn, udrugama od posebnog interesa – članicama Zajednice u iznosu 78.000,00 kn, školskom sportskom savezu za poticanje i promicanje sporta djece i mladeži u iznosu 45.000,00 kn, te za druge programske aktivnosti Zajednice (najam i održavanje sportskih objekata, zdravstvenu zaštitu sportaša i održavanje sportskih manifestacija) u iznosu 222.889,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 22.446,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31.prosinca 2011.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Financijska imovina	26.033,00	22.466,00	86,3
	Ukupno imovina	26.033,00	22.466,00	86,3
2.	Obveze	520,00	4.536,00	872,3
3.	Vlastiti izvori	25.513,00	17.930,00	70,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	26.033,00	22.466,00	86,3

Obveze u iznosu 4.536,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode.

c) Programi Zajednice

Na temelju odredbi članaka 48. i 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), te dostavljenih programa javnih potreba u sportu i financijskih planova udruga, Zajednica je u studenome 2011. izradila Prijedlog programa javnih potreba u sportu grada Đakova za 2012. (dalje u tekstu: Prijedlog programa). Uloga Zajednice je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te sastaviti jedinstveni program potreba u sportu, osmisliti programe u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost i osmisliti sportsko-rekreativne programe sporta.

Prijedlog programa Zajednica sadrži sljedeća glavna programska područja: Programi sportskih udruga u iznosu 1.583.000,00 kn i funkcioniranje Zajednice u iznosu 167.000,00 kn, odnosno ukupno 1.750.000,00 kn. Programi sportskih udruga obuhvaćaju promicanje sporta i poticanje djece i mladeži za bavljenje sportom, pripremu sportaša za natjecanja različitih uzrasnih kategorija i razreda natjecanja, organizaciju i sudjelovanje u sustavu natjecanja, sufinanciranje udruga rekreativaca i invalida u sportu, zdravstvenu zaštitu sportaša, najam sportskih dvorana i kuglane, te održavanje balona na teniskom igralištu. Zajednica je Pravilnikom o kriterijima za sufinanciranje sportskih udruga grada Đakova iz listopada 2007. utvrdila kriterije o vrednovanju udruga koje participiraju u sredstvima iz Programa javnih potreba u sportu. Prijedlog programa Zajednice, prihvaćen je na sjednici gradskog vijeća Grada Đakova u prosincu 2011., te su proračunom grada planirana sredstva za 2012. u iznosu 1.750.000,00 kn. Osim Prijedloga programa Zajednice u Program javnih potreba u sportu grada Đakova za 2012., uvrštena su sredstva za održavanje sportske dvorane i vođenje knjigovodstvenog poslovanja klubova, posebnu skrb za razvoj kvalitetnog sporta te sredstva pričuve u 2012. u iznosu 1.900.000,00 kn kojima je raspolagao grad Đakovo. Sveukupno su planirana sredstva Programom javnih potreba u sportu grada Đakova u iznosu 3.650.000,00 kn.

Na temelju prihvaćenog Programa javnih potreba u sportu Grada Đakova za 2012., praćenja rada udruga i dostavljenih izvješća udruga o utrošku sredstava prethodne godine, Zajednica je donijela Financijski plan za 2012. Financijskim planom su prihodi i rashodi za 2012. planirani u iznosu 1.850.713,00 kn. Prema realizaciji financijskog plana, Zajednica je iz proračuna grada Đakova za provedbu programa javnih potreba u sportu ostvarila prihode u iznosu 1.768.430,00 kn. Putem donacija članicama Zajednice i financiranjem drugih programskih aktivnosti Zajednice u ukupnom iznosu 1.626.889,00 kn, Zajednica je financirala programe 39 sportskih udruga. Udruge su izvješćivale Zajednicu o utrošku sredstava. Zajednica je nadzirala trošenje sredstava, a utrošena su u skladu s namjenama.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Zajednice,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s glavnim tajnikom Zajednice, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na postupke javne nabave.

1. Postupci javne nabave

1.1. Ukupna vrijednost javne nabave za 2012. je iznosila 67.109,00 kn, za koju naručitelj nije obvezan provoditi postupke javne nabave.

Prema odredbama Pravilnika o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12), Zajednica je javni naručitelj i obvezna je primjenjivati zakonske propise o javnoj nabavi. Zajednica nije donijela plan nabave za 2012. Donošenje plana nabave je propisano odredbom članka 20. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13), prema kojoj naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji sadrži podatke o predmetu nabave, evidencijskom broju nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, vrsti postupka javne nabave, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planiranom početku postupka javne nabave, te planiranom trajanju ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Izvješće o javnoj nabavi za 2012. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbama članka 181. Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave i dostavljanje izvješća o javnoj nabavi nadležnom tijelu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

1.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

   Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Zajednica je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju pravne osobe, odnosno sportske udruge radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području grada Đakova. Cilj Zajednice je razvitak i promicanje sporta na području grada Đakova, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitak sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanje odgojnih funkcija sporta, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom i širenje olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 39 udruga: deset nogometnih, tri šahovska, tri kuglačka, dva rukometna, dva atletska, dva boćarska, dva konjička, gimnastički, košarkaški, odbojkaški, brazilski jiu-jitsu, karate, stolnoteniski, teniski, malonogometni, plivački i streljački klub, nogometno središte, školski sportski savez, udruga za sport i rekreaciju, udruga invalida Domovinskog rata, te zajednica ribolovnih udruga. Zajednica ima jednog zaposlenika. Zajednicu predstavlja predsjednik Tihomir Benke. Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi za 2012. u iznosu 1.850.713,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.838.191,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna grada Đakova u iznosu 1.768.430,00 kn ili 96,2% ukupno ostvarenih prihoda. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.845.773,00 kn, od čega se 1.626.889,00 kn odnosi na donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost i provedbu sportskih programa kroz programske aktivnosti Zajednice. Sredstva doznačena članicama Zajednice su utrošena u skladu s namjenama, osim sredstava za usavršavanja i licenciranja trenera u iznosu 10.000,00 kn koja su se koncem godine nalazile na računu Zajednice. Uloga Zajednice, koja se odnosi na sastavljanje jedinstvenog programa potreba u sportu, osmišljavanje programa u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost, te sportsko-rekreativnih programa sporta je ostvarena. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA
GRADA GRUBIŠNO POLJE

Bjelovar, listopad 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2012.	7
III.	MIŠLJENJE	8

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/13-06/47
URBROJ: 613-09-13-6

Bjelovar, 3. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA GRUBIŠNO POLJE
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zajednice športskih udruga grada Grubišno Polje (dalje u tekstu: Zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 2. rujna do 3. listopada 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je sportska zajednica u koju se učlanjuju sportske udruge, udruge stručnih djelatnika u sportu, trgovačka društva i ustanove koje obavljaju sportske djelatnosti, fizičke osobe koje obavljaju sportske djelatnosti samostalnim radom, te druge udruge koje obavljaju djelatnosti od interesa za sport s područja grada Grubišno Polje (dalje u tekstu: Grad). Osnovana je u veljači 2000. Upisana je u Registar udruga Republike Hrvatske, Registar športskih djelatnosti pri Uredu državne uprave Bjelovarsko-bilogorske županije i Registar neprofitnih organizacija. Osobni identifikacijski broj Zajednice je 03813108479, matični broj 01495836, a brojčana oznaka djelatnosti 92622 (ostale sportske djelatnosti, osim marina). Sjedište Zajednice je u Grubišnom Polju, Trg bana Josipa Jelačića 1. Cilj djelovanja Zajednice je unapređivanje i promicanje sporta među građanima, posebice među djecom i mladeži, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranju uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, te promicanje odgojnih funkcija sporta, razumijevanja, tolerancije i odgovornost kroz bavljenje sportom. Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednica ostvaruje iz proračuna Grada.

Statut je donesen u veljači 2000. Prema Statutu, Zajednica utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja sporta na području Grada, potiče i promiče cjelokupni sport, osobito sport djece i mladeži, objedinjuje i usklađuje programe sporta i izrađuje prijedlog programa javnih potreba u sportu i skrbi o njegovom ostvarenju, skrbi o vrhunskim sportašima Grada, te sudjeluje u stvaranju uvjeta za njihovu pripremu za županijska, državna, europska i druga međunarodna natjecanja, sudjeluje u provedbi međunarodne sportske suradnje od interesa za Grad, a u suradnji sa Sportskom zajednicom Bjelovarsko-bilogorske županije (dalje u tekstu: Županija), sudjeluje u unaprjeđenju stručnog rada i skrbi o osposobljavanju stručnih kadrova Zajednice, te obavlja i druge poslove i zadaće određene zakonima, pravilima Hrvatskog olimpijskog odbora te Statutom.

Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, tajnik i nadzorni odbor. Skupština je najviše tijelo upravljanja Zajednicom, a čine ju predstavnici udruga, članica Zajednice. U svom djelokrugu rada, između ostaloga, donosi Statut, kriterije za vrednovanje i financiranje sportskih udruga, utvrđuje politiku i programsku orijentaciju, donosi financijski plan i plan svoga djelovanja, utvrđuje završni račun, te razmatra i prihvaća izvješća o radu tijela. Izvršni odbor je izvršno tijelo koje između zasjedanja skupštine upravlja poslovima Zajednice. Izvršni odbor ima devet članova, od kojih se šest bira iz redova članova skupštine, a predsjednik, potpredsjednik i tajnik Zajednice su po položaju članovi izvršnog odbora. Predsjednik predstavlja, zastupa i rukovodi radom Zajednice, brine o provedbi odluka skupštine i izvršnog odbora, te obavlja druge poslove utvrđene Statutom. Predsjednik Zajednice u 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je Zdravko Rizman, prema odluci skupštine Zajednice od 13. ožujka 2009. i 26. srpnja 2013. Odluka skupštine iz ožujka 2009. nije provedena u registru neprofitnih organizacija i registru udruga, te je do kolovoza 2013. u navedenim registrima kao predsjednik Zajednice naveden Stjepan Bardić. Tajnik je izvršno tijelo Zajednice, samostalan je u svom radu i dužnost obnaša volonterski.

Tajnik obavlja stručne poslove za Zajednicu, poduzima mjere za ostvarenje plana i programa djelovanja Zajednice, brine za zakonitost rada i ispunjavanje preuzetih obveza, naredbodavac je za provedbu financijskog plana, brine o pravodobnoj provedbi odluka skupštine, izvršnog odbora i drugih tijela, te obavlja druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost odlukom skupštine, izvršnog odbora i predsjednika.

Tajnik Zajednice od osnivanja je Branko Kašić. Nadzorni odbor provodi nadzor nad financijskim poslovanjem Zajednice, nadzire provedbu ugovornih i drugih obveza te prati i analizira ostvarivanje financijske politike i financijskog plana Zajednice.

Koncem 2012. Zajednica ima 14 članica, kao i u vrijeme obavljanja revizije. Članice Zajednice su udruge, odnosno sportski klubovi iz raznih sportova (nogomet, rukomet, tenis, sportski ribolov, boćanje, atletika, šah, paintball, sport i rekreacija osoba s invaliditetom, nogometna škola, te rukometna škola). Zajednica nema zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan Zajednice za 2012. nije donesen. Zajednica je prijedlogom Programa javnih potreba u sportu Grada planirala rashode za donacije sportskim udrugama (po sportskim udrugama), rashode za sportsku stipendiju, te rashode za potrebe Zajednice i druge rashode (u ukupnom iznosu).

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 587.086,00 kn, što je za 3.671,00 kn ili 0,6% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od financijske imovine	72,00	86,00	119,4
2.	Prihodi od donacija	590.685,00	587.000,00	99,4
Ukupno		590.757,00	587.086,00	99,4

Prihodi od donacija se odnose na donacije iz proračuna Grada u iznosu 584.000,00 kn, te druge donacije 3.000,00 kn. Prihodi od donacija iz proračuna Grada su ostvareni i sredstva su utrošena na temelju Programa javnih potreba u sportu Grada za 2012., kojeg je donijelo gradsko vijeće Grada na prijedlog Zajednice.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 581.676,00 kn, što je za 6.871,00 kn ili 1,2% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	74.742,00	68.623,00	91,8
1.1.	Naknade troškova radnicima	6.500,00	0,00	-
1.2.	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	15.710,00	9.040,00	57,5
1.3.	Rashodi za usluge	21.368,00	25.975,00	121,6
1.4.	Rashodi za materijal i energiju	28.365,00	29.731,00	104,8
1.5.	Drugi materijalni rashodi	2.799,00	3.877,00	138,5
2.	Financijski rashodi	1.305,00	1.200,00	92,0
3.	Donacije	512.500,00	511.853,00	99,9
Ukupno		588.547,00	581.676,00	98,8
Višak prihoda		2.210,00	5.410,00	244,8

Višak prihoda za 2012. iznosi 5.410,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 3.435,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 8.845,00 kn.

Najznačajniji udjel u rashodima za 2012. imaju rashodi za donacije u iznosu 511.853,00 kn ili 88,0%. Donacije se odnose na prijenose sredstava sportskim udrugama, članicama Zajednice u iznosu 495.353,00 kn te na sportsku stipendiju u iznosu 16.500,00 kn. Svi drugi rashodi za 2012. iznose 69.823,00 kn i imaju udjel 12,0% u ukupno ostvarenim rashodima. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 68.623,00 kn i financijske rashode (bankarske usluge) u iznosu 1.200,00 kn. Materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 29.731,00 kn (sportska oprema u iznosu 25.637,00 kn, plin, električna energija i gorivo u iznosu 4.095,00 kn), usluge u iznosu 25.975,00 kn (usluge tekućeg održavanja sportskih objekata u iznosu 22.624,00 kn, drugo u iznosu 3.351,00 kn), naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 9.040,00 kn (uporaba privatnog automobila u službene svrhe) i druge materijalne rashode u iznosu 3.877,00 kn (reprezentacija sportaša na natjecanjima i manifestacijama).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 23.370,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	39.427,00	14.526,00	36,8
2.	Novac u banci i blagajni	3.435,00	8.844,00	257,5
Ukupno imovina		42.862,00	23.370,00	54,5
3.	Vlastiti izvori	42.862,00	23.370,00	54,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		42.862,00	23.370,00	54,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost traktora, a koncem 2012. je manja za 24.901,00 kn ili 63,2% u odnosu na prethodnu godinu radi ispravka vrijednosti. Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda u iznosu 8.845,00 kn i na druge vlastite izvore u iznosu 14.525,00 kn.

c) Planovi i programi Zajednice

Prema odredbi članka 76. stavka 2. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12 i 94/13), Zajednica predlaže programe javnih potreba u sportu, za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna Grada, a prema odredbi članka 48. stavka 3. navedenog Zakona, Zajednica u svom djelokrugu, između ostaloga, objedinjuje i usklađuje programe sporta, usklađuje aktivnosti svojih članova, te potiče i promiče sport u skladu s Nacionalnim programom sporta, osobito sport djece, mladeži i studenata i osoba s invaliditetom. Program rada Zajednice za 2012. nije donesen.

Izvršni odbor Zajednice je 20. siječnja 2012. donio prijedlog Programa javnih potreba u sportu Grada. Planirana sredstva za realizaciju programa iznose 597.871,00 kn. Od toga je sportskim udrugama planirano doznačiti 514.900,00 kn, za sportsku stipendiju 18.000,00 kn, te za potrebe Zajednice i druge rashode 64.971,00 kn. U prosincu 2012. je izvršni odbor donio izmjene navedenog prijedloga Programa prema kojima, planirana sredstva za realizaciju programa iznose 590.000,00 kn. Od toga je sportskim udrugama planirano doznačiti 534.500,00 kn, za sportsku stipendiju 17.000,00 kn, te za potrebe Zajednice i druge rashode 38.500,00 kn.

Program javnih potreba u sportu Grada za 2012. je donijelo gradsko vijeće Grada 22. prosinca 2011. Programom su planirana sredstva za realizaciju programa u iznosu 650.000,00 kn. Sva sredstva je planirano realizirati putem Zajednice, i to: za troškove treninga i natjecanja (troškove osiguranja igrača, troškove sudaca, trenera, prijevozne troškove, drugo), materijalne troškove (održavanje objekata i opreme, troškove energije, uredski materijal), proširenje sportskih terena, te za kupnju sportske opreme (dresovi, lopte, trenirke, mreže, drugo). Iznos sredstava po navedenim namjenama i sportskim udrugama nije planiran. Izmjenama Programa javnih potreba u sportu Grada, koje je donijelo gradsko vijeće Grada u prosincu 2012., sredstva za realizaciju programa javnih potreba u sportu su planirana u iznosu 610.000,00 kn, što je za 40.000,00 kn ili 6,2% manje u odnosu na planirano osnovnim programom. Izmjenama Programa je planirano doznačiti sportskim udrugama 554.500,00 kn (po sportskim udrugama), za sportsku stipendiju 17.000,00 kn, te za potrebe Zajednice i druge rashode 38.500,00 kn, u skladu s prijedlogom programa Zajednice, osim što Grad sredstva za sportske igre mladih u iznosu 20.000,00 kn doznačuje izravno sportskoj udruzi, te navedena sredstava nisu planirana prijedlogom programa javih potreba Zajednice.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna te,
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Zajednice.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektroničkim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, statuta i internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Obavljeni su razgovori s tajnikom Zajednice.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje.

1. Planiranje

1.1. Izvršni odbor Zajednice je, umjesto skupštine Zajednice, donio u siječnju 2012. prijedlog Programa javnih potreba u sportu Grada za 2012., a u prosincu 2012. izmjene navedenog prijedloga Programa. Prema izmjenama Programa, rashodi Zajednice su planirani u iznosu 590.000,00 kn. Od toga je za donacije sportskim udrugama planirano 534.500,00 kn (po sportskim udrugama), za potrebe Zajednice i druge rashode 38.500,00 kn (u ukupnom iznosu), te za sportsku stipendiju 17.000,00 kn.
Zajednica nije donijela financijski plan i program rada za 2012. Također, kriteriji za vrednovanje i financiranje sportskih udruga nisu doneseni. Iz dokumentacije nije vidljivo na koji način su u 2012. raspoređena sredstva sportskim udrugama, članicama Zajednice.
Prema odredbama članka 28. Statuta Zajednice, skupština, između ostaloga, utvrđuje politiku i programsku orijentaciju Zajednice, utvrđuje kriterije za dodjelu financijskih sredstava i objedinjuje i usklađuje programe sporta, donosi financijski plan i prijedlog programa javnih potreba u sportu te skrbi o njegovom ostvarenju. Programom javnih potreba u sportu Grada za 2012., kojeg je donijelo gradsko vijeće Grada, utvrđeno je da sredstvima primljenim iz proračuna Grada raspolaže Zajednica i raspodjeljuje ih prema standardima i kriterijima o raspodjeli sredstava Zajednice.

Državni ured za reviziju nalaže da skupština Zajednice, u skladu s odredbama Statuta Zajednice, donosi prijedlog programa javnih potreba u sportu Grada, financijski plan, te program rada Zajednice čija se sredstva planiraju prema programima, projektima i drugim aktivnostima Zajednice. Nadalje, nalaže se donošenje detaljnih i mjerljivih kriterija na temelju kojih će se vrednovati programi i dodjeljivati sredstva sportskim udrugama, članicama Zajednice.

1.2. Zajednica u očitovanju navodi da u potpunosti prihvaća sve navode iz Nacrta izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Zajednice za 2012., koji se odnose na planiranje.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Financijski plan i program rada Zajednice za 2012., te kriteriji za vrednovanje i financiranje sportskih udruga nisu doneseni. Iz dokumentacije nije vidljivo na koji način su raspoređena sredstva sportskim udrugama, članicama Zajednice. (točka 1. Nalaza)

4. Zajednica je sportska zajednica u koju se učlanjuju sportske udruge, udruge stručnih djelatnika u sportu, trgovačka društva i ustanove koje obavljaju sportske djelatnosti, fizičke osobe koje obavljaju sportske djelatnosti samostalnim radom, te druge udruge koje obavljaju djelatnosti od interesa za sport s područja Grada. Osnovana je u veljači 2000. Koncem 2012. ima 14 članica, odnosno sportskih udruga. Zajednica nema zaposlenika. Zakonski predstavnik Zajednice je predsjednik Zdravko Rizman. Cilj djelovanja Zajednice je unaprjeđivanje i promicanje sporta među građanima, posebice među djecom i mladeži, te promicanje odgojnih funkcija sporta. Sredstva za financiranje djelatnosti se ostvaruju iz proračuna Grada. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 587.086,00 kn, a rashodi u iznosu 581.676,00 kn, te višak prihoda iznosi 5.410,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 3.435,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 8.845,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 584.000,00 kn ili 99,5% ukupnih prihoda su ostvareni od donacija iz proračuna Grada. Sredstva iz proračuna Grada su ostvarena i utrošena na temelju Programa javnih potreba u sportu Grada za 2012. U 2012. Zajednica se nije zaduživala i nije davala pozajmice. Koncem 2012. Zajednica nije iskazala potraživanja i obveze. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 511.853,00 kn ili 88,0% ukupnih rashoda su ostvareni za donacije sportskim udrugama, članicama Zajednice. Kriteriji za vrednovanje i financiranje sportskih udruga nisu doneseni. Sportske udruge su dostavljale izvješća o poslovanju i utrošenim sredstvima. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i raspoređivanje sredstava, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA
GRADA KUTINE

Sisak, studeni 2013.

SADRŽAJ

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2012.	6
III.	MIŠLJENJE	10

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/13-06/40
URBROJ: 613-05-13-10

Sisak, 7. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA KUTINE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zajednice športskih udruga Grada Kutine (dalje u tekstu: Zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 4. rujna do 7. studenoga 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga u koju se udružuju sportske udruge sa sjedištem na području Grada Kutine. Osnovana je 2000. Sjedište Zajednice je u Kutini, Hrvatskih branitelja 8. U Registar udruga je upisana u veljači 2001. pod registarskim brojem 03000823, a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009.

Prema Statutu, ciljevi i zadaće Zajednice su utvrđivanje i ostvarivanje politike promicanja sporta na području Grada Kutine, poticanje i promicanje sporta, osobito sporta djece i mladeži, usklađivanje aktivnosti članova, objedinjavanje i usklađivanje programa sporta te davanje prijedloga za izradu Programa javnih potreba u sportu Grada Kutine, skrb o kategoriziranim sportašima, sudjelovanje u ostvarivanju uvjeta za pripreme za velika međunarodna natjecanja, skrb o javnim sportskim građevinama i drugo. Članice Zajednice mogu biti sportske udruge, udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u Gradu Kutina, trgovačka društva i ustanove, te sportski klubovi invalida.

Tijela Zajednice su: skupština, predsjednik i dva dopredsjednika, izvršni odbor i nadzorni odbor. Skupština je najviše tijelo upravljanja Zajednicom. Predsjednik, dopredsjednici i tajnik predstavljaju i zastupaju Zajednicu, te obavljaju druge poslove određene Statutom. Prema podacima iz Registra udruga, do lipnja 2012. dužnost predsjednika Zajednice obavljao je Renato Habek, od lipnja 2012. do lipnja 2013. Stjepan Sviben, a od lipnja 2013. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obavlja Eduard Gelešić. Do konca rujna 2012. poslove tajnice obavljala je Ankica Slakoper, a od listopada 2012. tajnik Zajednice je Damir Korica. Zajednica nema zaposlenih. Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice su ostvarena iz proračuna Grada Kutine.

Planiranje

Financijski plan Zajednice i program i plan rada za 2012. nisu doneseni. Prema odredbama Statuta Skupština Zajednice donosi financijski plan na prijedlog izvršnog odbora, koji izvršava financijski plan. Financijskim planom je trebalo planirati prihode i rashode prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.207.552,00 kn, što je za 39.470,00 kn ili 3,4% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	1.086.792,00	1.132.524,00	104,2
2.	Prihodi od financijske imovine (kamate)	82,00	52,00	63,4
3.	Prihodi od donacija	81.208,00	74.976,00	92,3
Ukupno		1.168.082,00	1.207.552,00	103,4

Prihodi po posebnim propisima i prihodi od donacija su ostvareni iz proračuna Grada Kutine (dalje u tekstu: Grad) u iznosu 1.207.500,00 kn na temelju Programa javnih potreba u sportu za 2012. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 3,4%. Prihodi po posebnim propisima se odnose na sredstva za redovnu djelatnost sportskih klubova, školu rukometa i nogometa, korištenje dvorane sportskog centra i održavanje sportskih objekata, a prihodi od donacija, na sredstva za redovnu djelatnost Zajednice i energente.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.223.171,00 kn, što je za 22.858,00 kn ili 1,9% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	23.052,00	23.399,00	101,5
1.1.	Rashodi za usluge	20.453,00	21.333,00	104,3
1.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.599,00	1.782,00	68,6
1.3.	Drugi materijalni rashodi	0,00	284,00	-
2.	Rashodi amortizacije	555,00	812,00	146,3
3.	Financijski rashodi	2.616,00	2.518,00	96,3
4.	Donacije	1.172.292,00	1.194.024,00	101,9
5.	Drugi rashodi	1.798,00	2.418,00	134,5
Ukupno		1.200.313,00	1.223.171,00	101,9
Manjak prihoda		32.231,00	15.619,00	-

Manjak prihoda za 2012. iznosi 15.619,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 27.070,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 11.451,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za donacije u iznosu 1.194.024,00 kn, koji u ukupnim rashodima sudjeluju s 97,6%, a odnose se na prijenose sredstava sportskim klubovima za redovnu djelatnost, za korištenje dvorane sportskog centra, školu rukometa i nogometa, za rashode za energente, te održavanje sportskih objekata.

Materijalni rashodi u iznosu 23.399,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 21.333,00 kn (od čega ugovori o djelu 16.600,00 kn i najam poslovnog prostora 3.600,00 kn), materijal i energiju u iznosu 1.782,00 kn (uredski materijal i sitni inventar) i druge materijalne rashode u iznosu 284,00 kn (reprezentacija). Rashodi za ugovore o djelu čine 71,0% materijalnih rashoda, odnosno 77,8% rashoda za usluge. Ostvareni su na temelju ugovora o djelu za obavljanje stručnih i administrativnih poslova Zajednice. Naknada je isplaćivana u mjesečnom iznosu 700,00 kn neto.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 12.467,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31. prosinca 2011.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	3.247,00	2.435,00	75,00
2.	Financijska imovina	24.396,00	10.032,00	41,1
	Ukupno imovina	27.643,00	12.467,00	45,1
3.	Obveze	574,00	1.016,00	177,00
4.	Vlastiti izvori	27.069,00	11.451,00	42,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	27.643,00	12.467,00	45,1

Vrijednost ukupne imovine u 2012. se odnosi na novčana sredstva u iznosu 10.032,00 kn i vrijednost prijenosnog računala u iznosu 2.435,00 kn. Ukupne obveze u 2012. u iznosu 1.016,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima (podmirene početkom 2013.).

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje neprofitne organizacije,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Provjereni su ulazni računi i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s tajnikom i predsjednikom Zajednice, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo i sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje i rashode.

1. Djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo i sustav unutarnjih kontrola

1.1. U Zajednicu se, prema odredbama Statuta, udružuju sportske udruge, druge udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u Gradu Kutina, trgovačka društva i ustanove, te sportski klubovi invalida i udruge koje se osnivaju radi tjelesnih aktivnosti i igara koje se izvode radi unapređenja zdravlja i rekreacije invalida. Zajednica nije utvrdila procedure, uvjete i dokumentaciju za primanje u članstvo. O primanju u članstvo odlučuje se u svakom pojedinačnom slučaju. Donošenjem unaprijed utvrđenih pravila osigurava se jednako postupanje prema svim subjektima.

Zajednica nema ažurnu evidenciju članstva što nije u skladu s odredbom članaka 4. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02) kojom je propisana obveza vođenja evidencije članstva i ne prati jesu li nastupili uvjeti za prestanak članstva u Zajednici utvrđeni odredbom članka 28. Zakona o udrugama i članka 13. Statuta. Nadalje, nije donesen poslovnik o radu Skupštine što nije u skladu s odredbom članka 25. Statuta. Navedeno je imalo za posljedicu nepravilnosti u radu Skupštine, te je rješenjem Ureda državne uprave Sisačko-moslavačke županije, Službe za opću upravu iz veljače 2013. utvrđeno da je u osamnaest udruga istekao mandat svim tijelima upravljanja, da Skupština nije valjano održana, nije valjano utvrđen kvorum uslijed čega i donesene odluke nisu valjane. Za dio udruga u kojima je istekao mandat tijelima upravljanja, ni u vrijeme obavljanja revizije nije pribavljen dokaz o održanoj izbornoj skupštini i upisu osoba ovlaštenih za zastupanje u Registar udruga. Unatoč tome, Zajednica nije pokrenula postupak brisanja navedenih udruga iz članstva Zajednice. Navedenim udrugama je tijekom 2012. doznačeno 83.336,00 kn.

Dokumentacija o radu Zajednice nije uredno odložena i popisana, dio dokumentacije koja je za potrebe obavljanja revizije zatražena od Zajednice, nije dostavljen, a dio dostavljene dokumentacije nije ovjeren od ovlaštene osobe. Odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) je propisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim ispravama. Nadalje, prema odredbama Zakona o arhivskom gradivu i arhivima (Narodne novine 105/97, 64/00 i 65/09) Zajednica je kategorizirana u drugu kategoriju stvaratelja arhivskog gradiva, privatni stvaratelj. U skladu s odredbama članaka 3. i 33. navedenog Zakona, arhivsko gradivo su svi zapisi i dokumenti nastali djelovanjem Zajednice i Zajednica ih treba čuvati, poduzimati mjere za njegovo sigurno čuvanje i zaštitu, srediti ga i izraditi popis.

Odredbom članka 44. Statuta je određeno da Nadzorni odbor nadzire izvršavanje ugovornih i drugih obveza, prati i analizira ostvarivanje financijske politike i financijskog plana Zajednice, te nadzire zakonitost u financijskom poslovanju Zajednice. Tijekom 2012. Nadzorni odbor nije proveo nadzor poslovanja Zajednice. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje se uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti rada, pouzdanosti financijskog izvještavanja i usklađenosti rada sa zakonima i propisima. Zajednica nije donijela interne akte (pravilnike, naputke, poslovnike i odluke), kojima bi propisala postupanja vezana za računovodstveno poslovanje, postupanje s dokumentacijom i rad svih tijela Zajednice.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi procedure, uvjete i dokumentaciju za primanje u članstvo, ažurirati evidenciju članstva, pratiti jesu li nastupili uvjeti za prestanak članstva u Zajednici, te udruge kod kojih su nastupili navedeni uvjeti, brisati iz članstva. Nalaže se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih isprava, te sređivanje i izrada popisa dokumentacije i poduzimanje mjera za njeno sigurno čuvanje i zaštitu. Nadalje se nalaže donošenje internih akata i poduzimanje radnji za uređenje načina rada, nadležnosti za provođenje unutarnje kontrole, te kontrole financijsko-materijalnog poslovanja Zajednice u skladu s odredbama Statuta.

1.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezan uz djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo i sustav unutarnjih kontrola, te navodi da je započela poslove utvrđivanja uvjeta i dokumentacije za primanje u članstvo, ažuriranja evidencije članstva, utvrđivanja pravnog statusa članica, sređivanja arhivske dokumentacije, te da su u pripremi opći akti. Druge nepravilnosti će otkloniti u razumnim rokovima u skladu s propisima.

2. Planiranje

2.1. Prema odredbama članka 48. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12 i 94/13), sportske zajednice se osnivaju radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu, na području jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uloga sportskih zajednica je prikupiti prijedloge programa udruga, te sastaviti jedinstveni program potreba u sportu, osmisliti programe u kojima će sudjelovati sportska javnost i osmisliti sportsko-rekreativne programe sporta.

Zajednica nije prikupila programe sporta, odnosno programe rada i financijske planove od svih članica i nije donijela financijski plan i prijedlog Programa javnih potreba u oblasti sporta. Prema odredbama članka 23. Statuta, Skupština Zajednice, u okviru svojih poslova i zadataka, na prijedlog Izvršnog odbora, objedinjuje i usklađuje programe sporta članica, te utvrđuje prijedlog Programa javnih potreba u sportu Grada, skrbi o njegovom ostvarivanju, donosi financijski plan i utvrđuje završno poslovanje.

Grad je u prosincu 2011. donio program javnih potreba u oblasti sporta za 2012. Zadnje izmjene i dopune donesene su s izmjenama proračuna u listopadu 2012. Prema programu, za rad sportskih udruga Grada planirana su sredstva u iznosu 1.376.000,00 kn.

Sredstva su raspoređena za redovnu djelatnost sportskih udruga i Zajednice u iznosu 850.000,00 kn, za korištenje dvorane sportskog centra 356.000,00 kn, školu rukometa i nogometa 70.000,00 kn, održavanje sportskih objekata 50.000,00 kn i za rashode za energente 50.000,00 kn. Programom je predviđena mogućnost da Zajednica svojom odlukom predloži gradskom vijeću Grada drugačiju raspodjelu sredstava, što Zajednica nije učinila. Prema izmjenama programa, planirana sredstva za rad udruga smanjena su na 1.206.000,00 kn i raspoređena za redovnu djelatnost sportskih udruga i Zajednice u iznosu 685.000,00 kn, za korištenje dvorane sportskog centra 356.000,00 kn, školu rukometa i nogometa 70.000,00 kn, za rashode za energente 50.000,00 kn, te održavanje sportskih objekata 45.000,00 kn. Grad je sredstva doznačio prema navedenom programu, a Zajednica je sredstva doznačila udrugama. Zajednica nije donijela kriterije za raspodjelu sredstava udrugama što nije u skladu s odredbama članka 25. Statuta prema kojima Zajednica donosi kriterije za dodjelu sredstava. Nadalje, Zajednica nije pribavila izvješća o trošenju sredstava od osam udruga, kojima je doznačeno ukupno 450.418,00 kn i nije izvijestila Grad o izvršenju programa, te korištenju i utrošku sredstava. Iz navedenih razloga se ne može potvrditi jesu li sredstva namjenski utrošena. Odredbama članka 76. Zakona o sportu je propisano, da programe javnih potreba, jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, predlaže sportska zajednica, te ih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi, zajedno s godišnjim proračunom, o izvršenju programa javnih potreba i utrošku sredstava, Zajednica izvještava jedinicu lokalne odnosno regionalne (područne) samouprave u rokovima propisanim u Zakonu o proračunu, a tijela jedinice nadležna za poslove sporta prate i nadziru izvršenje programa, kao i korištenje i utrošak sredstava za te programe.

Državni ured za reviziju nalaže prikupiti programe sporta, odnosno programe rada i financijske planove od svih članica i donesti financijski plan i prijedlog programa javnih potreba u sportu, te ga dostaviti Gradu, donošenje kriterija za raspodjelu sredstava udrugama, pribaviti izvješća o trošenju sredstava od svih udruga članica i dostaviti Gradu izvješće o izvršenju programa javnih potreba i utrošku sredstava u skladu s odredbama Zakona o sportu.

2.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezan uz planiranje. Navodi da se započelo s poslovima prikupljanja izvješća i planova rada članica, te predlaganja programa javnih potreba u oblasti sporta. U pripremi je prijedlog kriterija za raspodjelu sredstava iz programa javnih potreba u sportu. Druge nepravilnosti će otkloniti u razumnim rokovima u skladu s propisima.

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Računovodstvene poslove za Zajednicu obavlja fizička osoba, bez zaključenog ugovora i naknade (volonterski).

Zajednica nije obavila popis imovine i obveza na kraju poslovne godine. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) kojima je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Također, podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste, koje su knjigovodstvene isprave i čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis.

Rashodi za ugovore o djelu u iznosu 16.600,00 kn su evidentirani na računu intelektualne i osobne usluge, a trebalo ih je evidentirati na računu naknade za obavljanje aktivnosti, dok su rashodi za ugostiteljske usluge u iznosu 2.418,00 kn evidentirani na računu drugi nespomenuti rashodi, a trebalo ih je evidentirati na računu reprezentacija. Prema odredbi članka 4. stavak 1. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine, te rashode evidentirati prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije.

3.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezan uz računovodstveno poslovanje, te će nepravilnosti otkloniti u razumnim rokovima u skladu s propisima.

4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.223.171,00 kn, što je za 22.858,00 kn ili 1,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda za 2012. iznosi 15.619,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 27.070,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 11.451,00 kn. Rashodi za ugovore u iznosu 16.600,00 kn su ostvareni na temelju ugovora o djelu za obavljanje stručnih i administrativnih poslova tajnika Zajednice utvrđenih Statutom. Naknada je isplaćivana u mjesečnom iznosu 700,00 kn neto. Isplata naknade nije u skladu s odredbama članka 37. Statuta prema kojima tajnik obavlja poslove profesionalno (u radnom odnosu) ili volonterski (bez naknade).

Državni ured za reviziju nalaže pri obavljanju poslova tajnika postupanje u skladu s odredbama Statuta Zajednice.

4.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezan uz rashode, te će nepravilnosti otkloniti u razumnim rokovima u skladu s propisima.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Zajednica nije utvrdila procedure, uvjete i dokumentaciju za primanje u članstvo, nema ažurnu evidenciju članstva, ne prati jesu li nastupili uvjeti za prestanak članstva u Zajednici i nije pokrenula postupak brisanja udruga kod kojih su nastupili navedeni uvjeti. Navedenim udrugama je tijekom 2012. doznačeno 83.336,00 kn. Dokumentacija o radu Zajednice nije uredno odložena i popisana, dio dokumentacije koja je za potrebe obavljanja revizije zatražena od Zajednice, nije dostavljen, a dio dostavljene dokumentacije nije ovjeren od ovlaštene osobe. Zajednica nije donijela interne akte kojima bi propisala postupanja vezana za računovodstveno poslovanje, postupanje s dokumentacijom i rad svih tijela Zajednice. (točka 1. Nalaza)

   - Zajednica nije pribavila programe sporta, odnosno programe rada i financijske planove od svih članica i nije donijela prijedlog Programa javnih potreba u oblasti sporta i financijski plan. Sredstva su udrugama raspoređivana bez unaprijed utvrđenih kriterija, a od udruga koje su tijekom 2012. ostvarile donacije u ukupnom iznosu 450.418,00 kn nisu pribavljena izvješća o trošenju sredstava. Zajednica nije izvijestila Grad o izvršenju programa, te korištenju i utrošku sredstava. (točka 2. Nalaza)

   - Popis imovine i obveza nije obavljen na kraju poslovne godine. (točka 3. Nalaza)

   - Rashodi za ugovore o djelu su ostvareni u iznosu 16.600,00 kn za obavljanje stručnih i administrativnih poslova Zajednice (tajnik Zajednice). Naknada je isplaćivana u mjesečnom iznosu 700,00 kn neto, iako prema odredbama Statuta tajnik obavlja poslove profesionalno (u radnom odnosu) ili volonterski (bez naknade). (točka 4. Nalaza)

4. Zajednica je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju sportske udruge sa sjedištem na području Grada. Ciljevi i zadaće Zajednice su utvrđivanje i ostvarivanje politike promicanja sporta na području Grada, poticanje i promicanje sporta, osobito sporta djece i mladeži, usklađivanje aktivnosti članova, objedinjavanje i usklađivanje programa sporta te davanje prijedloga za izradu Programa javnih potreba u sportu Grada, skrb o kategoriziranim sportašima, sudjelovanje u ostvarivanju uvjeta za pripreme za velika međunarodna natjecanja, skrb o javnim sportskim građevinama i drugo.

Članice Zajednice mogu biti sportske udruge, udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u Gradu, trgovačka društva i ustanove, te sportski klubovi invalida. Zajednica nema ažurnu evidenciju članstva. Predsjednik, dopredsjednici i tajnik predstavljaju i zastupaju Zajednicu. Do lipnja 2012. dužnost predsjednika Zajednice obavljao je Renato Habek, od lipnja 2012. do lipnja 2013. Stjepan Sviben, a od lipnja 2013. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obavlja Eduard Gelešić. Do konca rujna 2012. poslove tajnice obavljala je Ankica Slakoper, a od listopada 2012. Damir Korica. Zajednica nema zaposlenika. Knjigovodstvene poslove vodi fizička osoba, bez zaključenog ugovora i naknade. Financijski plan nije donesen. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.207.552,00 kn. Na temelju Programa javnih potreba u sportu Grada ostvareno je 1.207.500,00 kn. Rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.223.171,00 kn. Odnose se na donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost i rashode za rad Zajednice. Zajednica nije pribavila izvješća o trošenju sredstava od osam udruga, kojima je doznačeno ukupno 450.418,00 kn i nije izvijestila Grad o izvršenju programa, te korištenju i utrošku sredstava. Iz navedenih razloga se ne može potvrditi jesu li sredstva namjenski utrošena. Manjak prihoda za 2012. iznosi 15.619,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 27.070,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 11.451,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 12.467,00 kn. Zajednica nije prikupila prijedloge programa i financijskih planova svih članica Zajednice, nije sastavila prijedlog programa potreba u sportu i program rada, te nije sustavno usmjeravala svoje aktivnosti. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo i sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje i rashode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA LEPOGLAVE

Varaždin, srpanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011. I 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2011. i 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	17

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/13-06/15
URBROJ: 613-07-13-6

Varaždin, 26. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA LEPOGLAVE ZA 2011. I 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zajednice športskih udruga grada Lepoglave (dalje u tekstu: Zajednica) za 2011. i 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 6. veljače do 26. srpnja 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga športskih udruga koje imaju sjedište i djeluju na području grada Lepoglave (dalje u tekstu: Grad). Osnovana je u siječnju 1996. pod nazivom Savez športova općine Lepoglava. Pod sadašnjim nazivom djeluje od siječnja 1998. Osnivači Zajednice su športske udruge (pet klubova, tri udruge i planinarsko društvo). Sjedište Zajednice je u Lepoglavi, Hrvatskih pavlina 7. U Registar udruga je upisana u siječnju 1998. pod registarskim brojem 05000133, a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. pod brojem 66069. Zajednicu zastupaju predsjednik, dva dopredsjednika i glavni tajnik. Osnovana je s ciljem da svojim djelovanjem pridonosi razvitku i promicanju športa na području Grada, poticanju vrhunskog športskog stvaralaštva i stvaranju uvjeta za postizanje vrhunskih športskih dometa, razvitku športskih aktivnosti djece i mladeži, te športsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba. Koncem 2011. i 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 17 punopravnih članica, a u vrijeme obavljanja revizije 18, od kojih sedam natjecateljskih i jedanaest rekreativnih.

Prema Statutu, djelokrug rada Zajednice je utvrđivanje i ostvarivanje politike promicanja športa na području Grada, poticanje i promicanje svekolikog športa, osobito športa djece i mladeži, usklađivanje aktivnosti članica, objedinjavanje i usklađivanje programa športa, izrada prijedloga programa javnih potreba u športu i skrbi o njegovom ostvarivanju, poticanje i promicanje športa u skladu s Nacionalnim programom športa, osobito športa djece, mladeži i studenata i osoba s invaliditetom, stvaranje uvjeta za pripremu športaša za olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva te druga velika međunarodna natjecanja, provođenje zdravstvene skrbi o športašima, unapređenje stručnog rada i osposobljavanje stručnih djelatnika, te druge športske djelatnosti. Nadalje, skrbi o kategoriziranim i perspektivnim športašima, te o javnim športskim građevinama. Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, glavni tajnik i nadzorni odbor. Skupština je najviše tijelo upravljanja Zajednicom, a čine je po tri člana iz svake udruge članice Zajednice. Izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo Zajednice. Predsjednik rukovodi radom Zajednice, zastupa Zajednicu, saziva i predsjedava sjednicama skupštine i izvršnog odbora, te obavlja druge poslove koje mu povjeri skupština ili izvršni odbor. Za svoj rad je odgovoran skupštini i izvršnom odboru. Glavni tajnik je izvršni organ Zajednice, kojeg imenuje izvršni odbor iz redova javnih i stručnih djelatnika u športu. Poslove obavlja profesionalno, a za svoj rad odgovara skupštini, izvršnom odboru i predsjedniku. Nadzorni odbor obavlja nadzor nad financijskim poslovima Zajednice. Tijekom 2011. i 2012., te u vrijeme obavljanja revizije predsjednik Zajednice je Stjepan Ficko, a glavni tajnik Damir Kužir. Koncem 2011. i 2012. Zajednica je imala jednog zaposlenika (glavnog tajnika).

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Zajednice su ostvareni iz proračuna Grada, od imovine i prava, te drugih izvora.

Financijski izvještaji

Zajednica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Za 2011. i 2012. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., prihodi su ostvareni u iznosu 1.122.387,00 kn, što je za 108.789,00 kn ili 8,8% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Za 2012. prihodi su ostvareni u iznosu 1.045.546,00 kn, što je za 76.841,00 kn ili 6,8% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od pružanja usluga	100.740,00	138.333,00	137,3
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	73.102,00	2.560,00	3,5
2.1.	Članarine	73.102,00	0,00	-
2.2.	Članski doprinosi	0,00	2.560,00	-
3.	Prihodi od imovine	126.886,00	48.239,00	38,0
3.1.	Prihodi od financijske imovine	331,00	234,00	70,7
3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	126.555,00	48.005,00	37,9
4.	Prihodi od donacija	784.256,00	788.706,00	100,6
4.1.	Prihodi od donacije iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	735.000,00	788.706,00	107,3
4.2.	Drugi prihodi od donacija	49.256,00	0,00	-
5.	Drugi prihodi	37.403,00	67.708,00	181,0
Ukupno		1.122.387,00	1.045.546,00	93,2

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija koji u 2011. čine 69,9% ukupnih prihoda, a u 2012. čine 75,4% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi za 2011. iznose 338.131,00 kn ili 30,1%, a za 2012. iznose 256.840,00 kn ili 24,6%, a odnose se na prihode od poduzetničke djelatnosti, te kamate.

Prihodi od donacija za 2011. se odnose na prihode iz proračuna Grada u iznosu 735.000,00 kn i od međunarodne organizacije u iznosu 49.256,00 kn, te za 2012. na prihode iz proračuna Grada u iznosu 734.069,00 kn i od Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 54.637,00 kn. Prihodi iz proračuna Grada su ostvareni na temelju Programa javnih potreba u športu. Proračunom Grada za 2011. i 2012. su planirana sredstva za Zajednicu u iznosu 705.000,00 kn.

Prihodi od poduzetničke djelatnosti za 2011. iznose 337.800,00 kn, a vrijednosno značajniji su od najma termina u školskoj sportskoj dvorani u iznosu 80.973,00 kn, ulaznica i upisnina za malonogometni turnir u iznosu 73.102,00 kn, fitnes centra u iznosu 66.740,00 kn, najma kombija u iznosu 36.210,00 kn i reklama u iznosu 34.000,00 kn.

Prihodi od poduzetničke djelatnosti za 2012. iznose 256.606,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od najma termina u školskoj sportskoj dvorani u iznosu 58.104,00 kn, reklama u iznosu 47.119,00 kn, ulaznica i upisnina za malonogometni turnir u iznosu 45.952,00 kn, fitnes centra u iznosu 43.047,00 kn, najma kombija u iznosu 33.110,00 kn i povrata troškova vode u iznosu 11.569,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.333.228,00 kn, što je za 304.650,00 kn ili 29,6% više u odnosu na prethodnu godinu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.082.623,00 kn, što je za 250.605,00 kn ili 18,8% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni Broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za radnike	75.946,00	77.082,00	101,5
2.	Materijalni rashodi	527.558,00	399.730,00	75,8
2.1.	Naknade troškova radnicima	8.193,00	3.259,00	39,8
2.2.	Naknade volonterima	239.110,00	0,00	-
2.3.	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	65.877,00	19.581,00	29,7
2.4.	Rashodi za usluge	149.533,00	144.744,00	96,8
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	29.222,00	31.915,00	109,2
2.6.	Drugi nespomenuti materijalni rashodi	35.623,00	200.231,00	562,1
3.	Rashodi amortizacije	0,00	82.860,00	-
4.	Financijski rashodi	2.500,00	2.549,00	102,0
5.	Donacije	686.382,00	520.402,00	75,8
6.	Drugi rashodi	40.842,00	0,00	-
Ukupno		1.333.228,00	1.082.623,00	81,2
Manjak prihoda		210.841,00	37.077,00	17,6

Prema podacima iz financijskih izvještaja, manjak prihoda za 2011. iznosi 210.841,00 kn, preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 249.014,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 38.173,00 kn. Manjak prihoda za 2012. iznosi 37.077,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.096,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su donacije, koje su u 2011. ostvarene u iznosu 686.382,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 51,5%, a ostvarene su za financiranje redovne djelatnosti članica u iznosu 429.000,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 257.382,00 kn za opremu fitnes centra za što je grad Lepoglava dao sredstva u 2010.

Rashodi za donacije u 2012. su ostvareni u iznosu 520.402,00 kn i u ukupno ostvarenim rashodima sudjeluju s 48,1%. Odnose se na prijenose sredstava članicama za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 491.402,00 kn, nagrade za postignute sportske rezultate u iznosu 25.000,00 kn i donacije na temelju odluke Izvršnog odbora Zajednice u iznosu 4.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su ostvarene u manjem iznosu za 165.980,00 kn ili 24,2%.

Materijalni rashodi u financijskim izvještajima za 2011. su ostvareni u iznosu 527.558,00 kn. Odnose se na rashode za naknade troškova radnicima u iznosu 8.193,00 kn, naknade volonterima u iznosu 239.110,00 kn, osobama izvan radnog odnosa u iznosu 65.877,00 kn (sudačke naknade), usluge u iznosu 149.533,00 kn (najznačajnije se odnose na zakup 73.209,00 kn, vođenje fitnes centra 35.720,00 kn i tekuće održavanje 35.109,00 kn), za materijal i energiju u iznosu 29.222,00 kn, te druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 35.623,00 kn.

Materijalni rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 399.730,00 kn, što je za 127.828,00 kn ili 24,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni su za naknade troškova radnicima u iznosu 3.259,00 kn, naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 19.581,00 kn, za usluge u iznosu 144.744,00 kn, materijal i energiju u iznosu 31.915,00 kn, te druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 200.231,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjenje materijalnih rashoda se odnosi na investicijsko održavanje, vođenje fitnes centra te za reprezentaciju.

Rashodi amortizacije u 2011. nisu ostvareni, a u 2012. su ostvareni u iznosu 82.860,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 534.756,00 kn, a na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 416.191,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2011. i 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31. prosinca 2011.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	414.792,00	292.231,00	70,5
2.	Financijska imovina	119.964,00	123.960,00	103,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	5.647,00	6.609,00	117,0
2.2.	Potraživanja za više plaćene poreze	27.321,00	872,00	3,2
2.3.	Potraživanja za prihode	86.996,00	116.479,00	133,9
Ukupno imovina		534.756,00	416.191,00	77,8
3.	Obveze	496.583,00	76.978,00	15,5
3.1.	Obveze za rashode	60.798,00	76.978,00	126,6
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	435.785,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	38.173,00	339.213,00	888,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		534.756,00	416.191,00	77,8

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2011. u iznosu 414.792,00 kn se odnosi na fitnes opremu u iznosu 257.382,00 kn i prijevozna sredstva (kombi vozilo) u iznosu 157.410,00 kn.

Koncem 2012. vrijednost nefinancijske imovine iznosi 292.231,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu je manja za 122.561,00 kn ili 29,5%, najvećim dijelom zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Financijska imovina koncem 2012. iznosi 123.960,00 kn i u odnosu na iskazanu koncem 2011. je veća za 3.996,00 kn. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na potraživanja za prihode, koja su veća za 29.483,00 kn, dok su potraživanja za porez na dodanu vrijednost manja za 26.449,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja koncem 2012. se odnose na potraživanja za reklame u iznosu 34.000,00 kn, od fizičkih i pravne osobe za najam termina u sportskoj dvorani u iznosu 33.580,00 kn, sportskih udruga (članica Zajednice) za najam termina u sportskoj dvorani, kombija i fitnes centra u iznosu 26.393,00 kn, trgovačkog društva za zakup poslovnog prostora u iznosu 15.000,00 kn i polog utržaka fitnes centra za prosinac 2011. u iznosu 3.520,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 68.840,00 kn ili 59,1%.

Obveze su koncem 2012. iskazane u iznosu 76.978,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 70.572,00 kn i za plaću za prosinac 2012. u iznosu 6.406,00 kn. U odnosu na 2011. obveze su manje za 419.605,00 kn jer je 2011. iskazano odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja, za koje nije dostavljena dokumentacija o nastanku poslovnog događaja, dok su koncem 2012. iskazani veći vlastiti izvori imovine za 301.040,00 kn u odnosu na prethodnu godinu.

c) Programi Zajednice

Zajednica je za 2011. i 2012. izradila prijedlog programa javnih potreba u športu u listopadu prethodne za tekuću godinu, prema odredbi članka 76. Zakona o športu. Sastavni dio prijedloga programa javnih potreba u športu su plan rada i aktivnosti, financijski plan i popis korisnika. Proračunom Grada za 2011. i 2012. su za Zajednicu planirana sredstva u iznosu 705.000,00 kn. Za redovnu djelatnost Zajednice i športskih udruga su planirana sredstva u iznosu 600.000,00 kn, prema kriterijima i rasporedu Zajednice, a preostali iznos je planiran na temelju posebnih zahtjeva Zajednice i zaključka gradonačelnika. Skupština je u travnju 2011. usvojila financijski plan za 2011., te u travnju 2012. financijski plan za 2012.

Prema financijskom planu za 2011., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.336.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na sredstva iz proračuna Grada u iznosu 705.000,00 kn (redovna sredstva 600.000,00 kn, športske manifestacije 75.000,00 kn i liječnički pregledi športaša 30.000,00 kn), prihode od poduzetničke djelatnosti u iznosu 381.000,00 kn, a na prenesena sredstva iz 2010. se odnosi 250.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na prijenos sredstava športskim udrugama za redovnu djelatnost u iznosu 429.000,00 kn, fitnes centar 325.000,00 kn (oprema 250.000,00 kn, troškovi zakupa prostora, naknade voditelju i drugi materijalni troškovi 75.000,00 kn), športske manifestacije 202.000,00 kn, športske programe 112.000,00 kn (liječnički pregledi športaša, školovanje športskog kadra, zakup školske športske dvorane i proglašenje športaša godine), te troškove Zajednice, režijske troškove i održavanje športskih objekata 268.000,00 kn. Zajednica je iz proračuna Grada za 2011. ostvarila prihode u iznosu 735.000,00 kn. Prihodi za 2011. su ostvareni u skladu s financijskim planom i programom javnih potreba, a više su doznačena sredstva u iznosu 30.000,00 kn za ulaganja i športske manifestacije. Športskim udrugama su tijekom 2011. prenesena sredstva u planiranom iznosu, prema utvrđenim kriterijima.

Prema podacima Zajednice, sredstva za 2011. su utrošena za dobivene namjene, osim za liječničke preglede športaša. Za liječničke preglede je utrošeno 13.875,00 kn, a preostala sredstva u iznosu 16.125,00 kn su utrošena za školovanje športskog kadra i proglašenje športaša godine. Gradsko vijeće je u svibnju 2012. prihvatilo izvješće o radu Zajednice za 2011.

Prema financijskom planu za 2012., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.140.000,00 kn, a odnose se na sredstva iz proračuna Grada u iznosu 705.000,00 kn i prihode od poduzetničke djelatnosti u iznosu 435.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na prijenos sredstava športskim udrugama za redovnu djelatnost u iznosu 432.000,00 kn, športske manifestacije 189.000,00 kn, športske programe 110.000,00 kn, fitnes centar 90.000,00 kn (troškovi zakupa prostora, naknade voditelju i drugi materijalni troškovi), troškove održavanja kombija 40.000,00 kn, te troškove Zajednice, režijske troškove i održavanje športskih objekata 279.000,00 kn. Zajednica je iz proračuna Grada za 2012. ostvarila prihode u iznosu 734.069,00 kn.

Za redovnu djelatnost, liječničke preglede športaša, malonogometni turnir i festival ženskog nogometa su za 2012. ostvarena sredstva u iznosu 678.000,00 kn, a preostala sredstva su namijenjena za ulaganja, te kao dopunska sredstva športskim udrugama. Športskim udrugama su tijekom 2012. prenesena sredstva prema utvrđenim kriterijima. Prema podacima Zajednice, sredstva za 2012. su utrošena za dobivene namjene, osim za liječničke preglede športaša za koju namjenu su sredstva utrošena u iznosu 15.789,00 kn, a preostala sredstva u iznosu 14.211,00 kn su utrošena za uređenje športsko rekreacijskog centra.

II. REVIZIJA ZA 2011. I 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava,
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Zajednice, te
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa, te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s glavnim tajnikom i osobom koja pruža računovodstvene usluge, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2011. i 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Zajednica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.

Zajednica je za 2011. i 2012. izradila prijedlog programa javnih potreba u športu, prema odredbi članka 76. Zakona o športu. Proračunom Grada za 2011. i 2012. su za Zajednicu planirana sredstva u iznosu 705.000,00 kn (za redovnu djelatnost 600.000,00 kn i prema posebnim zahtjevima 105.000,00 kn). Financijski plan za 2011. i 2012. je donesen. Prihodi su planirani prema izvorima sredstava (sredstva iz proračuna i od poduzetničke djelatnosti), a rashodi prema vrstama iz programa i plana rada. Prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana, te je otežano praćenje njihovog ostvarenja. Zajednica je iz proračuna Grada za 2011. ostvarila veće prihode za 30.000,00 kn od planiranih, za ulaganja i športske manifestacije, a za 2012. veće za 29.069,00 kn za ulaganja, te kao dopunska sredstva športskim udrugama. Gradsko vijeće je u svibnju 2012. prihvatilo izvješće o radu Zajednice za 2011.

Financijski izvještaji za 2011. su sastavljeni i predani Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Usluge računovodstva je obavljala fizička osoba do veljače 2013., bez pisanog ugovora o obavljanju poslova. Poslovne knjige za 2011. i 2012. su naknadno dostavljene, uz pisano obrazloženje glavnog tajnika da je uništen disk na kojem su bile pohranjene, da sigurnosna preslika nije bila izrađena, te da je Zajednica u veljači 2013. dogovorila poslovnu suradnju s pravnom osobom za knjigovodstvene usluge koja je u ožujku 2013. sastavila poslovne knjige za 2011. i 2012. Prema odredbi članka 8. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), poslovne knjige se zaključuju na kraju poslovne godine i čuvaju u rokovima propisanim ovom Uredbom. Ako se poslovne knjige vode kao elektronički zapis, glavna knjiga se mora nakon zaključivanja na kraju poslovne godine zaštiti na način da u istoj nije moguća izmjena pojedinih ili svih njezinih dijelova ili listova, da je istu moguće u svakom trenutku otisnuti na papir te se mora potpisati elektroničkim potpisom sukladno propisu koji uređuje elektronički potpis. U suprotnom se poslovne knjige ispisuju i uvezuju u roku 120 dana od isteka poslovne godine na koju se odnose. Osoba ovlaštena za zastupanje neprofitne organizacije potpisuje ispisane i uvezane poslovne knjige. Poslovne knjige se čuvaju i to: dnevnik i glavna knjiga najmanje 11 godina, a pomoćne knjige najmanje sedam godina.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2011. nisu jednaki podacima evidentiranim u poslovnim knjigama za 2011., koje su sastavljene u ožujku 2013.

Odredbama članka 3. i 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija određeno je da neprofitne organizacije vode računovodstvo na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Isto tako utvrđeno je obvezno evidentiranje poslovnih događaja, vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva. Obvezne su voditi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa računskog plana. Isto tako obvezne su osigurati u svom knjigovodstvu podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te stanju imovine i obveza. Neprofitne organizacije unose podatke u poslovne knjige odmah po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja.

U Bilanci početkom 2011. je vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana u iznosu 474.538,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 570.861,00 kn, dok je u Bilanci koncem 2011. iskazana u iznosu 534.756,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 430.760,00 kn. Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora je u Bilanci početkom 2011. manje iskazna za 96.323,00 kn, a koncem 2011. više za 103.996,00 kn od evidentirane u poslovnim knjigama.

Vrijednost nefinancijske imovine je početkom 2011. u Bilanci manje iskazana za 99.584,00 kn jer nije iskazana vrijednost nefinancijske imovine nabavljene prethodnih godina (2007.-2010.) u iznosu 119.260,00 kn, te ispravak vrijednosti u iznosu 19.676,00 kn. Financijska imovina je početkom 2011. u Bilanci više iskazana za 3.261,00 kn jer su novčana sredstava više iskazana za 48.704,00 kn (od toga novac u banci za 48.699,00 kn i novac u blagajni za 5,00 kn), dok su potraživanja manje iskazana za 45.443,00 kn (od toga potraživanja za prihode manje za 48.699,00 kn, a potraživanja za plaćeni porez na dodanu vrijednost više za 3.256,00 kn). Koncem 2011. je vrijednost imovine u Bilanci više iskazana za 103.996,00 kn, od toga za nefinancijsku imovinu za 85.803,00 kn i za financijsku imovinu za 18.193,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine je više iskazana u Bilanci koncem 2011. jer nije iskazan ispravak vrijednosti, koji je u poslovnim knjigama za 2011. evidentiran u iznosu 113.129,00 kn, dok je fitnes oprema nabavljena tijekom 2011. u Bilanci više iskazana za 72.258,00 kn (od toga se na pravo na odbitak pretporeza odnosi 48.128,00 kn i dio opreme u vrijednosti 24.130,00 kn, koji je u poslovnim knjigama evidentiran u okviru sitnog inventara i rashoda). Prema podacima iz analitičke evidencije dugotrajne imovine, koja je nabavljena prethodnih godina, ispravak vrijednosti je manje obračunan za 15.941,00 kn. Financijska imovina je u Bilanci koncem 2011. više iskazana za potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost.

Obveze i vlastiti izvori su u Bilanci početkom 2011. iskazani u iznosu 474.538,00 kn (od toga višak prihoda iz prethodnih godina 249.014,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja 154.337,00 kn, te obveze 71.187,00 kn), dok su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu 570.861,00 kn, što je više za 96.323,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu 517.703,00 kn i obveze za rashode u iznosu 53.158,00 kn. U poslovnim knjigama početkom 2011. nije iskazan rezultat iz prethodnih godina, te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja, nego su iskazani vlastiti izvori, dok su obveze manje iskazane za 18.029,00 kn (od toga obveze prema sportskim udrugama 11.000,00 kn, za zaposlene 6.329,00 kn i druge obveze 700,00 kn).

Koncem 2011. obveze i vlastiti izvori u Bilanci iznose 534.756,00 kn (od toga odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja 435.785,00 kn, višak prihoda iz prethodnih godina 38.173,00 kn i obveze 60.798,00 kn), dok su u poslovnim knjigama evidentirane u iznosu 430.760,00 kn, što je manje za 103.996,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu 469.616,00 kn, manjak prihoda za 2011. u iznosu 93.326,00 kn i obveze u iznosu 54.470,00 kn. Početkom i koncem 2011. u Bilanci su više iskazane obveze prema radnicima za 6.328,00 kn, jer su iskazane unutar obveza prema dobavljačima i kao obveza prema radnicima (duplo knjiženje).

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.122.387,00 kn, rashodi u iznosu 1.333.228,00 kn, te manjak prihoda iznosi 210.841,00 kn. Prema podacima iz poslovnih knjiga za 2011., ukupni prihodi iznose 1.031.257,00 kn, rashodi 1.124.583,00 kn, te manjak prihoda 93.326,00 kn. Ostvareni prihodi su u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011 više iskazani za 91.130,00 kn, ostvareni rashodi za 208.645,00 kn, te manjak prihoda za 117.515,00 kn od evidentiranih u poslovnim knjigama. Ostvareni prihodi su više iskazani jer sadrže obračunani porez na dodanu vrijednost u iznosu 56.130,00 kn i uplatu povrata poreza na dodanu vrijednost u iznosu 35.000,00 kn. Ostvareni rashodi su više iskazani jer sadrže rashode za nabavu nefinancijske imovine (fitnes opreme) u iznosu 185.124,00 kn, pravo na odbitak pretporeza u iznosu 100.260,00 kn i druge rashode u iznosu 745,00 kn, a manji su za trošak amortizacije, koji u poslovnim knjigama za 2011. iznosi 77.484,00 kn.

Financijski izvještaji za 2012. su predani Državnom uredu za reviziju 27. ožujka 2013. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i to: račun prihoda i rashoda, bilanca, te bilješke uz financijske izvještaje. Prema odredbi članka 70. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji predaju se u roku 60 dana od isteka izvještajnog razdoblja. Do kašnjenja u izradi i predaji financijskih izvještaja za 2012. je došlo iz razloga što je u veljači 2013., prema pisanoj izjavi glavnog tajnika, uništen disk na kojem su bili pohranjeni podaci za 2011. i 2012. U financijskim izvještajima za 2012. su podaci iz poslovnih knjiga za 2011. iskazani kao podaci prethodnog razdoblja. Podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2012. su jednaki podacima u poslovnim knjigama, osim financijskog rezultata. U financijskim izvještajima za 2012. je iskazan manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 37.077,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 130.403,00 kn (manjak za 2011. u iznosu 93.326,00 kn i manjak za 2012. u iznosu 37.077,00 kn).

Trošak amortizacije za 2011. iznosi 77.484,00 kn, a za 2012. iznosi 82.860,00 kn. Obračunan je na ukupnu vrijednost nefinancijske imovine (za 2011. nabavna vrijednost nefinancijske imovine iznosi 461.060,00 kn, a za 2012. iznosi 507.162,00 kn). Kod evidentiranja nefinancijske imovine nabavljene prethodnih godina nije provedeno razgraničenje na imovinu nabavljenu do 1. siječnja 2008. i nakon 1. siječnja 2008. Prema podacima iz analitičke evidencije do 1. siječnja 2008. je nabavljena imovina u vrijednosti 29.933,00 kn, nakon 1. siječnja 2008. do konca 2010. u vrijednosti 246.003,00 kn, tijekom 2011. u vrijednosti 185.124,00 kn i 2012. u vrijednosti 46.102,00 kn. Nabava nefinancijske imovine je tijekom 2011. i prethodnih godina iskazana u visini troška nabave kao rashod. Prema odredbi članka 18., 20. i 55. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, koja se primjenjuje od 1. siječnja 2008., vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine ispravlja se linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe.

Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost. Troškovi nabave dugotrajne imovine se kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe. Rashodi amortizacije obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije. Iznimno, izvanproračunski korisnici državnog proračuna koji su kao neprofitne organizacije obveznici primjene odredbi ove Uredbe, mogu u trenutku nabave nefinancijske imovine iskazati rashode za nabavu nefinancijske imovine u visini ukupnog troška nabave. U poslovnim knjigama za 2011. je proveden ispravak knjiženja za imovinu nabavljenu tijekom 2011., dok za imovinu nabavljenu od 1. siječnja 2008. do konca 2010. u vrijednosti 246.003,00 kn nije proveden ispravak knjiženja.

Za imovinu nabavljenu do 1. siječnja i nakon 1. siječnja 2008. do konca 2010., koja je prethodnih godina evidentirana u okviru rashoda, su obračunani troškovi amortizacije za 2011. u iznosu 44.625,00 kn i za 2012. u iznosu 42.757,00 kn, što je utjecalo na iskazivanje rezultata, odnosno manjka prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 87.382,00 kn. Za nabavu nefinancijske imovine su primljene donacije iz proračuna Grada i Hrvatskog olimpijskog odbora (od toga su vrijednosno značajnije za nabavu fitnes opreme iz 2010. u iznosu 200.000,00 kn, nabavu kombi vozila iz 2009. u iznosu 150.000,00 kn i semafora iz 2012. u iznosu 54.637,00 kn), a iskazane su u prihodima godine. Prema odredbi članka 20. navedene Uredbe, koja se primjenjuje od 24. siječnja 2009., donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

Godišnji popis imovine i obveza za 2011. nije obavljen, dok je za 2012. obavljen u travnju 2013., nakon što su sastavljeni i predani financijski izvještaji za 2012. Odluka zakonskog predstavnika o obavljenom popisu nije donesena. Prema odredbi članka 13. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Zakonski predstavnik na temelju izvještaja povjerenstva za popis i priloženih popisnih lista, odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Zajednica je u sustavu poreza na dodanu vrijednost od 1. siječnja 2010. jer je u prethodnoj godini imala veću vrijednost oporezivih isporuka od 85.000,00 kn. Isporuke na koje je obračunan porez na dodanu vrijednost se odnose na najam dvorane, kombi vozila, usluge fitnes centra, reklame, ulaznice i upisnine za turnir u malom nogometu, te druge usluge. Kod utvrđivanja prava na odbitak pretporeza, Zajednica nije utvrdila nabave za potrebe nepoduzetničke i poduzetničke djelatnosti, što nije u skladu s odredbama članka 133. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 149/09, 89/11, 29/12, 64/12 i 146/12). Tijekom 2012. je korišteno pravo na odbitak pretporeza na temelju računa za reprezentaciju. Skreće se pozornost da je od 1. ožujka 2012. u primjeni Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 22/12), prema kojemu porezni obveznik više ne može koristiti pravo na odbitak pretporeza pri nastanku troškova reprezentacije.

Knjiga blagajne nije vođena na propisani način jer za isplate iz blagajne nisu ispostavljane isplatnice. Vođenje knjige blagajne je propisano odredbom članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Grad je 1998. na temelju odluke gradskog vijeća i ugovora iz travnja 1999. ustupio Zajednici pravo upravljanja, korištenja i održavanja sportskim objektima. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011. i 2012. Zajednica nije iskazala navedene sportske objekte (tuđu materijalnu imovinu) u izvanbilančnoj evidenciji. Prema odredbi članka 64. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, izvanbilančni zapisi, sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to: tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosni papiri. Navedeni sportski objekti nisu obuhvaćeni popisom imovine i obveza, koji je sastavljen u travnju 2013.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje i čuvanje poslovnih knjiga, vođenje izvanbilančne evidencije sportskih objekata, evidentiranje imovine, troškova amortizacije**,** obavljanje popisa imovine i obveza, izradu financijskih izvještaja i iskazivanje podataka u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže kod obračunavanja poreza na dodanu vrijednost i utvrđivanja prava na odbitak pretporeza postupati u skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost i Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost. Predlaže donošenje financijskog plana prema računima iz računskog plana.

1.2. Zajednica je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da je za vođenje poslovnih knjiga i izradu financijskih izvještaja zaključila ugovor sa knjigovodstvenim servisom, čime su stvoreni uvjeti za poslovanje prema uvjetima koji su određeni pozitivnim zakonskim propisima. Objekt koji se nalazi u sklopu sportsko-rekreacijskog centra nije evidentiran u izvanbilančnoj evidenciji iz razloga, što je u vlasništvu grada Lepoglave. Obaviti će se procjena vrijednosti objekta i iskazati u izvanbilančnoj evidenciji. Popis imovine i obveza obavljen je za 2010., a nije obavljen za 2011. I 2012. radi nestručnog vođenja knjigovodstvenog poslovanja. Svi potrebni dokumenti su dostavljeni knjigovodstvenom servisu, te će popis biti proveden u skladu s propisima. Isto tako u očitovanju navodi da su ispravljene pogreške kod poslovanja blagajne, te se od 1. svibnja 2013. poslovanje vodi u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2. Prihodi

2.1. Prema financijskim izvještajima, prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 1.122.387,00 kn, a za 2012. u iznosu 1.045.546,00 kn, što je za 76.841,00 kn ili 6,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajniji za 2011. i 2012. prihodi iz proračuna Grada prema programu javnih potreba u športu, koji su za 2011. ostvareni u iznosu 735.000,00 kn ili 65,5%, a za 2012. u iznosu 734.069,00 kn ili 70,2% ukupno ostvarenih prihoda. Prema podacima Zajednice, sredstva za 2011. i 2012. su utrošena za dobivene namjene, osim sredstava za liječničke preglede športaša, koja su za 2011. utrošena u iznosu 16.125,00 kn za školovanje športskog kadra i proglašenje športaša godine, te za 2012. u iznosu 14.211,00 kn za uređenje športsko rekreacijskog centra.

Potraživanja koncem 2012. iznose 117.351,00 kn i veća su za 3.034,00 kn u odnosu na 2011.

Dospjela potraživanja iznose 68.840,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja od fizičkih osoba za najam školske sportske dvorane u iznosu 25.910,00 kn i trgovačkog društva u privatnom vlasništvu za zakup poslovnog prostora u iznosu 15.000,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 25.910,00 kn nisu poduzete mjere naplate.

Zajednica je u kolovoza 2005., nakon provedenog javnog natječaja i uz suglasnost Grada, zaključila s trgovačkim društvom ugovor o zakupu poslovnog prostora površine 389 m² za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, te dodatak ugovoru za izmjenu krovišta i dogradnju restorana površine 221,99 m², na rok deset godina od otvaranja ugostiteljskog prostora i uz mjesečnu zakupninu u iznosu 3.000,00 kn. Ugovorom je utvrđeno da ulaganja zakupca prelaze i postaju trajno vlasništvo zakupodavca, a zakupac se odriče svih prava na povrat ulaganja. Ulaganja zakupca nisu obavljena i poslovni prostor nije priveden namjeni. Trgovačkom društvu su do konca 2010. ispostavljeni računi za zakup poslovnog prostora u skladu s ugovorenim. Koncem 2010. potraživanja od trgovačkog društva za zakup poslovnog prostora su iznosila 36.000,00 kn. Prema zapisniku sa sjednice izvršnog odbora iz siječnja 2011., s trgovačkim društvom je postignut usmeni dogovor o naplati potraživanja, na način da do konca siječnja 2011. uplati 21.000,00 kn, a preostali iznos 15.000,00 kn do konca veljače 2011. Nadalje, dogovoreno je da se ugovor i plaćanje mjesečnog zakupa stavlja u fazu mirovanja jer je poslovni prostor u posjedu druge pravne osobe, te da je neizvjesna adaptacija i dogradnja objekta. Trgovačko društvo je platilo 21.000,00 kn u skladu s dogovorenim, dok preostali iznos 15.000,00 kn nije plaćen do vremena obavljanja revizije. Mjere za naplatu potraživanja nisu poduzete. S trgovačkim društvom nisu uređeni odnosi u pisanom obliku, a druga pravna osoba, koja je u posjedu, koristi poslovni prostor bez zaključenog ugovora i naknade.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje ostvarenih prihoda iz proračuna za dobivene namjene, u skladu s Programom javnih potreba u športu Grada Lepoglave. Nalaže poduzimanje mjera za naplatu potraživanja, te uređenje odnosa s trgovačkim društvom i pravnom osobom za zakup poslovnog prostora.

2.2. *Zajednica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da Zakon o športu utvrđuje da liječničke preglede obavljaju liječnici športske medicine rada svakih šest mjeseci po cijeni 250,00 kn po pregledu. Na području Varaždinske županije rade samo tri tima liječnika športske medicine. Radi nedostatka specijalista na području Varaždinske županije, uz suglasnost Hrvatske liječničke komore, dogovoren je pregled športaša kod liječnika obiteljske medicine, koji inače vode medicinske kartone za svoje pacijente. Na taj način stvaraju se značajne uštede sredstava. U dogovoru s liječnicima u nekim slučajevima pregledi se plaćaju u navedenoj cijeni, neki izdaju uvjerenja temeljem općih pregleda, a neki liječnici ne traže posebne ugovore. I nakon upozorenja športskim udrugama da pristupe pregledima, planirana sredstva nisu utrošena za te namjene. U dogovoru s gradom Lepoglavom nije izvršen povrat razlike sredstava kako bi bila izbjegnuta procedura izmjena i dopuna proračuna za dodatna sredstva Zajednici, a novac je utrošen kako je opisano u Nalazu. Vezano uz naplatu potraživanja, u očitovanju navodi da preko odvjetničkog ureda pokreće postupke naplate potraživanja. Nadalje, navodi da je odlukom izvršnog odbora raskinut ugovor s trgovačkim društvom i sklopljena je nagodba u slučaju neisplate duga u iznosu 15.000,00 kn, a prije zastare, dugovanje će namiriti prisilnim putem.*

3. Rashodi

3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.333.228,00 kn, što je za 304.650,00 kn ili 29,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.082.623,00 kn, što je za 250.605,00 kn ili 18,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., manjak prihoda za 2011. iznosi 210.841,00 kn, preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 249.014,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 38.173,00 kn. Prema podacima iz poslovnih knjiga za 2011., manjak prihoda iznosi 93.326,00 kn, dok rezultat iz prethodnih godina nije utvrđen. Manjak prihoda za 2012. iznosi 37.077,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi iz financijskih izvještaja su donacije, koje su u 2011. ostvarene u iznosu 686.382,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 51,5%, a ostvarene su za financiranje redovne djelatnosti članica u iznosu 429.000,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 257.382,00 kn za opremu fitnes centra za što je grad Lepoglava dao sredstva u 2010. Rashodi za donacije u 2012. su ostvareni u iznosu 520.402,00 kn i u ukupno ostvarenim rashodima sudjeluju s 48,1%. Odnose se na prijenose sredstava članicama za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 491.402,00 kn, nagrade za postignute sportske rezultate u iznosu 25.000,00 kn i donacije na temelju odluke Izvršnog odbora Zajednice u iznosu 4.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su ostvarene manje za 165.980,00 kn ili 24,2%.

Odlukom izvršnog odbora Zajednice od 19. ožujka 2001. imenovan je glavni tajnik Zajednice. U razdoblju od ožujka 2001. do lipnja 2007. glavni tajnik Zajednice je bio u radnom odnosu na temelju ugovora o radu na određeno vrijeme. U lipnju 2007. zaključen je ugovor o radu na neodređeno vrijeme. Ugovorom je utvrđena osnovna bruto plaća u iznosu 5.274,00 kn. Odlukom izvršnog odbora Zajednice od ožujka 2008. osnovna plaća je utvrđena u iznosu 5.400,00 kn. Novi ugovor o radu ili dodatak ugovoru o radu za povećanje vrijednosti osnovne plaće nije zaključen.
Ugovorom o radu osim osnovne plaće utvrđeni su datumi isplate, ali nisu dodaci na plaću. Odredbama članka 39. Statuta Zajednice utvrđeno je da je glavni tajnik Zajednice izvršni organ Zajednice. Imenuje ga izvršni odbor iz redova javnih i stručnih djelatnika u sportu na rok četiri godine uz mogućnost ponovnog imenovanja. Odredbama članka 13. stavka 8. Zakona o radu utvrđeno je da ugovor o radu mora imati utvrđene i dodatke na plaću. Na sjednici izvršnog odbora Zajednice od svibnja 2010. potvrđen je ponovni izbor glavnog tajnika na rok četiri godine.

Državni ured za reviziju predlaže zaključenje ugovora o radu u skladu s odredbama Zakona o radu.

3.2. Zajednica je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će s tajnikom zajednice zaključiti ugovor o radu u skladu s odredbama Zakona o radu.

4. Postupci javne nabave

4.1. Zajednica nije donijela plan nabave za 2011. i 2012. Prema odredbama članka 13. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi, te odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu i predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Uredu za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske dostavljen je statistički pregled o zaključenim ugovorima u 2011.

Zajednica tijekom 2011. i 2012. nije vodila evidencije o postupcima javne nabave, kao ni evidenciju bagatelne nabave.

U 2011. je proveden jedan otvoreni postupak za nabavu opreme za fitnes studio. Druge nabave roba, radova i usluga ukupno iznose 354.219,00 kn i pojedinačno su manje od 70.000,00 kn, te nisu provođeni postupci javne nabave. Tijekom 2011. ukupno je obavljena nabava u iznosu 517.164,00 kn, od čega je za nabavu opreme za fitnes studio proveden otvoreni postupak javne nabave u iznosu 132.476,00 kn, odnosno 162.945,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom 2012., ukupno je obavljena nabava u iznosu 344.302,00 kn. Pojedinačno su niže od 70.000,00 kn te postupci nisu provođeni. Veća nabava se odnosi na nabavu semafora za igralište u iznosu 54.638,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Za nabavu semafora s Hrvatskim olimpijskim odborom je zaključen ugovor o asignaciji u srpnju 2012. na temelju provedenog natječaja «Aktivna zajednica» iz svibnja 2011.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave, vođenje evidencije postupaka javne nabave, te evidenciju bagatelne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. Zajednica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da je do navedenih propusta kod provođenja javne nabave došlo, radi nepoznavanja propisa kod provođenja javne nabave. Nadalje navodi da su planovi javne nabave ustrojeni na način, koji je propisan odredbama Zakona o javnoj nabavi.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2011. i 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Zajednica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Poslovne knjige za 2011. i 2012. su izrađene u ožujku 2013., uz pisano obrazloženje glavnog tajnika da je uništen disk na kojem su bile pohranjene, a sigurnosna preslika nije izrađena. Podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2011. nisu jednaki podacima evidentiranim u poslovnim knjigama za 2011. (koje su sastavljene u ožujku 2013.). Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora je u Bilanci početkom 2011. manje iskazna za 96.323,00 kn, a koncem 2011. više za 103.996,00 kn u odnosu na vrijednost evidentiranu u poslovnim knjigama. Početkom 2011. u Bilanci je manje iskazana nefinancijska imovina za 99.584,00 kn, a više je iskazana financijska imovina za 3.261,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine je početkom 2011. u Bilanci manje iskazana, jer ne sadrži vrijednost nefinancijske imovine nabavljene prethodnih godina. Financijska imovina je početkom 2011. u Bilanci više iskazana za 3.261,00 kn, jer su novčana sredstava više iskazana za 48.704,00 kn, dok su potraživanja manje iskazana za 45.443,00 kn. Koncem 2011. je vrijednost imovine u Bilanci više iskazana za nefinancijsku imovinu za 85.803,00 kn, te za financijsku imovinu za 18.193,00 kn (potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost). Vrijednost nefinancijske imovine je u Bilanci koncem 2011. više iskazana, jer ne sadrži ispravak vrijednosti, a nabavljena oprema tijekom 2011. je više iskazana (za pravo na odbitak pretporeza i dio opreme, koji je u poslovnim knjigama evidentiran u okviru sitnog inventara i rashoda). Ispravak vrijednosti za imovinu nabavljenu prethodnih godina je manje obračunan za 15.941,00 kn. U poslovnim knjigama početkom 2011. nije evidentiran rezultat iz prethodnih godina. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ostvareni prihodi su više iskazani za 91.130,00 kn, ostvareni rashodi za 208.645,00 kn, te manjak prihoda za 117.515,00 kn od evidentiranih u poslovnim knjigama. Ostvareni prihodi su više iskazani, jer sadrže obračunani porez na dodanu vrijednost i uplatu povrata poreza na dodanu vrijednost. Ostvareni rashodi su više iskazani, jer sadrže rashode za nabavu nefinancijske imovine (fitnes opreme), pravo na odbitak pretporeza i druge rashode, a ne sadrže trošak amortizacije. Financijski izvještaji za 2012. nisu predani Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2012. su jednaki podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, osim financijskog rezultata.

U financijskim izvještajima za 2012. manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 37.077,00 kn, a prema podacima evidentiranim u poslovnim knjigama iznosi 130.403,00 kn, jer sadrži manjak iz 2011. u iznosu 93.326,00 kn. Troškovi amortizacije za 2011. 2012. su više obračunani za 87.382,00 kn, što je utjecalo na iskazivanje rezultata, odnosno manjka prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju. Donacije za nabavu nefinancijske imovine, primljene nakon 24. siječnja 2009., nisu iskazane kao odgođeni prihod. Godišnji popis imovine i obveza za 2011. nije obavljen, a za 2012. je obavljen nakon što su predani financijski izvještaji za 2012. Odluka zakonskog predstavnika o obavljenom popisu nije donesena. Knjiga blagajne nije vođena na propisani način. Izvanbilančna evidencija sportskih građevina na kojima Zajednica ima pravo upravljanja, korištenja i održavanja nije ustrojena, a navedeni sportski objekti nisu obuhvaćeni ni popisom imovine. Kod utvrđivanja prava na odbitak pretporeza nisu utvrđene nabave za potrebe nepoduzetničke i poduzetničke djelatnosti, a u pojedinim slučajevima je korišteno pravo na odbitak pretporeza pri nastanku troškova reprezentacije. Prihodi i rashodi u financijskom planu nisu iskazani prema računima iz računskog plana. (točka 1. Nalaza)

- Sredstva za liječničke preglede športaša iz proračuna Grada za 2011. u iznosu 16.125,00 kn, utrošena su za školovanje športskog kadra i proglašenje športaša godine, te za 2012. u iznosu 14.211,00 kn za uređenje športsko rekreacijskog centra. Za naplatu potraživanja u iznosu 25.910,00 kn nisu poduzete mjere naplate. Ugovor o zakupu poslovnog prostora površine 389 m² iz 2005. je u fazi mirovanja, a sa zakupcem i pravnom osobom koja je u posjedu navedenog poslovnog prostora nisu uređeni odnosi u pisanom obliku. Navedeni poslovni prostor koristi druga pravna osoba, bez zaključenog ugovora i naknade. (točka 2. Nalaza)

- Ugovorom o radu, glavnom tajniku je utvrđena osnovna bruto plaća u iznosu 5.274,00 kn, koja je u ožujku 2008. uvećana i iznosi 5.400,00 kn. Novi ugovor o radu ili dodatak ugovoru o radu za povećanje vrijednosti osnovne plaće nije zaključen. Ugovorom o radu osim osnovne plaće utvrđeni su datumi isplate, ali nisu dodaci na plaću. Odredbama članka 39. Statuta Zajednice, utvrđeno je da je glavni tajnik Zajednice izvršni organ Zajednice. Imenuje ga izvršni odbor iz redova javnih i stručnih djelatnika u sportu na rok četiri godine, uz mogućnost ponovnog imenovanja. Odredbama članka 13. stavka 8. Zakona o radu, utvrđeno je da ugovor o radu mora imati utvrđene i dodatke na plaću. Na sjednici izvršnog odbora Zajednice od svibnja 2010. potvrđen je ponovni izbor glavnog tajnika na rok četiri godine. (točka 3. Nalaza)

- Plan nabave za 2011. i za 2012. nije donesen. Tijekom 2011. i 2012. nije vođena evidencije o postupcima javne nabave niti je vođena evidencija bagatelne nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Zajednica je neprofitna udruga športskih udruga koje imaju sjedište i djeluju na području Grada. Osnovana je s ciljem da svojim djelovanjem pridonosi razvitku i promicanju športa na području Grada, poticanju vrhunskog športskog stvaralaštva i stvaranju uvjeta za postizanje vrhunskih športskih dometa, razvitku športskih aktivnosti djece i mladeži, te športsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba.

Koncem 2011. i 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 17 punopravnih članica, a u vrijeme obavljanja revizije 18, od kojih sedam natjecateljskih i jedanaest rekreativnih. U Zajednici je zaposlen jedan radnik (glavni tajnik). Zajednicu zastupaju predsjednik, dva dopredsjednika i glavni tajnik. Dužnost predsjednika obavlja Stjepan Ficko. Poslove glavnog tajnika obavlja Damir Kužir. Prihodi i rashodi u financijskom planu nisu iskazani prema računskom planu neprofitnih organizacija. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., prihodi su ostvareni u iznosu 1.122.387,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirani u iznosu 1.031.257,00 kn, što je manje za 91.130,00 kn. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.045.546,00 kn, što je za 76.841,00 kn ili 6,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajniji za 2011. i 2012. prihodi od donacija iz proračuna Grada, koji su za 2011. ostvareni u iznosu 735.000,00 kn ili 65,5%, a za 2012. u iznosu 734.069,00 kn ili 70,2% ukupno ostvarenih prihoda. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.333.228,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirani u iznosu 1.124.583,00 kn, što je manje za 208.645,00 kn. Za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.082.623,00 kn, što je za 250.605,00 kn ili 18,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za donacije koji su u 2011. bili ostvareni u iznosu 686.382,00 kn ili 51,5%, a u 2012. su ostvareni u iznosu 520.402,00 kn ili 48,1% ukupno ostvarenih rashoda. Podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2012. su jednaki podacima u poslovnim knjigama, osim financijskog rezultata. U financijskim izvještajima za 2012. je iskazan manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 37.077,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 130.403,00 kn (manjak 2011. u iznosu 93.326,00 kn i manjak 2012. u iznosu 37.077,00 kn). Športskim udrugama su tijekom 2011. i 2012. prenesena sredstva prema utvrđenim kriterijima u iznosu 920.402,00 kn (od toga iznos 429.000,00 kn za 2011. i iznos 491.402,00 kn za 2012.). Pojedine sportske udruge (članice Zajednice) nisu za 2011. dostavile izvješća o trošenju sredstava. Za 2012. nisu dostavljena izvješća o trošenju sredstava do vremena obavljanja revizija (travanj 2013.), te Zajednica nije pratila namjensko trošenje sredstava. Potraživanja koncem 2012. iznose 117.351,00 kn i veća su za 3.034,00 kn u odnosu na 2011. Dospjela potraživanja iznose 68.840,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja od fizičkih osoba za najam školske športske dvorane u iznosu 25.910,00 kn i trgovačkog društva za zakup poslovnog prostora u iznosu 15.000,00 kn. Za naplatu potraživanja u pojedinim slučajevima nisu poduzete mjere naplate. Obveze su u 2011. iznosile 496.583,00 kn, a najznačajnije su iskazane kao naplaćeni prihodi budućih razdoblja u iznosu 435.785,00 kn i za rashode u iznosu 60.798,00 kn. U 2012. obveze iznose 76.978,00 kn. Prema podacima iz Bilance koncem 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iznosi 416.191,00 kn i manja je za 118.565,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Uloga Zajednice, koja se odnosi na promicanje športa na području Grada, sastavljanje programa javnih potreba u športu, osmišljavanje programa u kojima će sudjelovati cjelokupna športska javnost, te športsko-rekreativnih programa športa je ostvarena. Revizijom za 2011. i 2012 utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA
GRADA MAKARSKE

Split, srpanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011. I 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2011. i 2012.	8
III.	MIŠLJENJE	9

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/13-06/16
URBROJ: 613-19-13-6

Split, 2. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA MAKARSKE ZA 2011. I 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zajednice športskih udruga grada Makarske (dalje u tekstu: Zajednica) za 2011. i 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 13. veljače do 2. srpnja 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga sportskih udruga koje imaju sjedište na području grada Makarska. Osnovana je u siječnju 1996. Sjedište Zajednice je u Makarskoj, Franjevački put 2. U Registar udruga je upisana u ožujku 1998. pod registarskim brojem 17001084, a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja sporta na području grada Makarske, poticanja vrhunskog sportskog stvaralaštva, stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži, sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, te širenja olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Članice Zajednice su neprofitne sportske udruge (klubovi) i druge neprofitne udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u gradu Makarskoj. U Zajednicu su učlanjene 34 sportske udruge.

Djelokrug rada je određen Statutom. Prema Statutu, Zajednica utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja sporta na području grada, potiče i promiče svekoliki sport, osobito djece i mladeži, usklađuje aktivnosti svojih članica, objedinjuje i usklađuje programe sporta, te izrađuje prijedlog programa javnih potreba u sportu i skrbi o njegovom ostvarivanju, skrbi o vrhunskim sportašima, o namjeni i korištenju sportskih objekata, sudjeluje u ostvarivanju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora i drugo. Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, tajnik i nadzorni odbor. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo. Izvršno tijelo Zajednice je tajnik. Nadzorni odbor Zajednice vrši nadzor nad financijskim poslovanjem Zajednice. Predsjednik i tajnik predstavljaju i zastupaju Zajednicu. Od svibnja 2010. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obavlja Stipe Bušelić. Od ožujka 2008. i u vrijeme obavljanja revizije poslove tajnika obavlja Veselko Šimić. Mandat tajniku je istekao u ožujku 2012., te je u listopadu 2012. odlukom skupštine imenovan vršiteljem dužnosti, do izbora na temelju natječaja. U 2011. i 2012. Zajednica nema zaposlenika.

Zajednica se financira iz proračuna grada Makarske i ostalih prihoda.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.050.037,00 kn, što je za 1.010,00 kn ili 0,1% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Ukupni prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.059.339,00 kn, što je za 9.302,00 kn ili 0,9% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od financijske imovine (kamate)	37,00	89,00	240,5
2.	Prihodi od donacija	1.050.000,00	1.059.250,00	100,9
2.1.	Donacije iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	1.050.000,00	1.050.000,00	100,0
2.2.	Drugi prihodi od donacija	0,00	9.250,00	-
Ukupno		1.050.037,00	1.059.339,00	100,9

Najznačajniji udjel u ostvarenim prihodima imaju donacije iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje su za 2011. i 2012. ostvarene u iznosu 1.050.000,00 kn.

Prihodi od donacija iz proračuna grada Makarske za 2011. su ostvareni u iznosu 1.050.000,00 kn, od čega 952.886,00 kn (952.306,00 kn prema kriterijima i 580,00 kn za športske nagrade) na temelju Programa javnih potreba u sportu grada Makarske za 2011., a 97.114,00 kn za funkcioniranje Zajednice (naknada za rad tajnika, materijalni rashodi, financijski rashodi i drugo).

Prihodi od donacija iz proračuna grada Makarske za 2012. su ostvareni u iznosu 1.050.000,00 kn, od čega 977.919,00 kn na temelju Programa javnih potreba u sportu grada Makarske za 2012., a 72.081,00 kn za funkcioniranje Zajednice (naknada za rad tajnika, materijalni rashodi, financijski rashodi i drugo). Doznačena sredstva iz gradskog proračuna su utrošena namjenski, u skladu s Programom javnih potreba u sportu grada Makarske i Planom sredstava za sufinanciranje programa javnih potreba u sportu za 2011. i 2012.

Prihodi od donacija fizičkih osoba za 2012. u iznosu 9.250,00 kn su ostvareni na temelju povrata isplaćene naknade za obavljanje aktivnosti tajnika (volonter) jer je naknada za razdoblje od travnja do listopada 2012. isplaćivana tajniku iako je odluka o imenovanju istekla 19. ožujka 2012. U listopadu 2012. je imenovan vršiteljem dužnosti. Povrat neto isplaćenog iznosa obavljen je koncem 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.010.226,00 kn, što je za 40.975,00 kn ili 3,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ukupni rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.048.842,00 kn, što je za 38.616,00 kn ili 3,8% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	53.939,00	68.204,00	126,4
1.1.	Naknade volonterima	38.664,00	23.534,00	60,9
1.2.	Naknade troškova službenih putovanja	400,00	0,00	-
1.3.	Rashodi za usluge	5.148,00	5.360,00	104,1
1.4.	Rashodi za materijal i energiju	9.727,00	9.867,00	101,4
1.5.	Drugi materijalni rashodi	0,00	29.443,00	-
2.	Rashodi amortizacije	1.123,00	524,00	46,7
3.	Financijski rashodi	2.278,00	2.195,00	96,4
4.	Donacije	952.886,00	977.919,00	102,6
Ukupno		1.010.226,00	1.048.842,00	103,8
Višak prihoda		39.811,00	10.497,00	26,4

Višak prihoda za 2011. iznosio je 39.811,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.008,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 38.803,00 kn.

Višak prihoda za 2012. iznosi 10.497,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 38.803,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 49.300,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za tekuće donacije koji su za 2011. ostvareni u iznosu 952.886,00 kn ili 94,3%, a za 2012. u iznosu 977.919,00 kn ili 93,2% ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za tekuće donacije se odnose na prijenose sredstva članicama Zajednice za financiranje redovne djelatnosti i provođenje zajedničkih programa. Iz redovnih sredstava doznačenih iz proračuna grada Makarske Zajednica je financirala programe 26 sportskih udruga za 2011. i 25 sportskih udruga za 2012., koje su sudjelovale u natjecateljskom sportu. Tijekom 2011. članicama Zajednice je ukupno preneseno 962.636,00 kn, od toga na temelju propisanih kriterija raspodjele sredstava 952.886,00 kn i odluka Izvršnog odbora za funkcioniranje Zajednice (športska priznanja i nagrade) 9.750,00 kn. Tijekom 2012. na temelju propisanih kriterija raspodjele sredstava članicama je preneseno 977.919,00 kn, a 38.503,00 kn na temelju odluka Izvršnog odbora (športska priznanja i nagrade).

Materijalni rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 53.939,00 kn, a odnose se na naknade za obavljanje aktivnosti u iznosu 38.664,00 kn, nabavu uredskog materijala 9.727,00 kn, usluge telefona, pošte, prijevoza i druge usluge 5.148,00 kn i troškove službenog putovanja u iznosu 400,00 kn.

Materijalni rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 68.204,00 kn, a odnose se na reprezentaciju (domjenak prigodom proglašenja sportaša godine, nastup klape, nabava medalja, pehara, diploma i pozivnica) u iznosu 29.443,00 kn, naknade za obavljanje aktivnosti 23.534,00 kn, nabavu opreme i uredskog materijala (printer, toneri) 9.867,00 kn i usluge telefona, pošte, prijevoza i druge usluge u iznosu 5.360,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 42.634,00 kn, a na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 68.605,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine i vlastitih izvora koncem 2011. i 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31. prosinca 2011.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	524,00	0,00	-
2.	Financijska imovina	42.110,00	68.605,00	162,9
Ukupno imovina		42.634,00	68.605,00	160,9
3.	Obveze	3.831,00	19.305,00	503,9
4.	Vlastiti izvori	38.803,00	49.300,00	127,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		42.634,00	68.605,00	160,9

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2011. je iskazana u iznosu 42.634,00 kn. Vrijednost imovine se odnosi na novčana sredstva u banci i blagajni (na žiro računu 42.060,00 kn i u blagajni 50,00 kn) u iznosu 42.110,00 kn i uredski namještaj i opremu u iznosu 524,00 kn. U odnosu na stanje početkom 2011. veća je za 39.312,00 kn radi povećanja novčanih sredstava.

Obveze i vlastiti izvori u iznosu 42.634,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima za materijalne rashode u iznosu 3.831,00 kn i na vlastite izvore u iznosu 38.803,00 kn (višak prihoda).

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2012. je iskazana u iznosu 68.605,00 kn. Vrijednost imovine se odnosi na novčana sredstva na žiro računu i u blagajni (žiro račun 68.555,00 kn i blagajna 50,00 kn). U odnosu na stanje početkom 2012. veća je za 25.971,00 kn ili 60,9% radi povećanja novčanih sredstava na koncu godine.

Obveze i vlastiti izvori u iznosu 68.605,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima za materijalne rashode u iznosu 4.113,00 kn, obveze za predujmove 15.192,00 kn i na vlastite izvore u iznosu 49.300,00 kn (višak prihoda).

c) Programi Zajednice

Na temelju odredbi članaka 48. i 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), Strategije razvoja sporta grada Makarske za razdoblje od 2011. do 2015., te dostavljenih programa javnih potreba u sportu i financijskih planova udruga, Zajednica je u listopadu 2010. i u studenom 2011. izradila Prijedlog javnih potreba u sportu grada Makarska za 2011. i 2012. (dalje u tekstu: Prijedlog programa).

Uloga Zajednice je prikupljanje prijedloga programa svih udruga, te sastavljanje jedinstvenog programa potreba u sportu, osmišljavanje programa u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost i osmišljavanje sportsko-rekreativnih programa sporta.

Navedeni Prijedlog programa, Zajednica je oblikovala u sljedeća programska područja: programi sportskih udruga (redovna djelatnost sportskih udruga, udruge od posebnog značaja za grad, održavanje sportskih građevina), funkcioniranje Zajednice, zajednički programi makarskog sporta (sportske priredbe, školovanje i usavršavanje kadrova), te posebni programi makarskog sporta. Programi sportskih udruga obuhvaćaju obuku i pripremu mladeži za bavljenje sportom, pripremu sportaša za natjecanja različitih uzrasnih kategorija i razreda natjecanja, te organizaciju i sudjelovanje u sustavu natjecanja. Prijedlog programa Zajednice za 2011. i 2012. prihvatilo je gradsko vijeće grada Makarske, te su proračunom grada planirana sredstva za Zajednicu za 2011. u iznosu 1.055.000,00 kn i za 2012. u iznosu 1.050.000,00 kn.

Na temelju prihvaćenog Programa javnih potreba u sportu grada Makarske za 2011., praćenja rada udruga i dostavljenih izvješća udruga o utrošku sredstava prethodne godine, te Pravilnika o kriterijima i vrednovanju udruga, Zajednica je sastavila financijski plan za 2011. Financijskim planom za 2011. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.055.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na prijenos sredstava klubovima u iznosu 1.009.000 kn (za redovne aktivnosti 950.000,00 kn, ostale funkcionalne rashode na temelju odluka izvršnog odbora 39.000,00 kn, sportska priznanja i nagrade 15.000,00 kn, za rad odbora za prikupljanje povijesne građe u cilju izdavanja monografije makarskog sporta 5.000,00 kn) i druge troškove u iznosu 46.000,00 kn (naknadu za rad tajnika 36.000,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza 4.000,00 kn, uredski materijal 2.000,00 kn, službena putovanja 2.000,00 kn, te troškove platnog prometa 2.000,00 kn).

Prema realizaciji financijskog plana u 2011., Zajednica je iz proračuna grada Makarske za provedbu programa javnih potreba u sportu ostvarila prihode u iznosu 1.050.000,00 kn. Putem transfera članicama u ukupnom iznosu 962.636,00 kn, Zajednica je financirala programe 26 sportskih klubova u iznosu 952.886,00 kn, športska priznanja i nagrade Zajednice u iznosu 8.887,00 kn i ostale funkcionalne izdatke klubova na temelju odluka izvršnog odbora u iznosu 863,00 kn. Na rashode za funkcioniranje Zajednice se odnosi 47.590,00 kn (naknada za rad tajnika 38.664,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza 4.285,00 kn, troškovi platnog prometa 2.278,00 kn, amortizacija 1.123,00 kn, uredski materijal 840,00 kn, te službena putovanja 400,00 kn).

Financijskim planom za 2012. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.050.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na prijenos sredstava klubovima 1.004.000,00 (za redovne aktivnosti u iznosu 950.000,00 kn, športska priznanja i nagrade 20.000,00 kn, ostale funkcionalne rashode na temelju odluka izvršnog odbora 34.000,00kn) i druge troškove u iznosu 46.000,00 kn (naknadu za rad tajnika 36.000,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza 4.000,00 kn, uredski materijal 2.000,00 kn, službena putovanja 2.000,00 kn, te troškove platnog prometa 2.000,00 kn).

Prema realizaciji financijskog plana u 2012., Zajednica je iz proračuna grada Makarske za provedbu programa javnih potreba u sportu ostvarila prihode u iznosu 1.050.000,00 kn. Putem transfera članicama Zajednice u ukupnom iznosu 1.016.422,00 kn, Zajednica je financirala programe 25 sportskih klubova u iznosu 977.919,00 kn i športska priznanja i nagrade Zajednice u iznosu 38.503,00 kn. Na rashode za funkcioniranje Zajednice se odnosi 32.420 kn (naknada za rad tajnika 23.534,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza 3.860,00 kn, uredski materijal 2.307,00 kn, troškovi platnog prometa 2.195,00 kn, te troškovi amortizacije 524,00 kn).

II. REVIZIJA ZA 2011. I 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje neprofitne organizacije,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanje revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Obavljeni su razgovori s predsjednikom i tajnikom Zajednice, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2011. i 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. U poslovnim knjigama za 2011. i 2012. pojedini rashodi su evidentirani prema načelu novčanog tijeka, a trebali su biti evidentirani prema načelu nastanka događaja. Navedeni način evidentiranja rashoda nije utjecao na financijski rezultat, jer su sva plaćanja po računima obavljena do sastavljanja financijskih izvještaja. Odredbom članka 20. stavka 2. točke 5. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) je propisano da se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

Popis opreme i sitnog inventara za 2011. i 2012. je obavila osoba kojoj je povjereno vođenje računovodstvenih poslova. Zakonski predstavnik nije imenovao povjerenstvo za popis. Godišnji popis imovine i obveza nije cjelovit, jer nisu popisana novčana sredstva, potraživanja i obveze, te nije sastavljen izvještaj o obavljenom popisu. Odredbama članaka 13. i 14. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisana je obveza sastavljanja popisa imovine i obveza na kraju poslovne godine s podacima iskazanim pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik s utvrđenim datumom popisa, rokovima za obavljanje popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama primjenom računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja i obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza na kraju poslovne godine, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. Zajednica je prihvatila Nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je propust otklonjen i da su u glavnoj knjizi za 2013. rashodi evidentirani prema načelu nastanka događaja, te da će propusti vezani za popis imovine i obveza biti otklonjeni do kraja kalendarske godine.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2011. i 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Slijedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - U poslovnim knjigama su pojedini rashodi evidentirani prema načelu novčanog tijeka, a trebali su biti evidentirani prema načelu nastanka događaja. Godišnji popis imovine i obveza nije cjelovit, jer je popisana oprema i sitan inventar, a nisu popisana novčana sredstva, potraživanja i obveze, te nije sastavljen izvještaj o obavljenom popisu. (točka 1. Nalaza)

4. Zajednica je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju pravne osobe, odnosno sportske udruge radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području grada Makarske. Cilj Zajednice je razvitak i promicanje sporta na području grada Makarske, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitak sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba i širenje olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. U 2011. i u 2012. u Zajednicu su bile učlanjene 34 udruge: po jedan nogometni, vaterpolo, atletski, veslački, odbojkaški, teniski i karate klub, po dva rukometna, jedriličarska, boćarska i judo kluba, te 19 drugih sportskih klubova. Zajednica nema zaposlenika. Zajednicu predstavljaju i zastupaju predsjednik i tajnik. Dužnost predsjednika obavlja Stipe Bušelić, a poslove glavnog tajnika Veselko Šimić. Financijskim planom za 2011. su planirani prihodi iz proračuna grada Makarske i rashodi prema programskim skupinama u iznosu 1.050.000,00 kn. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 1.050.037,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna grada Makarske u iznosu 1.050.000,00 kn. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.048.842,00 kn, od čega se 952.306,00 kn odnosi na donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost i provedbu sportskih programa. Višak prihoda za 2011. iznosi 38.803,00 kn. Financijskim planom za 2012. su planirani prihodi iz proračuna grada Makarske i rashodi prema programskim skupinama u iznosu 1.050.000,00 kn. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.059.339,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna grada Makarske u iznosu 1.050.000,00 kn. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.048.842,00 kn, od čega se 977.919,00 kn odnosi na donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost i provedbu sportskih programa. Višak prihoda za 2012. iznosi 10.497,00 kn. Uloga Zajednice, koja se odnosi na sastavljanje jedinstvenog programa potreba u sportu, osmišljavanje programa u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost, te osmišljavanje sportsko-rekreativnih programa sporta, je ostvarena. Odobreni programi su realizirani. Zajednica je prikupljala izvješća članica o utrošku sredstava, te provjeravala rad udruga i namjensko trošenje sredstava. Revizijom za 2011. i 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA
GRADA NOVSKE

Sisak, listopad 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2012.	7
III.	MIŠLJENJE	9

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/13-06/38
URBROJ: 613-05-13-7

Sisak, 16. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA NOVSKE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zajednice športskih udruga Grada Novske (dalje u tekstu: Zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 8. kolovoza do 16. listopada 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica športskih udruga Grada Novske je neprofitna udruga u koju se udružuju sportske udruge iz sustava sporta radi promicanja obavljanja sportskih djelatnosti. Osnovana je na skupštini 1998., kada je i upisana u registar udruga, a u registar neprofitnih organizacija upisana je 2009. Sjedište Zajednice je u Novskoj, Radnička 2. Članice Zajednice su neprofitne sportske udruge (klubovi) i druge neprofitne udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u Gradu Novskoj (dalje u tekstu: Grad). Koncem 2012. u Zajednicu su bile učlanjene 32 udruge.

Statut je donesen 1998., a izmjene Statuta 2000. i 2006. Prema Statutu, cilj Zajednice je utvrđivanje i ostvarivanje politike promicanja sporta na području grada Novske, poticanje i promicanje svekolikog sporta, osobito sporta djece, mladeži i osoba s invaliditetom, usklađivanje aktivnosti svojih članova, objedinjavanje i usklađivanje programa sporta, te davanje prijedloga za izradu Programa javnih potreba u sportu Grada, skrbi o vrhunskim sportašima i stvaranju uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa. Prema Statutu, tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, dopredsjednik, nadzorni odbor i tajnik. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja, a izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo. Predsjednik, dopredsjednik i tajnik predstavljaju i zastupaju Zajednicu. Nadzorni odbor kontrolira financijsko poslovanje Zajednice, a tajnik obavlja stručne i administrativne poslove. Od veljače 2010. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obavlja Petar Idžaković, a dopredsjednika Ivan Hečimović. Od kolovoza 2011. do veljače 2012., Zajednica nije imala tajnika, a od veljače 2012. i u vrijeme obavljanja revizije, poslove tajnika obavlja Zlatko Šepović. Koncem 2012. Zajednica ima pet zaposlenika: tajnika, dvije čistačice i dva radnika na održavanju sportskih objekata. Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice su najvećim dijelom (99,9%) ostvarena iz proračuna Grada.

Planiranje

Financijski plan Zajednice nije donesen. Prema odredbama Statuta Skupština Zajednice donosi financijski plan na prijedlog izvršnog odbora, koji izvršava financijski plan. Financijskim planom je trebalo planirati prihode i rashode prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.598.004,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni prihodi su veći za 7.276,00 kn ili 0,5%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od financijske imovine (kamate)	31,00	27,00	87,1
2.	Prihodi od donacija	1.590.697,00	1.597.977,00	100,5
Ukupno		1.590.728,00	1.598.004,00	100,5

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija iz proračuna Grada. Sredstva su doznačena na temelju Programa javnih potreba u sportu Grada i mjesečnih zahtjeva za doznaku sredstava za financiranje programa športskih udruga i rad Zajednice u kojima su navedeni iznosi traženih sredstava po sportskim klubovima, materijalni troškovi Zajednice i drugo.

Prihodi od donacija iz proračuna Grada su ostvareni u iznosu 1.597.977,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni prihodi su veći za 7.280,00 kn ili 0,5%. Doznačena sredstva iz gradskog proračuna utrošena su u skladu s Programom javnih potreba u sportu Grada.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.597.989,00 kn, što je za 5.680,00 kn ili 0,4% više od ostvarenih prethodne godine.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	218.055,00	267.482,00	122,7
2.	Materijalni rashodi	51.809,00	53.169,00	102,6
2.1.	Naknade troškova radnicima	20.484,00	25.715,00	125,5
2.2.	Rashodi za usluge	18.999,00	17.350,00	91,3
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	10.514,00	9.775,00	93,0
2.4.	Drugi materijalni rashodi	1.812,00	329,00	18,2
3.	Financijski rashodi	2.645,00	2.560,00	96,8
4.	Donacije	1.319.800,00	1.274.778,00	96,6
Ukupno		1.592.309,00	1.597.989,00	100,4
Višak prihoda		0,00	15,00	-
Manjak prihoda		1.581,00	0,00	-

Višak prihoda iznosi 15,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.037,00 kn (manjak prihoda iz 2011. u iznosu 1.581,00 kn i manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 456,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.022,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za donacije u iznosu 1.274.778,00 kn.

U ukupnim rashodima sudjeluju sa 79,8%, a odnose se na prijenose sredstava članicama Zajednice za kvalitetan sport u iznosu 1.104.931,00 kn (sredstva za obavljanje redovne sportske djelatnosti udruga, sportska natjecanja), školski sport u iznosu 28.500,00 kn, održavanje sportskih objekata u iznosu 87.847,00 kn (održavanje svlačionica, najam teniskog terena), obilježavanje značajnih datuma i manifestacija u iznosu 39.500,00 kn (memorijalni i zimski malonogometni turnir), skrb o sportskoj aktivnosti invalida u iznosu 14.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za donacije su ostvareni manje za 45.022,00 kn ili 3,4% zbog manje planiranih i doznačenih sredstava planiranih prema Programu javnih potreba Grada.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 267.482,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 219.314,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 35.068,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 13.100,00 kn (božićnica, darovi djeci, regres). U odnosu na prethodnu godinu veći su za 49.427,00 kn ili 22,7% zbog povećanja broja zaposlenih. Prosječna bruto plaća po zaposlenom je iznosila 4.458,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 53.169,00 kn se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 25.715,00 kn (prijevoz na posao i s posla), rashode za usluge u iznosu 17.350,00 kn (od čega usluge knjigovodstvenog servisa na temelju ugovora 12.000,00 kn), za materijal i energiju u iznosu 9.775,00 kn (pehari, medalje, uredski materijal) i druge materijalne rashode u iznosu 329,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.360,00 kn ili 2,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 24.097,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Financijska imovina	19.503,00	24.097,00	123,6
1.1.	Novac u banci i blagajni	90,00	130,00	144,4
1.2.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	19.413,00	23.967,00	123,5
Ukupno imovina		19.503,00	24.097,00	123,6
2.	Obveze	21.540,00	26.119,00	121,3
2.1.	Obveze za zaposlene	19.414,00	21.869,00	112,6
2.2.	Obveze za materijalne rashode	2.126,00	4.250,00	199,9
3.	Vlastiti izvori	-2.037,00	-2.022,00	-
Ukupno obveze i vlastiti izvori		19.503,00	24.097,00	123,6

Vrijednost ukupne imovine u 2012. se odnosi na rashode budućih razdoblja u iznosu 23.967,00 kn (na rashode za plaću za prosinac 2012. se odnosi 21.869,00 kn) i novčana sredstva u iznosu 130,00 kn.

Ukupne obveze u iznosu 26.119,00 kn se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 21.869,00 kn (plaća za prosinac 2012.), dospjele obveze prema dobavljačima podmirene početkom 2013. u iznosu 2.152,00 kn i prema zaposlenima za prijevoz na posao i s posla u iznosu 2.098,00 kn (isplaćen zaposlenima u siječnju 2013.).

Vlastiti izvori su iskazani u negativnom iznosu (-2.022,00 kn) i odnose se na manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju. Višak prihoda u 2012. iznosi 15,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.037,00 kn (manjak prihoda iz 2011. u iznosu 1.581,00 kn i manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 456,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.022,00 kn.

c) Program rada

Na temelju odredbi članaka 48. i 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 124/10, 124/11 i 86/12), te dostavljenih programa i financijskih planova udruga, Zajednica je u prosincu 2011. izradila Program rada za 2012. Skupština Zajednice je usvojila navedeni program koncem prosinca 2011. Uloga Zajednice je, prema odredbama Statuta, prikupiti prijedloge programa svih udruga, te sastaviti jedinstveni program potreba u sportu, uskladiti aktivnosti svojih članova, promicati sport u skladu s javnim potrebama u sportu, te predložiti program javnih potreba u sportu i voditi brigu o njegovom ostvarenju.

Programom javnih potreba u sportu Grada za 2012. su planirana sredstva u iznosu 1.607.500,00 kn. U rujnu 2012. gradsko vijeće Grada je donijelo izmjene Programa javnih potreba u sportu Grada kojima su planirana sredstva za Zajednicu u iznosu 1.601.595,00 kn, od čega za transfere članicama zajednice 1.278.265,00 kn (kvalitetan sport u iznosu 1.108.265,00 kn, održavanje sportskih objekata u iznosu 88.000,00 kn, obilježavanje značajnih datuma u iznosu 39.500,000 kn, školski sport u iznosu 28.500,00 kn, te skrb o sportskoj aktivnosti invalida u iznosu 14.000,00 kn), plaće zaposlenih u iznosu 293.330,00 kn i materijalne troškove Zajednice 30.000,00 kn.

Zajednica je iz proračuna Grada za provedbu programa javnih potreba u sportu zatražila sredstva (na temelju mjesečnih zahtjeva), te ostvarila prihode u iznosu 1.597.977,00 kn, što je za 3.618,00 kn manje od sredstava planiranih Programom javnih potreba u sportu. Putem transfera članicama Zajednice u ukupnom iznosu 1.274.778,00 kn, Zajednica je financirala kvalitetni sport 25 udruga u iznosu 1.104.931,00 kn, održavanje sportskih objekata sedam udruga iz kvalitetnog sporta u iznosu 87.847,00 kn, obilježavanje značajnih datuma u iznosu 39.500,000 kn, školski sport tri sportska kluba osnovnih i srednje škole u iznosu 28.500,00 kn, te skrb o sportskoj aktivnosti invalida u iznosu 14.000,00 kn. Na plaće zaposlenih utrošeno je 267.482,00 kn, na materijalne rashode 53.169,00 kn, te financijske rashode 2.548,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje neprofitne organizacije,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s tajnikom i predsjednikom Skupštine Zajednice, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i rashode.

1. Planiranje

1.1. Na temelju dostavljenih programa i financijskih planova udruga, Zajednica je izradila prijedlog programa javnih potreba u sportu Grada za 2012., koji je usvojilo gradsko vijeće. Programom javnih potreba u sportu Grada su planirana sredstva u iznosu 1.607.500,00 kn, a izmjenama navedenog programa u iznosu 1.601.595,00 kn, od čega za transfere članicama zajednice 1.278.265,00 kn (kvalitetan sport u iznosu 1.108.265,00 kn, održavanje sportskih objekata u iznosu 88.000,00 kn, obilježavanje značajnih datuma u iznosu 39.500,000 kn, školski sport u iznosu 28.500,00 kn, te skrb o sportskoj aktivnosti invalida u iznosu 14.000,00 kn), plaće zaposlenih u iznosu 293.330,00 kn i materijalne troškove Zajednice 30.000,00 kn.

Zajednica nije donijela financijski plan, što nije u skladu s odredbama članaka 25. i 34. Statuta Zajednice, kojima je utvrđeno da Skupština Zajednice donosi financijski plan na prijedlog izvršnog odbora, koji izvršava financijski plan. Financijski plan je trebalo donijeti nakon donošenja Programa javnih potreba u sportu Grada, kojim su planirani prihodi Zajednice iz proračuna Grada u iznosu 1.607.500,00 kn, te izmjenama programa u iznosu 1.601.595,00 kn. Financijskim planom je trebalo planirati prihode i rashode prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije na način na koji je evidentirano ostvarenje prihoda i rashoda u poslovnim knjigama (prema računima iz računskog plana neprofitnih organizacija).

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Statuta Zajednice.

1.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezan uz planiranje. Navodi da će donijeti financijski plan nakon donošenja Programa javnih potreba u sportu Grada i usvojiti ga na Skupštini zajednice. Nadalje navodi da će u financijskom planu planirati prihode i rashode prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije.

2. Rashodi

2.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za neprofitne organizacije za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.597.989,00 kn, što je za 5.680,00 kn ili 0,4% više u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 1.274.778,00 kn. Zajednica je putem donacija financirala programe sportskih udruga na temelju Kriterija za raspodjelu sredstava udrugama i Programa javnih potreba Grada za 2012. Sredstva su prenesena udrugama u mjesečnim dvanaestinama.

Zajednica je financirala kvalitetni sport 25 udruga u iznosu 1.104.931,00 kn, održavanje sportskih objekata sedam udruga iz kvalitetnog sporta u iznosu 87.847,00 kn, obilježavanje značajnih datuma u iznosu 39.500,000 kn, školski sport tri sportska kluba osnovnih i srednje škole u iznosu 28.500,00 kn, te skrb o sportskoj aktivnosti invalida u iznosu 14.000,00 kn. Zajednica nije kontrolirala trošenje prenesenih sredstava. Početkom 2013. je pribavila financijska izvješća udruga u kojima su navedeni prihodi i rashodi udruga, ali nije pribavila ni kontrolirala dokumentaciju na temelju koje su navedena financijska izvješća sačinjena. S obzirom da Zajednica udrugama prenosi sredstva dobivena iz proračuna Grada (99,9% ostvarenih prihoda), Državni ured za reviziju predlaže donošenje akta kojim bi se utvrdio način na koji će se kontrolirati trošenje prenesenih sredstava.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 267.482,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 219.314,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 35.068,00 kn i naknade za zaposlene u iznosu 13.100,00 kn. Zajednica ima pet zaposlenih (tajnika, dvije čistačice i dva radnika na održavanju sportskih objekata). U veljači 2012. je zaključila ugovor o radu na određeno vrijeme s tajnikom Zajednice. Ugovoren je radni odnos do siječnja 2013., te mjesečna bruto plaća u iznosu 3.979,00 kn. Odluku o zaključivanju ugovora o radu s tajnikom su donijeli Izvršni odbor i predsjednik Zajednice, a iz odluke nisu vidljivi razlozi zaključivanja ugovora o radu (povećan obim poslova, drugo), kao ni način na koji je utvrđena bruto plaća. Prema odredbama članka 36. Statuta, tajnik obavlja stručne i administrativne poslove volonterski, te za njihovo obavljanje nije predviđena plaća ni naknada. Plaće zaposlenih, osim plaće tajnika, obračunavaju se na temelju Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta i plaćama, kojim je utvrđeno da se radni odnos zasniva ugovorom o radu, te su utvrđeni nazivi radnih mjesta, opis poslova i radnih zadataka, osnovica i koeficijent za obračun plaće. Navedenim Pravilnikom nisu predviđeni poslovi i radni zadaci tajnika. U vrijeme obavljanja revizije, u rujnu 2013., plaća tajnika se obračunava i isplaćuje na temelju ugovora o radu na određeno vrijeme zaključenog do siječnja 2014. Obračun i isplata plaće tajnika u 2012. su obavljeni u skladu s ugovorom o radu u ukupnom iznosu 43.679,00 kn bruto (od veljače do prosinca 2013.). Za navedene rashode prihodi su ostvareni od Grada na temelju mjesečnih zahtjeva za sredstvima za funkcioniranje Zajednice.

Državni ured za reviziju nalaže pri obavljanju poslova tajnika postupanje u skladu s odredbama Statuta Zajednice. Također nalaže ugovore o radu zaključivati i plaće obračunavati za poslove predviđene odredbama Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta i plaćama.

2.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezan uz rashode. Navodi da će na slijedećoj sjednici Skupštine izmijeniti i dopuniti Statut, kako bi se utvrdio način na koji će se kontrolirati trošenje prenesenih sredstava. Nadalje navodi da će izmijeniti Statut, prema kojem će tajnik biti zaposlenik Zajednice, te Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta i plaćama u kojem će se utvrditi poslovi, radni zadaci i visina plaće tajnika.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Financijski plan Zajednice nije donesen, što je trebalo učiniti nakon donošenja Programa javnih potreba u sportu Grada. Financijskim planom je trebalo planirati prihode i rashode prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije na način na koji je evidentirano ostvarenje prihoda i rashoda u poslovnim knjigama (prema računima iz računskog plana neprofitnih organizacija). (točka 1. Nalaza)

   - Zajednica je zaključila ugovor o radu na određeno vrijeme s tajnikom Zajednice, te obračunala i isplatila bruto plaću u ukupnom iznosu 43.679,00 kn. Prema odredbama Statuta, tajnik obavlja stručne i administrativne poslove volonterski, te za njihovo obavljanje nije predviđena plaća ni naknada. Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta i plaćama, također nisu predviđeni poslovi i radni zadaci tajnika. (točka 2. Nalaza)

4. Zajednica športskih udruga Grada je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju sportske udruge iz sustava sporta radi ostvarivanja zajedničkih interesa na području Grada. Cilj Zajednice je utvrđivanje i ostvarivanje politike promicanja sporta na području Grada, poticanje i promicanje svekolikog sporta, osobito sporta djece, mladeži i osoba s invaliditetom, usklađivanje aktivnosti svojih članova, objedinjavanje i usklađivanje programa sporta, te davanje prijedloga za izradu Programa javnih potreba u sportu Grada, skrbi o vrhunskim sportašima i stvaranju uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa. Koncem 2012. u Zajednicu su bile učlanjene 32 udruge. Predsjednik, dopredsjednik i tajnik predstavljaju i zastupaju Zajednicu. Od veljače 2010. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obavlja Petar Idžaković, a dopredsjednika Ivan Hečimović. Od kolovoza 2011. do veljače 2012., Zajednica nije imala tajnika, a od veljače 2012. i u vrijeme obavljanja revizije, poslove tajnika obavlja Zlatko Šepović. Koncem 2012. Zajednica ima pet zaposlenika: tajnika, dvije čistačice i dva radnika na održavanju sportskih objekata. Financijski plan nije donesen. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.598.004,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi ostvareni na temelju Programa javnih potreba u sportu Grada u iznosu 1.597.977,00 kn. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.598.989,00 kn, a odnose se na donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost i provedbu sportskih programa, te rad Zajednice. Višak prihoda iznosi 15,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.037,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.022,00 kn.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 24.097,00 kn. Zajednica je usmjeravala svoje aktivnosti prema ostvarivanju ciljeva i zadataka iz programa rada, za promicanje sporta na području Grada. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA
GRADA OSIJEKA

Osijek, kolovoz 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	12

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/13-06/22
URBROJ: 613-16-13-6

Osijek, 19. kolovoza 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA OSIJEKA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zajednice športskih udruga grada Osijeka (dalje u tekstu: Zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 15. svibnja do 19. kolovoza 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga sportskih udruga koje imaju sjedište na području grada Osijeka. Osnovana je koncem 1997. Sjedište Zajednice je u sportskoj dvorani Zrinjevac u Osijeku, A. Reisnera 46/a. U Registar udruga upisana je u siječnju 1998. pod registarskim brojem 14000100, a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja sporta na području grada Osijeka, poticanja vrhunskog sportskog stvaralaštva, stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži, sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, te širenja olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Članice Zajednice su neprofitne sportske udruge (klubovi) i druge neprofitne udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u gradu Osijeku. Koncem 2012. u Zajednicu je bila učlanjena 271 udruga, odnosno sportski klub.

Prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti Zajednica je razvrstana u djelatnost brojčane oznake razreda 9312 – djelatnosti sportskih klubova s matičnim brojem 3021785. Osobni identifikacijski broj Zajednice je 41954548138.

Djelokrug rada je određen Statutom. Prema Statutu, Zajednica utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja sporta na području grada, potiče i promiče svekoliki sport, osobito djece i mladeži, usklađuje aktivnosti svojih članica, objedinjuje i usklađuje programe sporta te izrađuje prijedlog programa javnih potreba u sportu i skrbi o njegovom ostvarivanju, skrbi o vrhunskim sportašima, o namjeni i korištenju sportskih objekata, sudjeluje u ostvarivanju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora i drugo. Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, glavni tajnik i nadzorni odbor. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja, a izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo. Predsjednik rukovodi radom, predstavlja i zastupa Zajednicu. Glavni tajnik je izvršno tijelo Zajednice. Nadzorni odbor vrši nadzor nad radom i poslovanjem Zajednice. Od 2000. do konca svibnja 2012. dužnost predsjednika Zajednice je obavljao Emil Pravdić, od lipnja 2012. Mladen Mikolčević, a od listopada 2012. i u vrijeme obavljanja revizije Ante Vučemilović-Šimunović. Od travnja 2008. do travnja 2012. poslove tajnika je obavljao Željko Širić, a od svibnja 2012. i u vrijeme obavljanja revizije vršitelj dužnosti glavnog tajnika je Drago Nikolić.

Koncem 2012. Zajednica je imala 21 zaposlenika.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice su ostvarena iz proračuna grada Osijeka, prihoda od imovine i drugih prihoda.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su iskazani u iznosu 9.778.802,00 kn, što je za 1.097.564,00 kn ili 10,1% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od pružanja usluga (sponzorstvo)	0,00	3.000,00	-
2.	Prihodi od imovine	19.155,00	24.153,00	126,1
3.	Prihodi od donacija	10.602.532,00	9.481.320,00	89,4
3.1.	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	20.000,00	0,00	-
3.2.	Donacije iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	10.535.566,00	8.932.120,00	84,8
3.3.	Donacije od pravnih osoba	37.500,00	0,00	-
3.4.	Drugi prihodi od donacija	9.466,00	549.200,00	5.801,8
4.	Drugi prihodi	254.679,00	270.329,00	106,1
Ukupno		10.876.366,00	9.778.802,00	89,9

Drugi prihodi od donacija iskazani u iznosu 549.200,00 kn se odnose na doznačena sredstva iz proračuna grada Osijeka za plaće i prava iz radnih odnosa za stručne tajnike, a iskazani su i u prihodima od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Zbog dvostrukog iskazivanja navedenih prihoda u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012. i u poslovnim knjigama, ukupni prihodi su iskazani u većem iznosu za 549.200,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 8.932.120,00 kn ili 96,8%. Svi drugi prihodi iznose 297.482,00 kn ili 3,2%.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 8.932.120,00 kn ostvareni su iz proračuna grada Osijeka u iznosu 8.890.870,00 kn, od čega 8.853.910,00 kn na temelju Programa javnih potreba u športu grada Osijeka za 2012., te od Zajednice športskih udruga i saveza Osječko-baranjske županije za sufinanciranje sportskog godišnjaka, proglašenja sportaša godine, fizikalnu terapiju sportaša u iznosu 41.250,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi na temelju Programa javnih potreba u športu grada Osijeka su manje ostvareni za 1.026.890,00 kn ili 10,4%, a sredstva su doznačena za financiranje programa Zajednice i sportskih saveza u iznosu 3.851.460,00 kn, sportskih udruga-klubova u iznosu 2.714.200,00 kn, sportskih priprema i natjecanja u iznosu 828.250,00 kn, sporta djece i mladeži u iznosu 580.000,00 kn, sportske rekreacije i sportske aktivnosti osoba s invaliditetom u iznosu 471.000,00 kn, te poticanje i promicanje sporta u iznosu 409.000,00 kn. Doznačena sredstva su utrošena namjenski.

Drugi prihodi u iznosu 270.329,00 kn se odnose na prihode od pružanja financijsko računovodstvenih usluga članicama Zajednice u iznosu 167.590,00 kn, prihode od otpisa obveza iz ranijih godina u iznosu 50.406,00 kn, povrata troškova za usluge telefona i mobitela u iznosu 30.905,00 kn i drugo u iznosu 21.428,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 24.153,00 kn se odnose na prihode od najma stanova u vlasništvu Zajednice u iznosu 11.746,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 9.308,00 kn, te prihode od kamata na deponirana sredstva na žiro računima i kamata na dane pozajmice u iznosu 3.099,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su iskazani u iznosu 10.125.876,00 kn, što je za 742.475,00 kn ili 6,8% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.867.356,00	2.088.481,00	111,8
2.	Materijalni rashodi	400.372,00	445.503,00	111,3
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	84.440,00	71.709,00	84,9
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	3.380,00	7.888,00	233,4
2.3.	Rashodi za usluge	222.743,00	236.884,00	106,3
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	41.055,00	59.762,00	145,6
2.5.	Drugi materijalni rashodi	48.754,00	69.260,00	142,1
3.	Rashodi amortizacije	52.272,00	22.057,00	42,2
4.	Financijski rashodi	14.433,00	15.679,00	108,6
5.	Donacije	8.516.013,00	7.390.246,00	86,8
6.	Drugi rashodi	17.905,00	163.910,00	915,4
Ukupno		10.868.351,00	10.125.876,00	93,2
Višak prihoda		8.015,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	347.074,00	-

Manjak prihoda za 2012. iznosi 347.074,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 887.417,00 kn (od čega višak iz 2011. iznosi 8.015,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 540.343,00 kn.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 6.841.046,00 kn, a u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012. i u poslovnim knjigama su iskazani u većem iznosu za 549.200,00 kn, jer su rashodi za plaće i prava iz radnog odnosa za stručne tajnike iskazani kao donacije i kao rashodi za zaposlene.

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za donacije u iznosu 6.841.046,00 kn ili 71,4%, rashodi za zaposlene u iznosu 2.088.481,00 kn ili 21,8%, te materijalni rashodi u iznosu 445.503,00 kn ili 4,7% ukupnih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, amortizacija i drugi rashodi) su ostvareni u iznosu 201.646,00 kn i imaju udjel 2,1% u ukupnim rashodima.

Rashodi za donacije se odnose na donacije sportskim klubovima - članicama Zajednice u iznosu 2.648.350,00 kn, sportskim savezima - članicama Zajednice u iznosu 908.800,00 kn, sportašima za stipendije i sportske naknade u iznosu 800.500,00 kn, za stručne kadrove i stručni rad u sportu u iznosu 752.320,00 kn, savezima i udrugama za sport djece i mladeži u iznosu 580.000,00 kn, savezima i udrugama za sportsku rekreaciju i sportske aktivnosti osoba s invaliditetom u iznosu 471.000,00 kn, zdravstvenu zaštitu sportaša u iznosu 246.000,00 kn, te za poticanje i promicanje sporta i druge programske aktivnosti Zajednice u iznosu 434.076,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.385.355,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	584.816,00	555.547,00	95,0
2.	Financijska imovina	1.027.513,00	829.808,00	80,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	919.339,00	718.980,00	78,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	17.800,00	10.944,00	61,5
2.3.	Zajmovi	52.000,00	28.000,00	53,8
2.4.	Potraživanja za prihode	37.479,00	71.884,00	191,8
2.5.	Rashodi budućih razdoblja	895,00	0,00	-
	Ukupno imovina	1.612.329,00	1.385.355,00	85,9
3.	Obveze	320.412,00	449.077,00	140,2
4.	Vlastiti izvori	1.291.917,00	936.278,00	72,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.612.329,00	1.385.355,00	85,9

Nefinancijska imovina u iznosu 555.547,00 kn se sastoji od stanova (tri stana) u vlasništvu Zajednice u iznosu 393.513,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu 144.334,00 kn i osnivačkog uloga u iznosu 17.700,00 kn.

Novac u banci i blagajni u iznosu 718.980,00 kn se odnosi na stanje novca na žiro računima kod dvije poslovne banke putem kojih posluje Zajednica u iznosu 524.864,00 kn i novac koji je udruga (Športska škola) prenijela na posebni račun Zajednice u iznosu 194.116,00 kn.

Zajmovi u iznosu 28.000,00 kn se odnose na pozajmicu danu računovodstvenom obrtu koji za Zajednicu i članice Zajednice obavlja poslove knjigovodstva i financija. Pozajmica je dana u veljači 2008. uz kamatnu stopu 4,0%, u razdoblju od 2008. do konca 2011., te 3,0% od početka 2012. Rok povrata pozajmice je tri mjeseca nakon isteka ugovora o vođenju knjigovodstva. Ugovor o vođenju knjigovodstva je zaključen na neodređeno vrijeme.

Potraživanja za prihode se odnose najvećim dijelom u iznosu 64.007,00 kn ili 89,0% na potraživanja od kupaca i to potraživanja od članica Zajednice za materijalne troškove nastale obavljanjem knjigovodstvenih poslova i potraživanja za troškove telefoniranja.

Obveze iznose 449.077,00 kn i odnose se na obveze za radnike (plaće za prosinac 2012.) u iznosu 173.189,00 kn, obveze prema Športskoj školi u iznosu 132.015,00 kn, obveze za financijske rashode (obveze prema korisnicima Programa javnih potreba u sportu za aktivnosti u 2012.) u iznosu 123.785,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 12.508,00 kn i druge obveze (za porez na dodanu vrijednost i drugo) u iznosu 7.580,00 kn.

c) Programi Zajednice

Na temelju odredbi članaka 48. i 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), te dostavljenih programa javnih potreba u sportu i financijskih planova udruga, Zajednica je u studenome 2011. izradila Prijedlog programa javnih potreba u sportu grada Osijeka za 2012. (dalje u tekstu: Prijedlog programa). Uloga Zajednice je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te sastaviti jedinstveni program potreba u sportu, osmisliti programe u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost i osmisliti sportsko-rekreativne programe sporta.

Prijedlog programa Zajednica je oblikovala u sljedeća glavna programska područja razrađena na potprograme: Poticanje i promicanje sporta (s potprogramima: informacijska, izdavačka i promidžbena djelatnost, aktivnosti od posebnog interesa, zdravstvena zaštita, stručni poslovi u sportu, klub olimpijaca, programi Hrvatskog olimpijskog odbora i Zajednice), Sport djece i mladeži (s potprogramima: školski sportski savez i studentski sportski savez), Sustav sportskih priprema i natjecanja (s potprogramima: međunarodna natjecanja, sponzoriranje organizacije sportskih natjecanja, sportske stipendije i naknade za vrhunske i darovite sportaše i program Olimpijskih igara), Djelovanje sportskih udruga - klubova (udruge – klubovi su razvrstani u tri razreda), Sportska rekreacija i sportske aktivnosti osoba s invaliditetom (s potprogramima: sport za sve, sporin, udruga Mogu – terapijsko, rekreacijsko i sportsko jahanje osoba s posebnim potrebama, sportski savez gluhih), te Sportske zajednice i savezi (s potprogramima: financiranje Zajednice, povijesne udruge Hrvatski sokol, sportskih saveza i stručnih kadrova i stručnog rada u sportu).

Prijedlog programa Zajednice, prihvaćen je na sjednici gradskog vijeća grada Osijeka u prosincu 2011., te su proračunom grada planirana sredstva iz Programa javnih potreba u sportu, za čiju provedbu je zadužena Zajednica, u iznosu 8.795.660,00 kn. Koncem 2012. donesene su izmjene Programa javnih potreba u sportu kojima su planirana sredstva za Zajednicu u iznosu 8.853.910,00 kn.

Na temelju prihvaćenog Programa javnih potreba u sportu grada Osijeka za 2012. i izmjena Programa, praćenja rada udruga i dostavljenih izvješća udruga o utrošku sredstava prethodne godine, te Pravilnika o izračunu vrijednosti pojedinog sporta i Pravilnika o nositelju kvalitete, Zajednica je sastavila Plan sredstava za sufinanciranje programa javnih potreba u sportu grada Osijeka za 2012. i izmjene Plana (dalje u tekstu: financijski plan).

Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 9.058.910,00 kn. Rashodi su planirani za pojedine programe kako slijedi: financiranje Zajednice i sportskih saveza u iznosu 4.056.460,00 kn, Djelovanje sportskih udruga - klubova u iznosu 2.714.200,00 kn, Sustav sportskih priprema i natjecanja u iznosu 828.250,00 kn, Sport djece i mladeži u iznosu 580.000,00 kn, Sportska rekreacija i sportske aktivnosti osoba s invaliditetom u iznosu 471.000,00 kn, te za Poticanje i promicanje sporta u iznosu 409.000,00 kn. Rashodi za rad Zajednice su planirani u iznosu 1.811.140,00 kn, od čega se iz proračuna grada Osijeka financira 1.606.140,00 kn, te iz drugih prihoda 205.000,00 kn.

Zajednica je iz proračuna grada Osijeka za provedbu Programa javnih potreba u sportu ostvarila prihode u iznosu 8.853.910,00 kn, od čega za financiranje rada Zajednice 2.155.340,00 kn (planiranih 1.606.140,00 kn i 549.200,00 kn za plaće i prava iz radnog odnosa za stručne tajnike), a za druge spomenute programe 6.698.570,00 kn. Zajednica je financirala programe 32 sportska kluba koji predstavljaju kvalitetu osječkog sporta (27 sportova), programe 13 sportskih saveza u koje je udružen 131 klub, stručni rad u sportu (deset klubova i jedanaest trenera), sport djece i mladeži, program osoba s invaliditetom, aktivnosti od posebnog interesa, međunarodna i sportska natjecanja, stipendije i naknade sportaša (30 vrhunskih i 58 darovitih), zdravstvenu zaštitu sportaša te program poticanja i razvoja sporta u ukupnom iznosu 6.841.046,00 kn, što je za 142.476,00 kn više od sredstava dobivenih na temelju Programa javnih potreba u sportu. Dio navedenih sportskih aktivnosti je financiran iz sredstava grada Osijeka koja nisu bila planirana u Programu, te iz sredstava Zajednice športskih udruga i saveza Osječko-baranjske županije u ukupnom iznosu 78.210,00 kn, a dio u iznosu 64.266,00 kn iz drugih prihoda koje je ostvarila Zajednica.

Na rashode za funkcioniranje Zajednice se odnosi 2.735.630,00 kn, od čega je dio u iznosu 2.155.340,00 kn financiran iz sredstava ostvarenih na temelju Programa javnih potreba u sportu, dio u iznosu 233.216,00 kn iz drugih prihoda (obavljanje knjigovodstvenih poslova za članice Zajednice i drugo), a dio u iznosu 347.074,00 kn iz viška prihoda iz prethodnih godina.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Zajednice,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanje revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s vršiteljem dužnosti glavnog tajnika i predsjednikom Zajednice, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, te rashode.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.

Zajednica je na temelju odobrenih sredstava iz proračuna grada Osijeka za provođenje Programa javnih potreba u sportu izradila financijski plan i izmjene financijskog plana za 2012. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 9.058.910,00 kn, od čega se na prihode iz proračuna grada Osijeka odnosi 8.853.910,00 kn ili 97,7%, a na druge prihode 205.000,00 kn ili 2,3%.

Rashodi nisu planirani prema vrstama rashoda iz računskoga plana. Planirani su prema programskim područjima i to: za financiranje rashoda Zajednice i sportskih saveza u iznosu 4.056.460,00 kn, Djelovanje sportskih udruga - klubova u iznosu 2.714.200,00 kn, Sustav sportskih priprema i natjecanja u iznosu 828.250,00 kn, Sport djece i mladeži u iznosu 580.000,00 kn, Sportska rekreacija i sportske aktivnosti osoba s invaliditetom u iznosu 471.000,00 kn, te za Poticanje i promicanje sporta u iznosu 409.000,00 kn. U programu za Sportske zajednice i saveze planirana su sredstva za rad Zajednice u iznosu 1.811.140,00 kn, od čega iz prihoda proračuna grada Osijeka 1.606.140,00 kn, te iz drugih prihoda 205.000,00 kn.

Sustav planiranja u financijskom planu nije usuglašen sa sustavom praćenja ostvarenja u poslovnim knjigama s obzirom da financijski plan nije sastavljen u skladu s prihvaćenim računskim planom neprofitnih organizacija.

U Izvješću o ostvarenju programa javnih potreba u sportu na području grada Osijeka za 2012. su navedene opisno aktivnosti koje su obavljene prema planiranim programima bez financijskih pokazatelja, odnosno usporedbe između planiranih i utrošenih sredstava. Prema odredbama članka 49. Statuta, Izvršni odbor brine o izvršavanju financijskog plana Zajednice i u okviru financijskog plana odlučuje o rasporedu i dinamici korištenja sredstava.

Prihodi i rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama primjenom računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja, osim prihoda i rashoda za plaće i prava iz radnog odnosa (za šest tajnika) u iznosu 549.200,00 kn, koji su evidentirani u dvostrukom iznosu. Zbog navedenog su u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012. iskazani ukupni prihodi i rashodi u većem iznosu za 549.200,00 kn. Plaće i prava iz radnog odnosa za šest stručnih tajnika koji obavljaju stručno administrativne i organizacijsko tehničke poslove, te poslove pružanja pomoći u organizaciji i unapređenju rada klubova u pojedinim sportovima (nogometu, rukometu, košarci, odbojci, kuglanju i streljaštvu) planirana su prema Programu javnih potreba u sportu u potprogramu Sportski savezi.

Za sportske saveze su Zajednici doznačena u 2012. sredstva u iznosu 1.410.800,00 kn i to za redovnu aktivnost članica sportskih saveza 861.600,00 kn i za plaće i prava iz radnog odnosa za šest stručnih tajnika 549.200,00 kn. Ukupna sredstva u iznosu 1.410.800,00 kn su u poslovnim knjigama Zajednice iskazana kao prihod. Sredstva za redovnu aktivnost članica u iznosu 861.600,00 kn Zajednica je doznačila na račune članica, a sredstva za plaće su ostala na računu Zajednice jer su spomenuti tajnici zaposlenici Zajednice koji na temelju zaključenih ugovora o radu sa Zajednicom ostvaruju plaće i prava iz radnog odnosa u Zajednici. U poslovnim knjigama su iskazani rashodi za provođenje aktivnosti sportskih saveza u iznosu 1.410.800,00 kn, odnosno kao da su i sredstva za plaće tajnika u iznosu 549.200,00 kn doznačena savezima, a rashodi za plaće i druga prava tajnika su evidentirani i na redovnim rashodima za zaposlenike Zajednice. U poslovnim knjigama Zajednice su evidentirani i zasebno prihodi za plaće tajnika u iznosu 549.200,00 kn, odnosno kao da su sportski savezi doznačili sredstva za isplatu plaća tajnika. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) kojom je propisano da se prihodi i rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Nije nastao niti događaj prijenosa sredstava za plaće tajnika sportskim savezima niti povrat sredstava Zajednici.

U poslovnim knjigama Zajednice nisu iskazana dospjela potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu u iznosu 3.488,00 kn na kojima je postojalo stanarsko pravo. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. i 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojom je propisano da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora te voditi pomoćne knjige potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospjelosti, zateznim kamatama i dr.).

U okviru obveza su evidentirane i obveze prema Športskoj školi u iznosu 132.015,00 kn. Športska škola je udruga koju su 2005. osnovali Zajednica i dvije fizičke osobe. Upisana je u registar udruga i posluje preko vlastitog žiro računa otvorenog u poslovnoj banci. Sredstva za rad se osiguravaju iz proračuna grada Osijeka, proračuna Osječko-baranjske županije, obavljanjem djelatnosti izobrazbe kadrova i iz drugih izvora. Športska škola je u suradnji s Kineziološkim fakultetom, a na temelju zaključenoga ugovora, obavljala izobrazbu stručnih kadrova (trenera). U ožujku 2012. s računa Športske škole su prenesena na račun Zajednice sredstva u iznosu 227.000,00 kn. Tijekom 2012. iz prenesenih sredstava su podmirivani troškovi putnih naloga, povrati školarina, reprezentacija i drugo, te stanje neutrošenih sredstava (koje je evidentirano na računu obveza) koncem godine iznosi 132.015,00 kn. Prema obrazloženju osobe zadužene za knjigovodstvo, sredstva su prenesena privremeno, na temelju usmenih dogovora, dok se ne riješi ustrojstvo i daljnji rad Športske škole.

Državni ured za reviziju predlaže izradu financijskog plana prema pojedinim programskim aktivnostima, te prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija, a u Izvješću o ostvarenju programa javnih potreba u sportu iskazivanje financijskih pokazatelja o utrošenim sredstvima radi mogućnosti praćenja ostvarenih rezultata s planiranim. Nalaže se usuglašavanje sredstava za plaće i prava iz radnog odnosa tajnika u Programu javnih potreba u sportu s ostvarenim rashodima za zaposlene, odnosno planiranje sredstava u potprogramu u kojem će se obaviti isplata plaća i prava iz radnog odnosa.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda i rashoda u poslovnim knjigama primjenom računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja, te evidentiranje potraživanja za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, a koji su prodani na obročnu otplatu, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Državni ured za reviziju predlaže utvrditi svrhu otvaranja posebnog računa na kojem se nalaze sredstva Športske škole, te regulirati prava i obveze između Zajednice i Športske škole u vezi sredstava na računu i raspolaganja sredstvima.

2. Rashodi

2.1. Rashodi Zajednice su za 2012. ostvareni u iznosu 9.576.676,00 kn.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su drugi rashodi za zaposlene u iznosu 67.904,00 kn, a odnose se na putne troškove i troškove smještaja tijekom pohađanja poslijediplomskog specijalističkog studija za jednog zaposlenika u iznosu 44.031,00 kn, troškove školarine na istom studiju u iznosu 16.000,00 kn, te druge rashode u iznosu 7.873,00 kn. Na temelju upućenih zamolbi zaposlenika i zaključenih ugovora iz 2011. i 2012. Zajednica se obvezala snositi troškove školovanja zaposlenika na poslijediplomskom i stručnom studiju. Zajednica nije utvrdila kriterije,odnosno uvjete pod kojima zaposlenici imaju pravo na sufinanciranje stručnog usavršavanja odnosno dodatnog školovanja.

Državni ured za reviziju predlaže uređenje kriterija, odnosno uvjeta pod kojima zaposlenici ostvaruju pravo na sufinanciranje stručnog usavršavanja i dodatnog školovanja.

Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Zajednica je na temelju odobrenih sredstava iz proračuna grada Osijeka za provođenje Programa javnih potreba u sportu izradila financijski plan i izmjene financijskog plana za 2012. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 9.058.910,00 kn. Rashodi nisu planirani prema vrstama rashoda iz računskog plana nego samo prema programskim područjima razrađenim na potprograme i prema članicama Zajednice. U Izvješću o ostvarenju programa javnih potreba u sportu su navedene opisno aktivnosti koje su obavljene u okviru pojedinih programa bez financijskih pokazatelja, odnosno usporedbe planiranih i utrošenih sredstava.
     Zajednica je obvezna evidentirati rashode prema računovodstvenom načelu nastanka poslovnog događaja. Kod evidentiranja pojedinih poslovnih događaja (prihoda i rashoda za plaće i prava iz radnog odnosa za stručne tajnike), Zajednica nije postupila u sladu s navedenim načelom, te su u poslovnim knjigama za 2012. i u izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012. iskazani ukupni prihodi i rashodi u većem iznosu za 549.200,00 kn. Nadalje, u poslovnim knjigama Zajednice nisu iskazana potraživanja u iznosu 3.488,00 kn za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, a koji su prodani na obročnu otplatu. Zajednica je otvorila poseban račun na koji su prebačena, na temelju usmenog dogovora, sredstva udruge čiji je Zajednica suosnivač. Prijenos sredstava i trošenje je evidentirano u okviru obveza prema udruzi. Koncem godine su spomenute obveze iznosile 132.015,00 kn, a odnose se na neutrošena sredstva udruge. Nije utvrđena svrha otvaranja posebnog računa na kojem se nalaze sredstva udruge i nisu regulirana prava i obveze Zajednice i udruge u vezi sredstava na računu i raspolaganja sredstvima. (točka 1. Nalaza)

   - Zajednica se obvezala snositi troškove školovanja zaposlenika na poslijediplomskom i stručnom studiju. Nisu utvrđeni kriteriji, odnosno uvjeti pod kojima zaposlenici ostvaruju pravo na sufinanciranje stručnog usavršavanja, odnosno dodatnog školovanja. (točka 2. Nalaza)

4. Zajednica je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju pravne osobe, odnosno sportske udruge radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području grada Osijeka.

Cilj Zajednice je razvitak i promicanje sporta na području grada Osijeka, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitak sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba i širenje olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Koncem 2012. u Zajednicu je bila učlanjena 271 udruga: 51 malonogometni i nogometni klub, 18 klubova sporta osoba s invaliditetom, 16 udruga sportske rekreacije, 15 boćarskih, 12 kuglačkih, jedanaest rukometnih, deset odbojkaških, deset sportsko ribolovnih, devet košarkaških, devet karate, sedam streljačkih, pet šahovskih, pet teniskih klubova i udruga, te 93 druge sportske udruge. U Zajednici je zaposlen 21 djelatnik. Zajednicu predstavljaju i zastupaju predsjednik i glavni tajnik. Dužnost predsjednika Zajednice obavlja Ante Vučemilović - Šimunović. Vršitelj dužnosti glavnog tajnika je Drago Nikolić. Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi u iznosu 9.058.910,00 kn. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 9.229.602,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna grada Osijeka u iznosu 8.890.870,00 kn ili 96,3% ukupno ostvarenih prihoda. Rashodi su ostvareni u iznosu 9.576.676,00 kn, od čega se 6.841.046,00 kn odnosi na donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost i provedbu sportskih programa. Manjak prihoda za 2012. iznosi 347.074,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 887.417,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 540.343,00 kn. Uloga Zajednice, koja se odnosi na sastavljanje jedinstvenog program potreba u sportu, osmišljavanje programa u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost, te sportsko-rekreativnih programa sporta je ostvarena. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i rashode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA
GRADA OTOČCA

Gospić, svibanj 2013.

S A D R Ž A J

stranica

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011. I 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2011. i 2012.	8
III.	MIŠLJENJE	12

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/12-06/19
URBROJ: 613-11-13-6

Gospić, 15. svibnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA OTOČCA
ZA 2011. I 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zajednice športskih udruga grada Otočca (dalje u tekstu: Zajednica) za 2011. i 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 10. prosinca 2012. do 15. svibnja 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica športskih udruga grada Otočca je neprofitna udruga koju je osnovao grad Otočac. Osnovana je radi ostvarivanja zajedničkih interesa športskih udruga na području grada Otočca. Zajednica je upisana u registar udruga u svibnju 1999. pod registarskim brojem 09000202, a u registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Zajednice je u Otočcu, Trg popa Marka Mesića 5.

Prema odredbama Statuta temeljni ciljevi i zadaci Zajednice su utvrđivanje i ostvarivanje politike promicanja športa na svom području, poticanje i promidžba svekolikog športa, osobito športa djece i mladeži, usklađivanje aktivnosti svojih članova, sudjelovanje u unapređenju stručnog rada i osposobljavanju stručnih djelatnika, te obavljanje svih poslova i zadaća određenih zakonom i Statutom. Članice Zajednice su neprofitne športske udruge (klubovi) i druge neprofitne udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za šport u gradu Otočcu. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 20 udruga, odnosno športskih klubova.

Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se iz proračuna osnivača, potpora, te iz drugih izvora. Temeljni akt Zajednice je Statut kojega je donijela skupština u ožujku 1999. Drugi interni akti nisu doneseni. Tijela Zajednice su skupština, predsjednik Zajednice, izvršni odbor, nadzorni odbor i sud časti. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja, a izvršni odbor je izvršno i operativno tijelo. Nadzorni odbor Zajednice vrši nadzor nad radom i poslovanjem Zajednice. Predsjednik zajednice predstavlja i zastupa Zajednicu. U razdoblju obavljanja revizije predsjednik Zajednice je Dinko Sekula. Zajednica nema zaposlenika.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011. prihodi su ostvareni u iznosu 1.139.437,00 kn, što je za 194.839,00 kn ili 20,6% više u odnosu na prethodnu godinu.

Za 2012. prihodi su ostvareni u iznosu 998.759,00 kn, što je za 140.678,00 kn ili 12,3% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima za 2011. i 2012.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi po posebnim propisima	1.103.618,00	948.759,00	86,0
2.	Prihodi od imovine	16,00	0,00	-
3.	Prihodi od donacija	30.000,00	50.000,00	166,7
4.	Ostali prihodi	5.803,00	0,00	-
Ukupno		1.139.437,00	998.759,00	87,7

Vrijednosno su najznačajniji prihodi po posebnim propisima koji u 2011. čine 96,9% ukupnih prihoda, a u 2012. čine 95,0% ukupnih prihoda i odnose se na prihode iz proračuna grada Otočca za provedbu programa javnih potreba u športu. Proračunom grada odnosno programom javnih potreba planirana su sredstva Zajednici za 2011. u iznosu 1.145.000,00 kn i za 2012. u iznosu 1.018.623,00 kn. Doznačena sredstva namjenski su utrošena.

Prihodi od donacija tijekom 2011.ostvareni su u iznosu 30.000,00 kn, a tijekom 2012. u iznosu 50.000,00 kn i odnose se na donaciju poslovne banke za potporu rada i razvoju športa u gradu Otočcu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.358.884,00 kn, što je za 419.755,00 kn ili 44,7% više u odnosu na prethodnu godinu.

Za 2012. ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 962.832,00 kn što je za 396.052,00 kn ili 29,1% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima za 2011. i 2012.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	6.000,00	0,00	-
2.	Materijalni rashodi	672.933,00	317.592,00	47,2
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	15.990,00	0,00	-
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	15.600,00	-
2.3.	Rashodi za usluge	656.943,00	294.992,00	44,9
2.4.	Drugi materijalni rashodi	0,00	7.000,00	-
3.	Financijski rashodi	901,00	881,00	97,8
4.	Donacije	0,00	644.359,00	-
5.	Drugi rashodi	679.050,00	0,00	-
Ukupno		1.358.884,00	962.832,00	70,9
Višak prihoda		-	35.927,00	-
Manjak prihoda		219.447,00	-	-

Višak prihoda za 2012. iznosi 35.927,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 219.447,00 kn (od čega manjak iz 2011. iznosi 225.250,00 kn, a višak iz 2010. iznosi 5.803,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 183.520,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za donacije športskim udrugama za 2011. (evidentirani u okviru drugih rashoda) u iznosu 679.050,00 kn ili 50,0% odnosno za 2012. u iznosu 644.359,00 kn ili 66,9% ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na prijenose sredstava članicama Zajednice i to klubovima koji su u sustavu natjecanja u ligama (nogometni klubovi, malonogometni klub, muški i ženski košarkaški klub, kuglački klubovi i šahovski klub), turnirskom sastavu natjecanja (tae-kwon-do klub), te udrugama športsko rekreacijskih aktivnosti (udruga žena športske rekreacije, planinarsko društvo i udruga, biciklistički klub, športsko ribolovna udruga, udruga košarkaških veterana i odred izviđača).

Rashodi za usluge su ostvareni za 2011. u iznosu 656.943,00 kn, što je u odnosu na 2010. više za 644.592,00 kn. Odnose se na rashode za usluge organiziranog prijevoza športskih udruga u iznosu 191.736,00 kn nastale u 2010. i u iznosu 415.222,00 kn nastale u 2011., te na rashode za zakup športske dvorane u iznosu 39.447,00 kn, nabavu medalja, pehara i plaketa u iznosu 6.740,00 kn i usluge telefona u iznosu 3.798,00 kn.

Rashodi za usluge su ostvareni za 2012. u iznosu 294.992,00 kn, a odnose se na rashode za usluge organiziranog prijevoza športskih udruga u iznosu 221.024,00 kn, zakup športske dvorane i kuglane u iznosu 60.223,00 kn, nabavu medalja, pehara i plaketa u iznosu 10.989,00 kn, te usluge telefona u iznosu 2.756,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 16.391,00 kn, a na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 169,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima koncem 2011. i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31. prosinca 2011.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Novčana sredstva	16.391,00	169,00	1,0
Ukupno imovina		16.391,00	169,00	1,0
2.	Obveze za rashode poslovanja	235.838,00	183.689,00	77,9
3.	Vlastiti izvori	-219.447,00	-183.520,00	83,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		16.391,00	169,00	1,0

Financijska imovina u 2011. u iznosu 16.391,00 kn, te u 2012. u iznosu 169,00 kn se u cijelosti odnosi na novčana sredstava u banci.

Obveze koncem 2011. iznose 235.838,00 kn i do vremena obavljanja revizije (siječanj 2013.) podmirene su u cijelosti. Obveze koncem 2012. iznose 183.689,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manje su za 52.149,00 kn ili 22,1%. Odnose se na dospjele obveze za usluge prijevoza športskih udruga u iznosu 161.364,00 kn, zakup športske dvorane 22.147,00 kn, te za usluge mobilnog telefona 178,00 kn.

Ukupne obveze za 2011. i 2012. veće su od ukupne imovine, te su vlastiti izvori, koji se odnose na ostvareni manjak prihoda, iskazani u negativnom iznosu za 2011. u iznosu 219.447,00 kn, a za 2012. u iznosu 183.520,00 kn.

c) Programi Zajednice

Na temelju odredbi članaka 48. i 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), te dostavljenih programa, zahtjeva i financijskih planova udruga, Zajednica je izradila Prijedlog programa javnih potreba u športu grada Otočca za 2011. i 2012. kojim su planirane potrebe za financiranje članova Zajednice u okviru kojih je sadržano i provođenje programa športskih priredbi, te športsko rekreativnih programa. Uloga Zajednice je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te sastaviti jedinstveni program potreba u športu, osmisliti programe u kojima će sudjelovati cjelokupna športska javnost i osmisliti športsko-rekreativne programe športa.

Programom javnih potreba za 2011. i 2012. oblikovana su sljedeća programska područja: redovne aktivnosti športskih udruga (natjecanja u ligama i kup sustavu odnosno sudjelovanje u domaćim i međunarodnim turnirima), športsko-rekreacijske aktivnosti građana, poticanje i promicanje športa, te programi namijenjeni praćenju tradicionalnih i značajnih športskih priredbi u Gradu i Ličko–senjskoj županiji (obilježavanje prigodnih datuma i blagdana, nagrade najboljim sportašima i drugo). Proračunom grada Otočca odnosno programom javnih potreba planirana su sredstva za Zajednicu za 2011. u iznosu 1.145.000,00 kn i za 2012. u iznosu 1.018.623,00 kn.

Za 2011. Zajednica nije donijela financijski plan. Na temelju prihvaćenog Programa javnih potreba u športu Grada za 2012., praćenja rada udruga i dostavljenih izvješća udruga o utrošku sredstava prethodne godine, Zajednica je sastavila Plan sredstava za sufinanciranje programa javnih potreba u športu grada za 2012. (dalje u tekstu: financijski plan).

Financijskim planom (sastavljen je prema računskom planu za neprofitne organizacije, u kojem su prihodi planirani prema izvorima sredstava, a rashodi prema vrstama) su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.068.623,00 kn. Prihodi su planirani iz proračuna Grada u iznosu 1.018.623,00 kn i iz donacija 50.000,00 kn dok su rashodi planirani za donacije športskim klubovima u iznosu 715.223,00 kn, materijalne rashode (organizirani prijevoz udruga na utakmice i takmičenja u iznosu 261.400,00 kn, zakup športske dvorane i kuglane 65.000,00 kn i rad Zajednice 26.000,00 kn) u iznosu 352.400,00 kn i financijske rashode u iznosu 1.000,00 kn.

Zajednica je iz proračuna Grada Otočca za 2011., a za provedbu programa javnih potreba u športu ostvarila prihode u iznosu 1.103.618,00 kn. Putem transfera članicama Zajednice u iznosu 679.050,00 kn, Zajednica je financirala programe osam udruga koje su u sustavu natjecanja u ligama u iznosu 597.050,00 kn, udruge u turnirskom sastavu natjecanja u iznosu 63.500,00 kn, te pet udruga športsko rekreacijskih aktivnosti u iznosu 18.500,00 kn. Nadalje, financirani su troškovi organiziranog prijevoza na utakmice, takmičenja i za druge aktivnosti športskih udruga u iznosu 386.845,00 kn, dodjela nagrada najboljima sportašima u iznosu 6.000,00 kn, pehari, plakete i medalje, te rad Zajednice 15.332,00 kn. Također, rad Zajednice je financiran iz donacije pravne osobe u iznosu 30.000,00 kn, odnosno sredstva su utrošena za zakup športske dvorane za razne aktivnosti klubova i športske rekreacije građana. Sredstava u iznosu 16.391,00 kn koja su se koncem 2011. nalazila na žiro računu Zajednice utrošena su početkom 2012. za podmirenje obveza prema dobavljaču za usluge prijevoza športskih udruga.

Zajednica je iz proračuna Grada Otočca za 2012., ostvarila prihode u iznosu 948.759,00 kn. Putem transfera članicama Zajednice u iznosu 644.359,00 kn, Zajednica je financirala programe osam udruga koje su u sustavu natjecanja u ligama u iznosu 563.059,00 kn, udruge u turnirskom sastavu natjecanja u iznosu 49.000,00 kn, te sedam udruga športsko rekreacijskih aktivnosti u iznosu 32.300,00 kn. Nadalje, financirani su troškovi organiziranog prijevoza na utakmice, takmičenja i za druge aktivnosti športskih udruga u iznosu 255.000,00 kn, zakup kuglane u iznosu 17.500,00 kn, dodjele nagrada najboljima sportašima u iznosu 7.000,00 kn, pehari, plakete, medalje i vijenac u iznosu 10.989,00 kn, te rad Zajednice u iznosu 13.911,00 kn. Donacije pravne osobe u iznosu 50.000,00 kn tijekom 2012. utrošena su za zakup športske dvorane za razne aktivnosti klubova i športske rekreacije građana, te za rad Zajednice.

II. REVIZIJA ZA 2011. I 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje neprofitne organizacije,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima, tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi naknade troškova službenih putovanja, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s predsjednikom i tajnikom Zajednice, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2011. i 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

Financijski plan prihoda i rashoda za 2011. nije donesen, a financijskim planom za 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.068.623,00 kn.

Godišnji popis imovine i obveza za 2012. je obavljen, dok godišnji popis imovine i obveza za 2011., Zajednica nije obavila.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011., u okviru rashoda za zaposlenike su iskazani rashodi za godišnje nagrade izabranim sportašima za 2010. u iznosu 6.000,00 kn, u okviru materijalnih rashoda (naknade troškova zaposlenicima za službena putovanja) iskazane su naknade troškova službenih putovanja osobama izvan radnog odnosa (predsjednik, tajnik i član športske udruge) u iznosu 15.990,00 kn, dok su u okviru drugih rashoda iskazane donacije športskima udrugama u iznosu 679.050,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 54. 57. i 58. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), prema kojima je rashode za službena putovanja trebalo evidentirati u okviru materijalnih rashoda na skupini računa naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa, prijenos sredstava športskima klubovima i udrugama trebalo je iskazati na računu donacija, dok je naknade za godišnje nagrade trebalo evidentirati na računima ostalih rashoda. Zajednica je spomenute rashode za 2012. evidentirala na propisanim računima računskog plana.

U okviru prihoda za 2011. iskazan je preneseni višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 5.803,00 kn, zbog čega su ukupni prihodi više iskazani za navedeni iznos.
Rashodi za usluge organiziranog prijevoza športskih udruga na utakmice, takmičenja i druge aktivnosti u iznosu 191.736,00 kn (155.883,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost) iz 2010., evidentirani su tijekom 2011., a prema računovodstvenom načelu nastanka događaja, trebali su biti evidentirani u poslovnim knjigama za 2010. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. i 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da se prihodi i rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno da neprofitne organizacije unose podatke u poslovne knjige odmah po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja. Tijekom 2012. Zajednica je prihode i rashode evidentirala u skladu s odredbama navedene Uredbe.

Knjigovodstvene isprave, odnosno ulazni računi ne sadrži potpis odgovorne osobe koji potvrđuje ispravnost i nastanak poslovnog događaja, odnosno ne potvrđuju da je knjigovodstvena isprava kontrolirana. Odredbom članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se knjigovodstvena isprava mora kontrolirati prije unosa u poslovne knjige, te da zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovni događaj odnosno transakciju.

Državni ured za reviziju nalaže kontrolu knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je financirala troškove organiziranog prijevoza športskih udruga, a od lipnja 2012. (na temelju odluke izvršnog odbora Zajednice) športske udruge samostalno organiziraju usluge prijevoza. Nadalje navode da se prije unosa podataka u poslovne knjige obavlja kontrola knjigovodstvenih isprava, odnosno ulaznih računa u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2. Rashodi

2.1. Rashodi Zajednice su za 2011. ostvareni u iznosu 1.358.884,00 kn, a za 2012. u iznosu 962.832,00 kn, što je za 396.052,00 kn ili 29,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je višak prihoda za 2012. u iznosu 35.927,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 219.447,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 183.520,00 kn.

S obzirom na ostvareni ukupni manjak prihoda u iznosu 183.520,00 kn i na dospjele obveze u iznosu 183.689,00 kn (Zajednica je preuzela obveze tijekom 2011. za usluge organiziranog prijevoza športskih udruga na utakmice, takmičenja i za druge aktivnosti, za koje nije u potpunosti osigurala sredstva iz čega proizlazi da će značajan dio sredstava u narednom razdoblju biti utrošen za podmirenje dospjelih obveza), Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za financiranje obveza, te prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, kako bi se sredstva Zajednice u narednom razdoblju koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u športu, koje su u nadležnosti Zajednice.

Rashodi za donacije športskim udrugama za 2011., ostvareni su u iznosu 679.050,00 kn, a za 2012. u iznosu 644.359,00 kn. Zajednica doznačuje udrugama sredstava u obliku akontacija ovisno o priljevu sredstava iz gradskog proračuna, odnosno u većini slučajeva usmenim dogovorom odgovornih osoba Zajednice s predstavnicima udruga, a u okviru odobrenog godišnjeg iznosa. Prijedlog godišnjeg iznosa određuje Izvršni odbor Zajednice. Prema izvještajima koje udruge dostavljaju Zajednici, odnosno ostvarenim programima, dobivena sredstva su utrošena za financiranje aktivnosti utvrđenih programom potreba u športu. Zajednica nije utvrdila mjerila i kriterije za vrednovanje športskih programa udruga (rasprostranjenost športa, brojnost udruga, razvijenost sustava natjecanja, broj natjecatelja, odnosno članova, postignuti domaći i međunarodni rezultati), odnosno način bodovanja svakog pojedinog kriterija, te se ne može potvrditi prema kojim su kriterijima raspoređena sredstva udrugama za financiranje njihovih športskih programa.

Državni ured za reviziju predlaže utvrđivanje mjerila i kriterije za vrednovanje športskih programa, te način bodovanja pojedinog kriterija kako bi se osigurali objektivni kriteriji za izbor športskih programa koji će se financirati putem Zajednice.

Rashodi za naknade troškova službenih putovanja (korištenje privatnog automobila u službene svrhe), ostvareni su za 2011. u iznosu 15.990,00 kn i za 2012. u iznosu 15.600,00 kn. Spomenute naknade su ostvarili predsjednik i tajnik Zajednice, te jedna fizička osoba. Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe, naknadu je ostvario član športske udruge za sudjelovanja na sastancima Hrvatskog olimpijskog odbora.

Rashodi su iskazani na temelju ispostavljenih naloga za službeno putovanje, koji nisu propisno ispunjeni (ne sadrže sve potrebne elemente, a posebice nije navedeno početno i završno stanje brojila), te nisu priložena izvješća s puta. Nadalje, nisu vođene evidencije o korištenju privatnih automobila u službene svrhe. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11 i 61/12), rashodi za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo), obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava, kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna, te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za utrošeno gorivo ako se putuje osobnim automobilom, računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu naknada za korištenja privatnog automobila u službene svrhe obavljati na temelju ispostavljenih naloga za službeno putovanje koji sadrže sve propisane elemente u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

2.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da su financijskim planom za 2013. predviđena sredstva za pokriće manjka prihoda, te da se nalozi za službena putovanja, tijekom 2013., popunjavaju na propisani način. Nadalje, u izradi su mjerila i kriteriji za vrednovanje športskih programa udruga kako bi se osigurali objektivniji kriteriji za izbor športskih programa koji će se financirati putem Zajednice.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Planovi nabave roba, radova i usluga za 2011. i 2012. nisu doneseni, a Izvješće o javnoj nabavi za 2011. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 20. i 181. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji je u primjeni od 1. siječnja 2012., prema kojima je propisano da naručitelj za proračunsku ili poslovnu godinu donosi plan nabave, te je obvezan do 31. ožujka svake godine izraditi izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu i dostaviti ga tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Tijekom 2011. nabavljeno je roba i usluga u vrijednosti 425.860,00 kn, a tijekom 2012. u vrijednosti 234.591,00 kn i u najznačajnijem dijelu se odnose na nabavu usluga organiziranog prijevoza športskih udruga.

Bez primjene propisanih postupaka nabave, nabavljene su usluge prijevoza za športske udruge tijekom 2011. u iznosu 337.579,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost i tijekom 2012. u iznosu 177.820,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji je bio u primjeni do konca 2011. odnosno članka 5. Zakona o javnoj nabavi, koji je u primjeni od 1. siječnja 2012. Zajednica je obveznik primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave roba, radova i usluga za poslovnu godinu, dostavljanje izvješća o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave, te nabavu usluga obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

3.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će u budućem poslovanju nabavu roba, radova i usluga obavljati prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2011. i 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Koncem 2012. manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 183.520,00 kn, a dospjele obveze iznose 183.689,00 kn. Kako bi se sredstva Zajednice u narednom razdoblju koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u športu, koje su u nadležnosti Zajednice, predloženo je izraditi prijedlog mjera za financiranje obveza, te donijeti mjere za pokriće manjka prihoda. (točka 2. Nalaza)

   - Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, nabavljena su usluge prijevoza za športske udruge u iznosu 515.399,00 kn. (točka 3. Nalaza)

4. Zajednica je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju pravne osobe, odnosno športske udruge radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području grada Otočca. Cilj Zajednice je utvrđivanje i ostvarivanje politike promicanja športa na svom području, poticanje i promidžba svekolikog športa, osobito športa djece i mladeži, usklađivanje aktivnosti svojih članova, sudjelovanje u unaprjeđenju stručnog rada i osposobljavanju stručnih djelatnika, razvitak i promicanje vlastitih djelatnosti, te zaštita vlastitih interesa, kao i zastupanje i zaštita interesa i uvjerenja svojih članova u savezima i zajednicama udruga. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 20 udruga: četiri nogometna kluba, četiri košarkaška kluba, dva kuglačka kluba, te deset drugih športskih klubova. Zajednica nema zaposlenika. Zajednicu predstavljaju i zastupaju predsjednik i tajnik. Dužnost predsjednika Zajednice obavlja Dinko Sekula. Poslove tajnika obavlja Ivan Odorčić. Financijski plan za 2011. nije donesen, a financijskim planom za 2012. planirani su prihodi iz proračuna Grada Otočca i donacija, te rashodi u iznosu 1.068.623,00 kn. Prihodi su ostvareni za 2011. u iznosu 1.139.437,00 kn, a za 2012. u iznosu 998.759,00 kn (vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna Grada Otočca za 2011. u iznosu 1.103.618,00 kn ili 96,9%, te za 2012. u iznosu 948.759,00 kn ili 95,0% ukupno ostvarenih prihoda). Rashodi su ostvareni za 2011. u iznosu 1.358.884,00 kn, a za 2012. u iznosu 962.832,00 kn (vrijednosno su najznačajniji rashodi za donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost i provedbu športskih programa, te za usluge organiziranog prijevoza za 2011. u iznosu 1.286.008,00 kn ili 94,6%, te za 2012. u iznosu 865.383,00 kn ili 90,0% ukupno ostvarenih rashoda). Višak prihoda za 2012. iznosi 35.927,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 219.447,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 183.520,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine iznosi 169,00 kn i manja je za 183.520,00 kn od obveza koje su iznosile 183.689,00 kn.

Izvori sredstava u iznosu 183.520,00 kn se odnose na ukupni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju. Uloga Zajednice, koja se odnosi na sastavljanje jedinstvenog programa potreba u športu, osmišljavanje programa u kojima će sudjelovati cjelokupna športska javnost, te športsko-rekreativnih programa je ostvarena, dok nije u potpunosti ostvarena uloga Zajednice u osiguranju jednakih uvjeta (utvrđivanje kriterija i mjerila) za zadovoljenje javnih potreba svih udruga-članica Zajednice. Revizijom za 2011. i 2012., utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode, te na postupke javne nabave, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA
GRADA PETRINJE

Sisak, studeni 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2012.	8
III.	MIŠLJENJE	10

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/13-06/39
URBROJ: 613-05-13-7

Sisak, 11. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA PETRINJE
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zajednice športskih udruga Grada Petrinje (dalje u tekstu: Zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 4. rujna do 11. studenoga 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga u koju se udružuju sportske udruge radi promicanja i obavljanja sportskih djelatnosti na području Grada Petrinje (dalje u tekstu:Grad). Osnovana je u prosincu 1995. Sjedište Zajednice je u Petrinji, Gundulićeva 2. U Registar udruga je upisana u lipnju 1998. pod registarskim brojem 03000638, u Registar neprofitnih organizacija u rujnu 2009., a u registar športskih djelatnosti pravnih osoba je upisana u listopadu 2007. pod registarskim brojem PO-03-05-014/07.

Članice Zajednice su neprofitne sportske udruge (klubovi) i druge neprofitne udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u Gradu. Koncem 2012. u Zajednicu su bile učlanjene 33 sportske udruge koje su punopravne članice Zajednice.

Statut je donesen u travnju 2007. Djelokrug rada je određen Statutom. Prema Statutu, Zajednica utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja sporta na području Grada, potiče i promiče sport, osobito djece i mladeži, usklađuje aktivnosti svojih članova, objedinjava i usklađuje programe sporta te daje prijedloge za izradu Programa javnih potreba u sportu Grada i skrbi o namjenskom korištenju sredstava za provođenje navedenog programa, skrbi o vrhunskim sportašima i sudjeluje u ostvarivanju uvjeta za pripreme za velika međunarodna natjecanja, sudjeluje u ostvarivanju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora i drugo. Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o kriterijima za izbor kandidata za najuspješnije sportaše i Osnovni kriteriji za kategorizaciju i financiranje sporta i sportskih udruga u Gradu.

Tijela Zajednice su skupština, predsjednik i dva dopredsjednika, izvršni odbor, glavni tajnik i nadzorni odbor. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja, a koncem 2012. je imala 45 članova. Izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo, ima devet članova i obavlja izvršne funkcije. Predsjednik rukovodi radom i predstavlja Zajednicu, a glavni tajnik obavlja stručne poslove i zastupa Zajednicu u svim poslovima. Nadzorni odbor ima tri člana i obavlja nadzor nad financijskim poslovanjem Zajednice. Tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obavlja Srećko Telar, a poslove glavnog tajnika Veljko Ognjenović, na temelju ugovora o djelu. U 2012. i u vrijeme obavljanja revizije Zajednica nema zaposlenih. Knjigovodstveno-računovodstvene poslove obavlja knjigovodstveni servis na temelju ugovora iz 2003. Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice su najvećim dijelom (99,7%) ostvarena iz proračuna Grada.

Planiranje

Plan i program rada Zajednice i financijski plan za 2012. su doneseni u ožujku 2012. Financijski plan Zajednice se donosi na temelju programa rada, u skladu s programom javnih potreba u sportu Grada. Prema programu javnih potreba u sportu Grada za 2012., financijskim planom Zajednice su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.550.000,00kn, a izmjenama navedenog Programa iz listopada 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.250.000,00 kn. Prihodi se odnose na prihode od donacija iz gradskog proračuna u iznosu 1.250.000,00 kn.

Rashodi se odnose na rashode za školski sport u iznosu 70.000,00 kn, kvalitetni sport u iznosu 959.000,00 kn, sredstva za aktivnosti 4. jakosne skupine u iznosu 22.000,00 kn, kvalitetne sportaše i klubove u iznosu 33.000,00 kn, stručno usavršavanje kadrova u iznosu 44.000,00 kn, organizaciju prigodnih sportskih manifestacija u iznosu 70.000,00 kn, skrb o aktivnosti stradalnika domovinskog rata u iznosu 8.000,00 kn i sredstva za rad Zajednice u iznosu 44.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.174.070,00 kn, što je za 235.988,00 kn ili 16,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su ostvareni za 75.930,00 kn ili 6,1% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od financijske imovine (kamate)	58,00	70,00	120,7
2.	Prihodi od donacija	1.410.000,00	1.170.000,00	83,0
3.	Drugi prihodi	0,00	4.000,00	-
Ukupno		1.410.058,00	1.174.070,00	83,3

Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od donacija koji su ostvareni u iznosu 1.170.000,00 kn i čine 99,7% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 4.070,00 kn ili 0,3% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od donacija se odnose na prihode iz proračuna Grada, a ostvareni su na temelju programa javnih potreba u sportu za 2012. Odnose se na sredstva za financiranje redovne djelatnosti i posebnih namjena, aktivnosti 4. jakosne skupine, kvalitetne sportaše i klubove, stručno usavršavanje kadrova, organizaciju prigodnih sportskih manifestacija, skrb o sportskoj aktivnosti stradalnika Domovinskog rata i sredstva za rad Zajednice. Tijekom godine sredstva su doznačena za devet mjeseci u jednakim mjesečnim iznosima od 130.000,00 kn, odnosno tijekom 2012. ukupno je doznačeno 1.170.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.163.852,00 kn, što je za 233.824,00 kn ili 16,7% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	4.655,00	3.681,00	79,1
2.	Materijalni rashodi	27.892,00	15.500,00	55,6
3.	Financijski rashodi	2.062,00	221,00	10,7
4.	Donacije	1.363.067,00	1.144.450,00	84,0
Ukupno		1.397.676,00	1.163.852,00	83,3
Višak prihoda		12.382,00	10.218,00	82,5

Višak prihoda za 2012. iznosi 10.218,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 13.620,00 kn (višak prihoda iz 2011. u iznosu 12.382,00 kn i iz prethodnih godina u iznosu 1.238,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 23.838,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za donacije koji su ostvareni u iznosu 1.144.450,00 kn i čine 98,3% ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 218.617,00 kn ili 16,0%. Odnose se na rashode za redovnu djelatnost i posebne namjene sportskih udruga u iznosu 1.119.845,00 kn i dio rashoda Zajednice u iznosu 24.605,00 kn (knjigovodstvene usluge, trošak mobitela, reprezentacija, naknada za bankarske usluge, porez na ugovor o djelu).

Skupština Zajednice je u ožujku 2012. donijela Osnovne kriterije za kategorizaciju i financiranje sporta i sportskih udruga u Gradu. Na temelju kriterija je sastavljen redoslijed sportskih grana, utvrđeni osnovni podaci o sportskim udrugama, članicama Zajednice (rang natjecanja, broj registriranih natjecatelja po uzrasnim kategorijama, stručni kadar u klubovima, postojanje sportskih terena otvorenih ili zatvorenih, uvjeti za nabavu sportske opreme, postignuti rezultati, interes publike, popularnost i tradicija u Gradu), te su formirane jakosne skupine i nositelji kvalitete u sportskoj grani. Ukupan iznos sredstava za financiranje sportskih udruga utvrđuje skupština kod donošenja financijskog plana. Sredstva se raspoređuju na temelju kriterija, a u slučaju manje ostvarenih prihoda, od planiranih financijskim planom, svim udrugama sredstva za redovnu djelatnost su umanjena prema doznačenim sredstvima.

Prema izvršenju financijskog plana Zajednice, sportskim udrugama je preneseno sredstava za redovnu djelatnost i posebne namjene u iznosu 1.115.845,00 kn, a prema financijskim izvještajima i poslovnim knjigama Zajednice 1.119.845,00 kn. Od ukupno registrirane 33 članice, Zajednica je tijekom 2012., iz redovnih sredstava doznačenih iz proračuna Grada, financirala programe 30 članica. Vrijednosno značajnija sredstva u iznosu 762.440,00 kn su prenesena na račune osam članica, od kojih rukometnom klubu u iznosu 159.500,00 kn, gradskom sportsko nogometnom klubu u iznosu 143.000,00 kn, malonogometnom klubu u iznosu 124.500,00 kn, hrvačkom sportskom klubu u iznosu 86.600,00 kn, stolnoteniskom klubu u iznosu 67.200,00 kn, odbojkaškom klubu u iznosu 61.390,00 kn, košarkaškom klubu u iznosu 67.150,00 kn i ženskom rukometnom klubu u iznosu 53.100,00 kn. Ostalim članicama Zajednice sredstva su prenesena u rasponu od 1.000,00 kn do 32.000,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 15.500,00 kn se odnose na naknade po ugovoru o djelu za obavljanje poslova glavnog tajnika, a rashodi za zaposlene u iznosu 3.681,00 kn se odnose na doprinose, po ugovoru o djelu, za zdravstveno osiguranje.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 41.466,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Financijska imovina	31.248,00	41.466,00	132,7
	Ukupno imovina	31.248,00	41.466,00	132,7
2.	Vlastiti izvori	31.248,00	41.466,00	132,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	31.248,00	41.466,00	132,7

Ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora koncem 2012. iznosi 41.466,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva na računu kod poslovne banke.

c) Program rada

Prema odredbama članka 48. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), sportske zajednice se osnivaju radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu, na području jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uloga Zajednice je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te sastaviti jedinstveni program potreba u sportu, uskladiti aktivnosti svojih članova, promicati sport u skladu s javnim potrebama u sportu, te predložiti program javnih potreba u sportu i voditi brigu o njegovom ostvarenju. Programom javnih potreba u sportu Grada za 2012. su planirana sredstva za Zajednicu u iznosu 1.550.000,00 kn, a izmjenama Programa iz listopada 2012. u iznosu 1.250.000,00 kn. Na temelju prihvaćenog Programa javnih potreba u sportu Grada za 2012., praćenja rada udruga i dostavljenih izvješća udruga o utrošku sredstava prethodne godine, Zajednica je donijela financijski plan i izmjene plana za 2012. Izmjenama financijskog plana su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.250.000,00 kn. Rashodi su planirani prema pojedinim programima kako slijedi: školski sport u iznosu 70.000,00 kn, kvalitetni sport u iznosu 959.000,00 kn, sredstva za aktivnosti 4. jakosne skupine u iznosu 22.000,00 kn, kvalitetni sportaši i klubovi u iznosu 33.000,00 kn, stručno usavršavanje kadrova u iznosu 44.000,00 kn, organizacija prigodnih sportskih manifestacija u iznosu 70.000,00 kn, skrb o sportskoj aktivnosti stradalnika Domovinskog rata u iznosu 8.000,00 kn, te sredstva za rad Zajednice u iznosu 44.000,00 kn. Sredstva su raspoređena na temelju Osnovnih kriterija za kategorizaciju i financiranje sporta i sportskih udruga.

Prema izvještaju Zajednice o izvršenju financijskog plana za 2012., Zajednica je iz proračuna Grada za provedbu programa javnih potreba u sportu ostvarila prihode u iznosu 1.170.000,00 kn, a rashodi koji su financirani iz navedenih izvora su iskazani u iznosu 1.159.852,00 kn.

Za redovnu djelatnost i za posebne namjene sportskim udrugama su prenesena sredstva u ukupnom iznosu 1.115.845,00 kn, od čega za školski sport u iznosu 48.500,00 kn, kvalitetni sport u iznosu 903.350,00 kn, sredstva za aktivnosti 4. jakosne skupine u iznosu 17.500,00 kn, kvalitetne sportaše i klubove u iznosu 31.000,00 kn, stručno usavršavanje kadrova u iznosu 44.430,00 kn, organizaciju prigodnih sportskih manifestacija u iznosu 64.488,00 kn i skrb o sportskoj aktivnosti stradalnika Domovinskog rata u iznosu 6.577,00 kn. Rashodi za rad Zajednice su ostvareni u iznosu 44.007,00 kn, te ukupno ostvareni rashodi iznose 1.159.852,00 kn. Zajednica prati namjensko trošenje doznačenih sredstava putem financijskih izvještaja članica.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje neprofitne organizacije,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanje revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna naknada, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s tajnikom i predsjednikom Zajednice, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i rashodi, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

1.1. Zajednica je neprofitna udruga u koju se sportske udruge udružuju radi promicanja i obavljanja sportskih djelatnosti na području Grada. Osnovni akt Zajednice je Statut.

Zajednica nema poslovni prostor i sredstva (opremu) za obavljanje svoje djelatnosti, osim dva mobitela koje koriste glavni tajnik i predsjednik. Glavni tajnik je zaposlenik Grada, te u svom uredu, na temelju ugovora o djelu, obavlja i poslove za Zajednicu. Sjednice izvršnog odbora i skupštine se održavaju u prostorijama drugih udruga.

Prema odredbama Statuta, glavni tajnik poslove obavlja profesionalno ili volonterski. Za obavljanje poslova glavnog tajnika zaključen je ugovor o djelu prema kojem je ugovoreno obavljanje stručnih poslova za Zajednicu. Visina naknade je utvrđena odlukama Izvršnog odbora mjesečno u iznosu 1.500,00 kn neto do konca lipnja 2012., a od 1. srpnja do 31. prosinca 2012. mjesečno u iznosu 1.000,00 kn neto.

Državni ured za reviziju predlaže da Zajednica, u dogovoru s Gradom Petrinja, poduzme potrebne radnje kako bi osigurala poslovni prostor i opremu potrebnu za obavljanje svoje djelatnosti. S obzirom, da Zajednica isplaćuje naknadu glavnom tajniku, Državni ured za reviziju predlaže donošenje akata kojima bi se utvrdili mjerila i kriteriji za isplatu naknada.

1.2. Zajednica je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju vezano uz djelokruga rada i unutarnje ustrojstvo i navodi da će poduzeti predložene mjere i radnje.

2. Planiranje

2.1. Plan i program rada Zajednice i financijski plan za 2012. su doneseni u ožujku 2012. Financijski plan Zajednice se donosi u skladu s programom javnih potreba u sportu Grada. Prema programu javnih potreba u sportu Grada za 2012., financijskim planom Zajednice su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.550.000,00 kn, a izmjenama Programa iz listopada 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.250.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.174.070,00 kn, što je za 75.930,00 kn ili 6,1% manje od plana, a ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.163.852,00 kn, što je za 86.148,00 kn ili 6,9% manje od plana. Planirani prihodi i rashodi Zajednice u financijskom planu nisu raspoređeni prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Iz navedenih razloga nije moguća usporedba (kontrola) planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže izradu financijskog plana prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija zbog mogućnosti praćenja planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.

2.2. Zajednica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju vezano uz planiranje i navodi da će prihode i rashode evidentirati prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije.

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke.

Zajednica nije obavila popis imovine i obveza na kraju poslovne godine. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 13. i 14. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) kojima je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Također podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste, koje su knjigovodstvene isprave i čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima, u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, nisu usuglašeni s podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Ukupni prihodi i rashodi u financijskim izvještajima su iskazani u većem iznosu za 4.000,00 kn, zbog pogrešno evidentiranih prijenosa sredstava za sportske manifestacije. Knjigovodstvene isprave, prije unosa u poslovne knjige, nisu kontrolirane i potpisane od strane ovlaštene osobe. Prema odredbama članaka 9. i 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Za objektivnost i realnost financijskih izvještaja odgovara zakonski zastupnik. Knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama se temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim ispravama, a zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza, sastavljanje financijskih izvještaja i evidentiranje poslovnih događaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.2. Zajednica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju vezano uz računovodstveno poslovanje i navodi da nema značajniju imovinu, osim dva mobitela, te da će popis imovine i obveza ubuduće obavljati na kraju poslovne godine. Nadalje, Zajednica obrazlaže da se razlika koja je utvrđena u financijskim izvještajima odnosi na zatraženi povrat sredstava vezanih uz sportske manifestacije koje nisu održane. Zajednica navodi da je evidentiranje poslovnih događaja obavljeno na temelju dokumentacije, koju je prethodno kontrolirao predsjednik, ali nije bila ovjereno potpisom na dokumentu. Ubuduće, evidentiranje poslovnih događaja obavljat će se na temelju dokumentacije koju će kontrolirati i ovjeriti ovlaštena osoba.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.550.000,00 kn, a izmjenama financijskog plana su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.250.000,00 kn. Prihodi i rashodi nisu raspoređeni prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Iz navedenih razloga nije moguća usporedba (kontrola) planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda. (točka 2. Nalaza)

   - Zajednica nije obavila popis imovine i obveza na kraju poslovne godine. Podaci iskazani u financijskim izvještajima ne odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Ukupni prihodi i rashodi u financijskim izvještajima su iskazani u većem iznosu za 4.000,00 kn. Evidentiranje poslovnih događaja je obavljeno na temelju dokumentacije koju nije prethodno kontrolirala ni ovjerila ovlaštena osoba. (točka 3. Nalaza)

4. Zajednica je neprofitna udruga u koju se udružuju sportske udruge radi promicanja i obavljanja sportskih djelatnosti na području Grada. Osnovana je 1995. s ciljem promicanja sporta na području Grada, poticanja sporta djece i mladeži, usklađivanja aktivnosti svojih članica, skrb o vrhunskim sportašima, te sudjelovanja u ostvarivanju uvjeta za njihovu pripremu za velika međunarodna natjecanja, sudjelovanja u unapređenju stručnog rada i skrbi o osposobljavanju stručnih djelatnika i obavljanja drugih poslova određenih zakonom i pravilima Hrvatskog olimpijskog odbora. Koncem 2012. u Zajednicu su bile učlanjene 33 sportske udruge koje su punopravne članice Zajednice. Zajednica nema zaposlenih. Tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika obavlja Srećko Telar, a poslove glavnog tajnika Veljko Ognjenović, na temelju ugovora o djelu. U 2012. su prihodi ostvareni u iznosu 1.174.070,00 kn, a rashodi u iznosu 1.163.852,00 kn, te višak prihoda iznosi 10.218,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 13.620,00 kn (višak prihoda iz 2011. u iznosu 12.382,00 kn i iz prethodnih godina u iznosu 1.238,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 23.838,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od donacija u iznosu 1.170.000,00 kn koji čine 99,7% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode iz proračuna Grada za redovnu djelatnost Zajednice. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za donacije koji su ostvareni u iznosu 1.144.450,00 kn i čine 98,3% ukupnih rashoda. Odnose se na rashode za redovnu djelatnost i posebne namjene sportskih udruga u iznosu 1.119.845,00 kn, te dio rashoda Zajednice u iznosu 24.605,00 kn. Zajednica prati namjensko trošenje doznačenih sredstava putem financijskih izvještaja članica.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora koncem 2012. iznosi 41.466,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva na računu kod poslovne banke. Zajednica je prikupila prijedloge programa i financijskih planova svih članica Zajednice, sastavila program potreba u sportu, te usmjeravala svoje aktivnosti prema ostvarivanju planiranih ciljeva i zadataka na osnovu programa rada. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA
GRADA PLOČA

Dubrovnik, kolovoz 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2012.	7
III.	MIŠLJENJE	9

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/13-06/27
URBROJ: 613-21-13-6

Dubrovnik, 14. kolovoza 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA PLOČA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zajednice športskih udruga Grada Ploča (dalje u tekstu: Zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 3. lipnja do 14. kolovoza 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica športskih udruga Grada Ploča je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju športske udruge iz sustava športa radi ostvarivanja zajedničkih interesa na području Grada Ploča. Sjedište Zajednice je u Pločama, Tina Ujevića 1. U Registar udruga upisana je u 1998. pod registarskim brojem 19000216, a u Registru neprofitnih organizacija vodi se pod brojem 0078280 od 2009.

Članice Zajednice su neprofitne športske udruge (klubovi) i druge neprofitne udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za šport u Gradu Pločama. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 21 udruga. Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice u 2012. su ostvarena iz proračuna Grada Ploča, donacija Zajednice športa Dubrovačko-neretvanske županije, te prihoda od imovine.

Statut je donesen u 2010. Prema Statutu, cilj Zajednice je razvitak i promicanje športa na području Grada Ploča i šire, poticanje vrhunskog športskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih športskih dometa, razvitak športskih aktivnosti djece i mladeži, te športsko-rekreativnih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanje odgojnih funkcija športa, fair playa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje športom, te širenje olimpijskih ideala i jačanje olimpijskog pokreta. Osim Statuta donesen je Pravilnik o klasifikaciji klubova – športskih udruga – športskih društava – športskih saveza članica Zajednice.

Prema Statutu tijela Zajednice su: skupština, izvršni odbor, predsjednik i nadzorni odbor. Skupština je najviše tijelo upravljanja Zajednicom. Predsjednik predstavlja i zastupa Zajednicu, te obavlja druge poslove određene Statutom. Tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obavlja Vlaho Orepić. Zajednica nema zaposlenika.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke. Prema odredbama članka 28. Statuta, skupština Zajednice donosi financijski plan i utvrđuje završni račun. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2013.) skupština Zajednice nije raspravljala o financijskim izvještajima za 2012.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.009.633,00 kn, što je za 18.164,00 kn ili 1,8% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od financijske imovine	97,00	73,00	75,3
2.	Prihodi od donacija	1.027.700,00	1.009.560,00	98,2
Ukupno		1.027.797,00	1.009.633,00	98,2

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija u iznosu 1.009.560,00 kn, od čega iz proračuna Grada Ploča u iznosu 989.560,00 kn, te iz Zajednice športa Dubrovačko-neretvanske županije u iznosu 20.000,00 kn.

Sredstva iz proračuna Grada Ploča u iznosu 989.560,00 kn su doznačena na temelju Programa javnih potreba u športu Grada Ploča za 2012. i utrošena su namjenski za provedbu navedenog Programa.

Sredstva iz Zajednice športa Dubrovačko-neretvanske županije u iznosu 20.000,00 kn su doznačena za djelovanje Zajednice. Dobivenim sredstvima Zajednica je putem donacija financirala redovne programe športskih udruga u iznosu 5.746,00 kn, te djelovanje Zajednice u iznosu 13.183,00 kn, a sredstva u iznosu 1.071,00 kn nisu utrošena i prenesena su u 2013.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.008.489,00 kn, što je za 32.680,00 kn ili 3,1% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	16.874,00	21.340,00	126,5
1.1.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	11.590,00	7.506,00	64,8
1.2.	Rashodi za usluge	2.400,00	5.635,00	234,8
1.3.	Rashodi za materijal i energiju	0,00	3.004,00	-
1.4.	Drugi materijalni rashodi	2.884,00	5.195,00	180,1
2.	Financijski rashodi	823,00	843,00	102,4
3.	Donacije	1.023.472,00	986.306,00	96,4
Ukupno		1.041.169,00	1.008.489,00	96,9
Višak prihoda		0,00	1.144,00	-
Manjak prihoda		13.372,00	0,00	-

Višak prihoda za 2012. iznosi 1.144,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 773,00 kn (manjak prihoda iz 2011.u iznosu 13.372,00 kn i višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 14.145,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.917,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za donacije u iznosu 986.306,00 kn koji u ukupnim rashodima sudjeluju s 97,8%. Odnose se na prijenose sredstava športskim udrugama (18), članicama Zajednice za financiranje redovnih programa u iznosu 984.106,00 kn, te doznaku sredstava dvjema športskim udrugama izvan Zajednice u iznosu 2.200,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 21.340,00 kn se odnose na naknade troškova službenih putovanja u iznosu 7.506,00 kn, nabavu športske opreme, literature i godišnjih nagrada u iznosu 4.418,00 kn, reprezentaciju u iznosu 3.781,00 kn, troškove prijevoza športske udruge na turnir u iznosu 3.000,00 kn, obavljanje knjigovodstvenih poslova od strane knjigovodstvenog servisa u iznosu 2.400,00 kn, te poštarinu u iznosu 235,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu 843,00 kn se odnose u cijelosti na usluge platnog prometa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.917,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Financijska imovina	773,00	1.917,00	248,0
1.1.	Novac u banci i blagajni	773,00	1.917,00	248,0
Ukupno imovina		773,00	1.917,00	248,0
2.	Vlastiti izvori	773,00	1.917,00	248,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		773,00	1.917,00	248,0

Vrijednost ukupne imovine na koncu 2012. u iznosu 1.917,00 kn se odnosi u cijelosti na novčana sredstva u banci i blagajni.

c) Programi Zajednice

Na temelju odredbi članaka 48. i 76. Zakona o športu**,** skupština Zajednica je u studenom 2011. usvojila Prijedlog programa javnih potreba u športu Grada Ploča za 2012 Cilj programa je stvaranje povoljnog ambijenta za razvoj organiziranog natjecateljskog športa (prvenstveno djece i mladeži) i športsko rekreativne kulture življenja građana Ploča kao neizbježne sastavnice modernog grada. Programom su utvrđene zadaće koje se odnose na zajedničke programe (poticanje i promicanje športa kroz športske priredbe od značaja za grad, te djelovanje Zajednice), redovne programe športa, te programe održavanja športskih objekata i donacija klubovima i udrugama izvan Zajednice. Financijska sredstva za provođenje programa su predviđena u iznosu 1.164.000,00 kn, od čega 1.134.000,00 kn za redovne programe športskih udruga razvrstane pojedinačno prema klasifikacijskim listama, te 30.000,00 kn za djelovanje Zajednice. Prijedlog programa je dostavljen Gradu Ploče koji je donio Program javnih potreba u športu Grada Ploča u 2012.

Programom javnih potreba u športu Grada Ploča za 2012. su osigurana sredstva u iznosu 989.560,00 kn, od čega 980.560,00 kn za redovne programe športskih udruga razvrstane pojedinačno prema klasifikacijskim listama, a 9.000,00 kn za djelovanje Zajednice.

Zajednica je iz proračuna Grada Ploča za provedbu Programa javnih potreba u športu ostvarila prihode za 2012. u iznosu 989.560,00 kn. Dobivenim sredstvima Zajednica je putem donacija financirala redovne programe 18 športskih udruga u ukupnom iznosu 980.560,00 kn, te djelovanje Zajednice u iznosu 9.000,00 kn. Sredstva su doznačena športskim udrugama u skladu sa Programom javnih potreba u športu Grada Ploča za 2012., osim dijela sredstava u iznosu 6.695,00 kn koja su preraspodijeljena između športskih udruga na način da je osam športskih udruga dobilo manje sredstava u ukupnom iznosu 6.695,00 kn, a devet športskih udruga je dobilo više sredstava u ukupnom iznosu 6.695,00 kn u odnosu na planirana sredstva za te udruge u Programu javnih potreba u športu Grada Ploča za 2012. Zajednica je pribavila financijska izvješća o trošenju doniranih sredstava za 2012. od 12 športskih udruga (donacije ovim udrugama su iznosile ukupno 953.184,00 kn ili 97,2% ukupnih donacija). Od drugih šest športskih udruga kojima su doznačene donacije u ukupnom iznosu od 27.376,00 kn (2,8% ukupnih donacija) nisu pribavljena financijska izvješća o trošenju doniranih sredstava za 2012. Skupština Zajednice je u studenom 2012. usvojila izvješće o isplatama donacija športskim udrugama u 2012. Zajednica je u ožujku 2013. dostavila Gradu Pločama Izvješće o realizaciji Programa javnih potreba u športu Grada Ploča za 2012.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda,rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanja neprofitne organizacije,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera stavki na svim računima. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Obavljeni su razgovori sa predsjednikom Zajednice i pribavljena obrazloženja predsjednika Zajednice o poslovnim događajima.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, te planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

1.1. Zajednica športskih udruga Grada Ploča je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju športske udruge iz sustava športa radi ostvarivanja zajedničkih interesa na području Grada Ploča. Zajednica je upisana u Registar udruga i u Registar neprofitnih organizacija, dok nije upisana u registar športskih djelatnosti. Prema odredbi članka 20. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 124/10, 124/11 i 86/12), fizičke i pravne osobe koje obavljaju športske djelatnosti upisuju se u registre športskih djelatnosti koje vode uredi državne uprave u županiji, odnosno Gradu Zagrebu prema sjedištu pravne, odnosno prebivalištu fizičke osobe.

Osnovni akt zajednice je Statut. Statut nije upisan u registar udruga. Prema odredbama članka 19. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02), osoba ovlaštena za zastupanje udruge podnosi uredu državne uprave zahtjev za upis promjena koje se odnose na statut.

Zajednica putem donacija financira programe športskih udruga iz proračunskih sredstava, a svojim aktima nije utvrdila način praćenja trošenja prenesenih sredstava i ne kontrolira njihovo trošenje.

Državni ured za reviziju nalaže upisati Zajednicu u registar športskih djelatnosti, te upisati statut Zajednice u registar udruga. S obzirom da Zajednica prenosi udrugama proračunska sredstva, Državni ured za reviziju predlaže donošenje akata kojima bi se utvrdio način praćenja trošenja prenesenih sredstava.

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Skupština Zajednica je u studenom 2011. usvojila Prijedlog programa javnih potreba u športu Grada Ploča za 2012. Financijska sredstva za provođenje programa su predviđena u iznosu 1.164.000,00 kn, od čega 1.134.000,00 kn za redovne programe športskih udruga razvrstane pojedinačno prema klasifikacijskim listama, te 30.000,00 kn za djelovanje Zajednice. Prije donošenja Prijedloga programa javnih potreba u športu Grada Ploča za 2012., nisu pribavljeni programi i financijski planovi športskih udruga. Prijedlog programa je dostavljen Gradu Ploče koji je donio Program javnih potreba u športu Grada Ploča za 2012. Programom javnih potreba u športu Grada Ploča za 2012. su osigurana sredstva u iznosu 989.560,00 kn, od čega 980.560,00 kn za redovne programe športskih udruga razvrstane pojedinačno prema klasifikacijskim listama, a 9.000,00 kn za djelovanje Zajednice.
Zajednica nije donijela financijski plan za 2012. Prema odredbama članka 28. Statuta, skupština Zajednice donosi financijski plan i utvrđuje završni račun.

Zajednica je u 2012. doznačila sredstva za financiranje redovnih programa 18 športskih udruga, članica Zajednice u iznosu 984.106,00 kn. Financijska izvješća o trošenju doniranih sredstava za 2012. Zajednici je dostavilo 12 športskih udruga (ukupne donacije ovim udrugama iznosile su 953.184,00 kn), dok šest športskih udruga kojima su doznačene donacije u ukupnom iznosu od 27.376,00 kn nisu dostavile financijska izvješća o trošenju doniranih sredstava za 2012., te se ne može potvrditi da su cjelokupna donirana sredstva namjenski utrošena. Skupština Zajednice je u studenom 2012. usvojila izvješće o isplatama donacija športskim udrugama u 2012.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana. Državni ured za reviziju je mišljenja da je prije donošenja prijedloga programa javnih potreba u športu trebalo pribaviti programe i financijske planove športskih udruga koje će Zajednica financirati, a nakon isteka godine od svih korisnika donacija pribaviti financijska izvješća o trošenju doniranih sredstava.

Zajednica u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju, te je već otpočela s otklanjanjem uočenih nepravilnosti.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Zajednica nije donijela financijski plan za 2012., te nije pribavila od šest športskih udruga izvješća o trošenju doniranih sredstava u iznosu 27.376,00 kn (točka 2. Nalaza).

4. Zajednica športskih udruga Grada Ploča je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju športske udruge iz sustava športa radi ostvarivanja zajedničkih interesa na području Grada Ploča. Cilj Zajednice je razvitak i promicanje športa na području grada Ploča i šire, poticanje vrhunskog športskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih športskih dometa, razvitak športskih aktivnosti djece i mladeži, te športsko-rekreativnih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanje odgojnih funkcija športa, fair playa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje športom, te širenje olimpijskih ideala i jačanje olimpijskog pokreta. Koncem 2012. u Zajednicu je bila učlanjena 21 udruga. Zajednicu predstavlja i zastupa predsjednik. Tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obavlja Vlaho Orepić. Zajednica nema zaposlenika. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.009.633,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi ostvareni na temelju Programa javnih potreba u športu Grada Ploča za 2012. u iznosu 989.560,00 kn. Rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.008.489,00 kn. Odnose se na donacije športskim udrugama za redovnu djelatnost i provedbu športskih programa u iznosu 986.306,00 kn, te materijalne i financijske rashode Zajednice u iznosu 22.183,00 kn. Financijska izvješća o trošenju doniranih sredstava za redovnu djelatnost u 2012. Zajednici je dostavilo 12 športskih udruga (ukupne donacije ovim udrugama iznosile su 953.184,00 kn), dok šest športskih udruga kojima su doznačena sredstva za redovnu djelatnost u ukupnom iznosu od 27.376,00 kn nisu dostavile financijska izvješća o trošenju doniranih sredstava u 2012., te se ne može potvrditi da su cjelokupna donirana sredstva namjenski utrošena. Višak prihoda za 2012. iznosi 1.144,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 773,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.917,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.917,00 kn. Zajednica je usmjeravala svoje aktivnosti prema ostvarivanju planiranih ciljeva i zadataka na osnovu programa rada. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, te na kontrolu namjenskog trošenja doniranih sredstava športskim udrugama, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA RIJEKE
RIJEČKI ŠPORTSKI SAVEZ

Rijeka, lipanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011. I 2012.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2011. i 2012.	15
III.	MIŠLJENJE	23



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/13-06/9
URBROJ: 613-10-13-5

Rijeka, 21. lipnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA RIJEKE
RIJEČKI ŠPORTSKI SAVEZ
ZA 2011. I 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zajednice športskih udruga Grada Rijeke Riječki športski savez (dalje u tekstu: Zajednica) za 2011. i 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 21. siječnja do 21. lipnja 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga čiji članovi su sportske udruge koje imaju sjedište na području grada Rijeke (dalje u tekstu: Grad). Osnovana je na skupštini održanoj u Rijeci 1996. Sjedište Zajednice je u Rijeci, Verdijeva 11/III. U Registar udruga upisana je u ožujku 1998. pod registarskim brojem 08000371, a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009.

Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja sporta na području Grada, poticanja vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko - rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanja odgojnih funkcija sporta, poštene igre, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom, te širenja olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Članice Zajednice su neprofitne sportske udruge (klubovi) i druge neprofitne udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u Gradu. Koncem 2011. i 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 207 sportskih udruga koje su punopravne članice Zajednice. Zajednica vodi poslovne knjige i obavlja računovodstvene usluge za 130 sportskih udruga.

Djelokrug rada je određen Statutom. Prema Statutu, Zajednica utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja sporta na području Grada, potiče i promiče svekoliki sport, osobito djece i mladeži, usklađuje aktivnosti svojih članica, potiče i promiče sport u skladu s Nacionalnim programom sporta, osobito sport djece mladeži i studenata i osoba s invaliditetom, obavlja zadaće u provedbi Nacionalnog programa sporta, odnosno godišnjeg programa provedbe Nacionalnog programa sporta, objedinjuje i usklađuje aktivnosti sporta, izrađuje prijedlog programa javnih potreba u sportu i skrbi o njegovom ostvarivanju, te podnosi izvješća o realizaciji programa, skrbi o vrhunskim sportašima, te sudjeluje u stvaranju uvjeta za njihovu pripremu za olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva, te druga međunarodna natjecanja, sudjeluje u ostvarivanju uvjeta za provođenje zdravstvene skrbi sportaša, sudjeluje u ostvarivanju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora, Hrvatskog para olimpijskog odbora i Hrvatskog sportskog saveza gluhih, skrbi o namjeni i korištenju sportskih objekata, sudjeluje u unaprjeđenju stručnog rada i skrbi o osposobljavanju stručnih djelatnika, te obavlja i druge poslove i zadaće određene zakonom, pravilima Hrvatskog olimpijskog odbora i Statutom. Tijela Zajednice su skupština, predsjednik, potpredsjednici, izvršni odbor, glavni tajnik i nadzorni odbor. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja, a izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo. Izvršno tijelo Zajednice je tajnik. Nadzorni odbor Zajednice vrši nadzor nad materijalnim i financijskim poslovanjem Zajednice. Predsjednik, potpredsjednici i glavni tajnik predstavljaju i zastupaju Zajednicu. Dužnost predsjednika Zajednice od 14. siječnja 2009. do 17. prosinca 2012. Obavljao je Robert Zekić, a od tada i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika obavlja Samir Barać. Od svibnja 2002. i u vrijeme obavljanja revizije, poslove glavnog tajnika obavlja Verica Mance. Koncem 2011. i 2012. Zajednica ima 19 zaposlenika: devet djelatnika stručne službe, pet računovodstvenih djelatnika i pet trenera instruktora.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednica ostvaruje iz proračuna Grada, od donacija, prodaje roba i pružanja usluga te drugih prihoda.

Planiranje

Financijskim planom za 2011. su prihodi planirani u iznosu 3.210.100,00 kn, a odnose se na prihode iz gradskog proračuna u iznosu 2.845.100,00 kn, prihode iz županijskog proračuna u iznosu 50.000,00 kn, prihode od prodaje stanova u iznosu 15.000,00 kn i druge prihode u iznosu 300.000,00 kn. Prihodi su u 2011. ostvareni u iznosu 5.829.539,00 kn, što je za 2.619.439,00 kn ili 81,6% više od plana. Rashodi su za 2011. planirani u iznosu 3.215.898,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 2.690.798,00 kn, materijalne rashode u iznosu 516.100,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 8.000,00 kn i financijske rashode u iznosu 1.000,00 kn. Rashodi su u 2011. ostvareni u iznosu 6.152.066,00 kn, što je za 2.936.168,00 kn ili 91,3% više od plana. Planiran je manjak prihoda za 2011. u iznosu 5.798,00 kn, a ostvaren je manjak prihoda u iznosu 322.527,00 kn. Druge aktivnosti Zajednice za 2011. (izbor sportaša, izdavačko promidžbena djelatnost, stručno osposobljavanje, aktivnosti gradskih saveza, te udruženja stručnih osoba) su zasebno planirane u iznosu 480.000,00 kn, a realizirane su u iznosu 445.000,00 kn.

Financijskim planom za 2012. su prihodi planirani u iznosu 3.016.000,00 kn, a odnose se na prihode iz gradskog proračuna u iznosu 2.701.000,00 kn, prihode iz županijskog proračuna u iznosu 50.000,00 kn, prihode od prodaje stanova u iznosu 15.000,00 kn i druge prihode u iznosu 250.000,00 kn. Prihodi su u 2012. ostvareni u iznosu 4.621.163,00 kn, što je za 1.605.163,00 kn ili 53,2% više od plana. Rashodi su za 2012. planirani u iznosu 3.008.509,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 2.640.353,00 kn, materijalne rashode u iznosu 359.156,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 8.000,00 kn i financijske rashode u iznosu 1.000,00 kn. Rashodi su u 2012. ostvareni u iznosu 4.955.600,00 kn, što je za 1.947.091,00 kn ili 64,7% više od plana. Planiran je višak prihoda za 2012. u iznosu 7.491,00 kn, a ostvaren je manjak prihoda u iznosu 334.437,00 kn.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni prihodi su ostvareni u 2011. u iznosu 5.829.539,00 kn, a u 2012. u iznosu 4.621.163,00 kn, što je za 1.208.376,00 kn ili 20,7% manje u odnosu na 2011.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	90.165,00	101.551,00	112,6
2.	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	5.174.487,00	4.056.704,00	78,4
3.	Prihodi od imovine	8.455,00	9.326,00	110,3
4.	Prihodi od donacija	553.870,00	444.920,00	80,3
5.	Drugi prihodi	2.562,00	8.662,00	338,1
Ukupno		5.829.539,00	4.621.163,00	79,3

U 2011. najznačajniji udjel imaju prihodi po posebnim propisima iz proračuna u iznosu 5.174.487,00 kn ili 88,8% i prihodi od donacija u iznosu 553.870,00 kn ili 9,5%. Svi drugi prihodi iznose 101.182,00 kn ili 1,7% ukupno ostvarenih prihoda. U 2012. najznačajniji udjel imaju prihodi po posebnim propisima iz proračuna u iznosu 4.056.704,00 kn ili 87,8% i prihodi od donacija u iznosu 444.920,00 kn ili 9,6%. Svi drugi prihodi iznose 119.539,00 kn ili 2,6% ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi po posebnim propisima iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su u 2011. ostvareni u iznosu 5.174.487,00 kn ili 88,8%, a u 2012. u iznosu 4.056.704,00 kn ili 87,8% ukupnih prihoda. Na prihode 2011. koje je doznačio Grad se odnosi 5.101.487,00 kn, a na sredstva Primorsko goranske županije i županijske sportske zajednice 73.000,00 kn. Svi drugi prihodi 2011. iznose 655.052,00 kn ili 11,2% ukupno ostvarenih prihoda. Na prihode 2012. koje je doznačio Grad se odnosi 3.853.536,00 kn, na sredstva Primorsko goranske županije i županijske sportske zajednice 96.000,00 kn i na prihode iz drugih izvora 107.168,00 kn. Svi drugi prihodi 2012. iznose 564.459,00 kn ili 12,2% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna Grada u iznosu 5.101.487,00 kn, odnosno u 2012. u iznosu 3.853.536,00 kn su ostvareni na temelju programa javnih potreba u sportu. Zbog smanjenja proračunskih sredstava ovi su prihodi u 2012. za 1.247.951,00 kn ili 24,5% manji nego u 2011. Odnose se na prihode koje ostvaruje Zajednica za redovnu djelatnost, odnosno za funkcioniranje sustava sporta (plaće), za provođenje sportskih aktivnosti djece i mladeži, te za organizaciju značajnih sportskih priredbi i natjecanja. U 2011. iz proračuna Grada sredstva su doznačena na temelju zaključenih ugovora, za plaće djelatnika u stručnim službama i računovodstvu u iznosu 1.822.000,00 kn, za plaće trenera zaposlenih u Zajednici 608.190,00 kn, za sportske priredbe i manifestacije 950.000,00 kn, za režijske troškove uredskog prostora 326.076,00 kn, za korištenje školskih dvorana 451.505,00 kn, za financiranje kamate na primljene kredite 789.487,00 kn i za druge aktivnosti Zajednice 154.229,00 kn.

U 2012. iz proračuna Grada su sredstva doznačena na temelju zaključenih ugovora, za plaće djelatnika u stručnim službama i računovodstvu u iznosu 1.767.300,00 kn, za plaće trenera zaposlenih u Zajednici 577.787,00 kn, za sportske priredbe i manifestacije 428.810,00 kn, za režijske troškove uredskog prostora 220.438,00 kn, za financiranje kamate na primljene kredite 698.616,00 kn, za projekte iz fondova Europske unije 100.000,00 kn, za materijalne troškove 50.000,00 kn i za druge aktivnosti Zajednice 10.585,00 kn. Navedena sredstva doznačena su na žiro račun Zajednice i utrošena su u skladu s utvrđenim namjenama.

Pored navedenih prihoda, iz proračuna Grada su u 2011. doznačena sredstva za javne potrebe u sportu u iznosu 10.166.858,00 kn (odnosno ukupno 15.268.345,00 kn), a u 2012. su doznačena sredstva u iznosu 6.573.436,00 kn (odnosno ukupno 10.426.972,00 kn). Sredstva su u 2011. doznačena za programe redovne djelatnosti sportskih klubova u iznosu 7.599.088,00 kn, za nagrađivanje i stipendiranje sportaša u iznosu 1.511.690,00 kn, te za sportske priredbe i druge programe i aktivnosti gradskih saveza, mladeži i drugih korisnika u iznosu 1.056.080,00 kn. U 2012. sredstva su doznačena za programe redovne djelatnosti sportskih klubova u iznosu 5.658.061,00 kn, za nagrađivanje i stipendiranje sportaša u iznosu 600.000,00 kn, te za sportske priredbe i druge programe i aktivnosti gradskih saveza, mladeži i drugih korisnika u iznosu 315.375,00 kn. Sredstva su doznačena na žiro račun Zajednice i utrošena su u skladu s utvrđenim namjenama. Pored navedenoga, iz proračuna Grada doznačena su u 2011. sredstva u iznosu 1.699.923,00 kn, a u 2012. u iznosu 861.078,00 kn, koja su korištena za otplate glavnice primljenih kredita.

Prihodi od donacija su u 2011. ostvareni u iznosu 553.870,00 kn, odnosno u 2012. u iznosu 444.920,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su u 2011. ostvareni uplatama pravnih i fizičkih osoba za sponzoriranje sportskih priredbi u iznosu 448.301,00 kn i za prijevoz gradske košarkaške selekcije na studijsko putovanje u iznosu 98.130,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su u 2012. ostvareni uplatama pravnih i fizičkih osoba za sponzoriranje sportske priredbe u iznosu 303.443,00 kn i prijevoz gradske košarkaške selekcije na studijsko putovanje u iznosu 55.000,00 kn, te iz fonda Europske unije za ostvarenje planiranog projekta za osobe s invaliditetom u iznosu 22.010,00 kn.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su 2011. ostvareni u iznosu 90.165,00 kn, odnosno u 2012. u iznosu 101.551,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su u 2011. ostvareni od plaćenih usluga smještaja reprezentativaca iz nekoliko europskih zemalja za vrijeme sportskog natjecanja u iznosu 35.715,00 kn, od prodaje majica za sportsku priredbu u iznosu 30.744,00 kn i uplaćenih kotizacija za sportsko natjecanje u iznosu 23.163,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su u 2012. ostvareni prodajom majica za spomenutu sportsku priredbu u iznosu 58.656,00 kn, uplaćenih kotizacija za sportsko natjecanje u iznosu 30.547,00 kn i od prodaje ulaznica za žensku reprezentativnu rukometnu utakmicu u iznosu 12.348,00 kn.

Prihodi od imovine su u 2011. ostvareni u iznosu 8.455,00 kn, odnosno u 2012. u iznosu 9.326,00 kn. U 2011. su ostvareni prodajom šest stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u iznosu 5.295,00 kn, kamata u iznosu 2.608,00 kn i od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 552,00 kn. U 2012. su ostvareni prodajom spomenutih stanova u iznosu 8.364,00 kn i od kamata u iznosu 962,00 kn.

Drugi prihodi su u 2011. ostvareni u iznosu 2.562,00 kn, odnosno u 2012. u iznosu 8.662,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se u 2012. odnose na prihode ostvarene nakon izvršenih ispravaka pogrešno evidentiranih režijskih troškova u iznosu 5.980,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni rashodi su ostvareni u 2011. u iznosu 6.152.066,00 kn, a u 2012. u iznosu 4.955.600,00 kn, što je za 1.196.466,00 kn ili 19,4% manje u odnosu na 2011.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	2.453.018,00	2.581.059,00	105,2
2.	Materijalni rashodi	2.751.856,00	1.420.942,00	51,6
2.1.	Naknade troškova radnicima	135.045,00	79.369,00	58,8
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	14.541,00	4.758,00	32,7
2.3.	Naknade volonterima	0,00	2.950,00	-
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	75.329,00	1.580,00	2,1
2.5.	Rashodi za usluge	1.934.146,00	1.061.375,00	54,9
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	466.510,00	233.186,00	50,0
2.7.	Drugi materijalni rashodi	126.285,00	37.724,00	29,9
3.	Rashodi amortizacije	7.034,00	7.161,00	101,8
4.	Financijski rashodi	803.247,00	709.191,00	88,3
5.	Donacije	34.000,00	160.800,00	472,9
6.	Drugi rashodi	102.911,00	76.447,00	74,3
	Ukupno	6.152.066,00	4.955.600,00	80,6
	Manjak prihoda	322.527,00	334.437,00	103,7

Manjak prihoda za 2011. iznosi 322.527,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 49.272,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 273.255,00 kn.

Manjak prihoda za 2012. iznosi 334.437,00 kn. Preneseni manjak prihoda iznosi 273.255,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 607.692,00 kn.

U 2011. vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 2.751.856,00 kn ili 44,7% i rashodi za zaposlene u iznosu 2.453.018,00 kn ili 39,9% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 947.192,00 kn ili 15,4%. U 2012. vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 2.581.059,00 kn ili 52,1% i materijalni rashodi u iznosu 1.420.942,00 kn ili 28,7% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 953.599,00 kn ili 19,2%.

U 2011. unutar materijalnih rashoda iskazani su rashodi za usluge u iznosu 1.934.146,00 kn ili 31,4%, rashodi za materijal i energiju u iznosu 466.510,00 kn ili 7,6%, naknade troškova radnicima u iznosu 135.045,00 kn ili 2,2%, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 75.329,00 kn ili 1,2%, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 14.541,00 kn ili 0,2% i drugi materijalni rashodi u iznosu 126.285,00 kn ili 2,0%.

U 2012. unutar materijalnih rashoda iskazani su rashodi za usluge u iznosu 1.061.375,00 kn ili 21,4%, rashodi za materijal i energiju u iznosu 233.186,00 kn ili 4,7%, naknade troškova radnicima u iznosu 79.369,00 kn ili 1,6%, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 4.758,00 kn ili 0,1%, naknade volonterima u iznosu 2.950,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa 1.580,00 kn i drugi materijalni rashodi u iznosu 37.724,00 kn ili 0,8%.

Rashodi za usluge su u 2011. ostvareni u iznosu 1.934.146,00 kn, odnosno u 2012. u iznosu 1.061.375,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi u 2011. se odnose na rashode za najam školskih sportskih dvorana za treninge sportskih klubova članova Zajednice u iznosu 448.053,00 kn, usluge prijevoza potrebne za ostvarivanje programa u sportu u iznosu 329.963,00 kn, rashode za intelektualne usluge za ostvarenje sportskih programa u iznosu 270.349,00 kn, usluge studentskog servisa vezane uz realizaciju sportskih programa u iznosu 190.605,00 kn i usluge hotelskog smještaja sportaša koji sudjeluju u sportskim priredbama u iznosu 157.764,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se u 2012. odnose na rashode za intelektualne usluge za ostvarenje sportskih programa i manifestacija u iznosu 395.055,00 kn, usluge hotelskog smještaja vezane uz realizaciju usvojenih sportskih programa u iznosu 139.440,00 kn, usluge prijevoza za ostvarivanje programa u sportu u iznosu 103.634,00 kn, usluge najma opreme za održavanje sportskih priredbi u iznosu 57.400,00 kn i usluge studentskog servisa vezane uz realizaciju sportskih programa u iznosu 51.204,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju u 2011. su ostvareni u iznosu 466.510,00 kn, odnosno u 2012. u iznosu 233.186,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi u 2011. se odnose na rashode za nabavu majica, startnih brojeva i drugog u iznosu 174.716,00 kn, nabavu medalja, pehara i drugog u iznosu 87.222,00 kn, uredskog materijala u iznosu 56.544,00 kn i benzina u iznosu 41.752,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi u 2012. se odnose na rashode za nabavu medalja, pehara i drugog u iznosu 88.318,00 kn, nabavu majica, startnih brojeva i drugog u iznosu 63.105,00 kn, električne energije u iznosu 27.974,00 kn i benzina u iznosu 22.464,00 kn.

Rashodi za naknade troškova radnicima u 2011. Su ostvareni u iznosu 135.045,00 kn, odnosno u 2012. u iznosu 79.369,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi u 2011. se odnose na naknade za prijevoz u iznosu 61.176,00 kn, dnevnice za službena putovanja u iznosu 18.410,00 kn i stručno usavršavanje zaposlenih u iznosu 16.350,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi u 2012. se odnose na naknade za prijevoz u iznosu 59.212,00 kn.

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u 2011. u iznosu 126.285,00 kn, odnosno u 2012. u iznosu 37.724,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi u 2011. se odnose na rashode za ugostiteljske usluge vezane uz ostvarenje sportskih programa u iznosu 73.769,00 kn, nabavu bočica vode i drugoga za sportaše za vrijeme sportskih priredbi u iznosu 26.696,00 kn i na rashode za reprezentaciju u iznosu 9.471,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi u 2012. se odnose na rashode za ugostiteljske usluge vezane uz ostvarenje sportskih programa u iznosu 16.443,00 kn i na premije za osiguranje zaposlenih i imovine u iznosu 11.525,00 kn.

Rashodi za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u 2011. su ostvareni u iznosu 75.329,00 kn, odnosno u 2012. u iznosu 1.580,00 kn. Odnose se na rashode za troškove benzina vanjskih suradnika koji su koristili privatne automobile u službene svrhe, odnosno za potrebe Zajednice pri realizaciji sportskih programa.

Rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i drugo u 2011. su ostvareni u iznosu 14.541,00 kn, odnosno u 2012. u iznosu 4.758,00 kn. Odnose se na troškove benzina za dolazak na sjednice izvršnog odbora jednom vanjskom sportskom suradniku.

Rashodi za zaposlene u 2011. u iznosu 2.453.018,00 kn se odnose na plaće za redovan rad u iznosu 2.056.214,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 358.693,00 kn te darove i jubilarne nagrade u iznosu 38.111,00 kn.

Rashodi za zaposlene u 2012. u iznosu 2.581.059,00,00 kn se odnose na plaće za redovan rad u iznosu 2.185.247,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 349.382,00 kn te jubilarne nagrade u iznosu 46.430,00 kn. U 2012. rashodi za zaposlene su porasli za 128.041,00 kn ili 5,2%, zbog povratka zaposlenika s bolovanja dužeg od 42 dana.

Financijski rashodi u 2011. su ostvareni u iznosu 803.247,00 kn, odnosno u 2012. u iznosu 709.191,00 kn. U 2011. su ostvareni za rashode za kamate po primljenim kreditima u iznosu 786.450,00 kn i druge financijske rashode u iznosu 16.797,00 kn. U 2012. su ostvareni za kamate po spomenutim kreditima u iznosu 669.115,00 kn i druge financijske rashode u iznosu 40.076,00 kn.

Drugi rashodi su u 2011. ostvareni u iznosu 102.911,00 kn, odnosno u 2012. u iznosu 76.447,00 kn. Vrijednosno najznačajniji drugi rashodi u 2011. se odnose na sredstva doznačena članovima Zajednice za ostvarenje pojedinih sportskih programa u iznosu 90.821,00 kn. Vrijednosno najznačajniji drugi rashodi u 2012. se odnose na nabavu sportske opreme jednom članu Zajednice u iznosu 55.210,00 kn.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 34.000,00 kn, odnosno u 2012. u iznosu 160.800,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se u 2012. odnose na donirane bonove za nabavu sportske opreme pobjednicima sportske priredbe u iznosu 30.000,00 kn. Vrijednosno najznačajnije se u 2012. odnose na donaciju atletskom klubu za pomoć pri organiziranju sportske priredbe u iznosu 67.050,00 kn, donaciju socijalno ugroženoj djeci za koju je održana humanitarna utakmica u iznosu 47.810,00 kn i na donirane bonove za nabavu sportske opreme pobjednicima sportske priredbe u iznosu 22.800,00 kn.

Rashodi amortizacije u 2011. su iskazani u iznosu 7.034,00 kn, a u 2012. u iznosu 7.161,00 kn, a odnose se na obračunanu amortizaciju prema zakonski propisanim stopama za nabavljenu uredsku opremu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 8.381.616,00 kn, dok je na dan 31. prosinca 2012. iskazana u iznosu 9.179.630,00 kn, što je za 798.014,00 kn ili 9,5% više nego za 2011.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2011. i 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31. prosinca 2011.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	359.767,00	320.602,00	89,1
2.	Financijska imovina	8.021.849,00	8.859.028,00	110,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	119.641,00	313.281,00	261,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	132.292,00	12.204,00	9,2
2.3.	Zajmovi	0,00	150.000,00	-
2.4.	Potraživanja za prihode	7.301.374,00	8.081.725,00	110,7
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	468.542,00	301.818,00	64,4
Ukupno imovina		8.381.616,00	9.179.630,00	109,5
3.	Obveze	8.018.577,00	9.209.978,00	114,9
3.1.	Obveze za rashode	1.433.713,00	1.532.680,00	106,9
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	6.569.087,00	7.626.392,00	116,1
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	15.777,00	50.906,00	322,7
4.	Vlastiti izvori	363.039,00	-30.348,00	8,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		8.381.616,00	9.179.630,00	109,5

Vrijednosno najznačajnija je financijska imovina koja u 2011. iznosi 8.021.849,00 kn ili 95,7%, dok nefinancijska imovina iznosi 359.767,00 kn (stanovi u vrijednosti 281.591,00 kn i uredska i druga oprema 78.176,00 kn) ili 4,3% ukupne imovine. U 2012. vrijednosno najznačajnija je financijska imovina u iznosu 8.859.028,00 kn ili 96,5%, dok nefinancijska imovina iznosi 320.602,00 kn (vrijednost stana 281.591,00 kn i uredska i druga oprema 39.011,00 kn) ili 3,5% ukupne imovine.

U 2012. ukupne obveze su porasle za 1.191.401,00 kn, te u 2012. iznose 9.209.978,00 kn. Veće su za 30.348,00 kn od ukupne imovine, te su vlastiti izvori, koji se odnose na ostvareni manjak prihoda tekuće i prethodnih godina, iskazani u negativnom iznosu 30.348,00 kn.

Financijska imovina se u 2011. odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 119.641,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i za unaprijed isplaćena redovna sredstva klubovima u iznosu 132.292,00 kn, potraživanja za prihode u iznosu 7.301.374,00 kn te rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 468.542,00 kn (plaće za prosinac u iznosu 192.022,00 kn, te nedospjela naplata prihoda u iznosu 276.520,00 kn). Financijska imovina u 2012. se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 313.281,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i za unaprijed isplaćena redovna sredstva klubovima u iznosu 12.204,00 kn, potraživanja za pozajmicu sportskom klubu u iznosu 150.000,00 kn, potraživanja za prihode u iznosu 8.081.725,00 kn te rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 301.818,00 kn (plaće za prosinac u iznosu 222.248,00 kn, te nedospjela naplata prihoda u iznosu 79.570,00 kn). U odnosu na 2011. vrijednost financijske imovine je u 2012. veća za 837.179,00 kn ili 10,4%, uglavnom zbog porasta potraživanja za prihode po posebnim propisima odnosno potraživanja prema gradskom proračunu za sredstva za otplate kredita i neisplaćene obveze korisnicima iz programa javnih potreba.

U 2011. potraživanja za prihode u iznosu 7.301.374,00 kn se odnose na potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 6.975.479,00 kn, na potraživanja od kupaca u iznosu 322.761,00 kn i druga potraživanja u iznosu 3.134,00 kn. Potraživanja za prihode po posebnim propisima se odnose u cijelosti na potraživanja prema gradskom proračunu, i to za kreditne obveze u iznosu 5.903.590,00 kn i za obveze prema klubovima po programu javnih potreba u iznosu 1.071.889,00 kn. Potraživanja od kupaca u iznosu 322.761,00 kn se odnose na potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu u iznosu 299.713,00 kn i druga potraživanja u iznosu 23.048,00 kn.

Potraživanja za prihode iskazana u 2012. u iznosu 8.081.725,00,00 kn se odnose na potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 7.787.459,00 kn, na potraživanja od kupaca u iznosu 291.132,00 kn i druga potraživanja u iznosu 3.134,00 kn. Potraživanja za prihode po posebnim propisima se odnose u cijelosti na potraživanja prema gradskom proračunu, i to za kreditne obveze u iznosu 5.593,000,00 kn, za obveze prema klubovima po programu javnih potreba u iznosu 2.156.570,00 kn (1.036.889,00 kn iz prethodne godine i 1.119.681,00 kn iz 2012.) i po ugovoru za korištenje školskih dvorana 37.889,00 kn. Potraživanja od kupaca u iznosu 291.132,00 kn se odnose na potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu u iznosu 275.816,00 kn i druga potraživanja u iznosu 15.316,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2011. iskazane su u iznosu 8.018.577,00 kn, a odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 6.569.087,00 kn, obveze za rashode u iznosu 1.433.713,00 kn i na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 15.777,00 kn. Ukupne obveze koncem 2012. iskazane u iznosu 9.209.978,00 kn su porasle u odnosu na prethodnu godinu za 1.191.401,00 kn ili 14,9%, na što je najviše utjecalo povećanje obveza za kredite i zajmove. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 7.626.392,00 kn, obveze za rashode u iznosu 1.532.680,00 kn i na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 50.906,00 kn.

Zajednica je u 2010. zaključila tri ugovora o kreditu u ukupnom iznosu 8.713.000,00 kn s promjenjivom godišnjom kamatom od 10,5% i rokovima otplate u 23, 22 i 12 mjesečnih rata. Početkom 2011. su obveze po spomenutim kreditima iznosile 8.393.000,00 kn. U 2011. je otplaćeno 1.823.913,00 kn glavnice, te je stanje primljenih kredita koncem 2011. i početkom 2012. iznosilo 6.569.087,00 kn. U 2012. je Zajednica reprogramirala kredit iz 2010. novim zaduženjem u iznosu 5.593.000,00 kn, uz promjenjivu kamatnu stopu od 10,5% i rok otplate u 11 mjesečnih rata, te ugovorila tri nova kredita u ukupnom iznosu 1.966.000,00 kn s fiksnom i promjenjivom godišnjom kamatom od 9,0% i rokovima otplate u devet odnosno 11 mjesečnih rata. U 2012. je otplaćeno 936.661,00 kn glavnice, te stanje zaduženja koncem 2012. iznosi 7.626.391,00 kn. Navedene obveze u cijelosti dospijevaju koncem 2013. Za spomenute kredite su u 2011. plaćene redovne kamate u iznosu 722.012,00 kn i zatezne u iznosu 1.807,00 kn, a u 2012. redovne kamate u iznosu 681.267,00 kn i zatezne kamate u iznosu 11.976,00 kn. Sredstva za otplatu glavnice i kamata na primljene kredite su doznačena iz gradskog proračuna.

Sve obveze za rashode iskazane koncem 2011. u iznosu 1.433.713,00 kn su dospjele i podmirene su u 2012. Odnose se na obveze prema članovima Zajednice iz programa javnih potreba u sportu u 2011. u iznosu 827.260,00 kn, prema dobavljačima (za potrebe organiziranja sportskih priredbi) u iznosu 321.242,00 kn, prema zaposlenima za plaće za prosinac 2010. u iznosu 198.314,00 kn, za kamate po primljenim zajmovima u iznosu 66.061,00 kn i druge financijske obveze u iznosu 20.836,00 kn (obveze prema državnom proračunu za prodane stanove na obročnu otplatu u iznosu 9.834,00 kn, obveze za porez na dodanu vrijednost 8.340,00 kn i druge obveze u iznosu 2.662,00 kn).

Sve obveze za rashode iskazane koncem 2012. u iznosu 1.532.680,00 kn su dospjele. Do obavljanja revizije podmirene su u iznosu 1.050.742,00 kn.

Odnose se na obveze prema članovima Zajednice iz programa javnih potreba u sportu u iznosu 1.046.769,00 kn, prema zaposlenima za plaće za prosinac 2011. u iznosu 263.578,00 kn, obveze za kamate po primljenim zajmovima u iznosu 100.803,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 94.074,00 kn, obveze prema državnom proračunu za prodane stanove na obročnu otplatu u iznosu 15.533,00 kn, naknade zaposlenima za prijevoz u iznosu 5.642,00 kn, druge obveze za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 5.425,00 kn i zatezne kamate u iznosu 856,00 kn.

Koncem 2011. odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja su iskazani u iznosu 15.777,00 kn, a odnose se na neraspoređena sredstva po programu javnih potreba u sportu nastala zbog likvidacije sportskih klubova. Koncem 2012. odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja su iskazani u iznosu 50.906,00 kn, a odnose se na neraspoređena sredstva po programu javnih potreba u sportu nastala zbog likvidacije sportskih klubova u iznosu 37.807,00 kn, odgođeno priznavanje prihoda zbog više ugovorenog iznosa sponzoriranja jedne sportske priredbe u iznosu 8.000,00 kn i unaprijed plaćene doprinose jednoj djelatnici volonterki u iznosu 5.099,00 kn.

Vlastiti izvori su iskazani koncem 2011. u iznosu 363.039,00 kn, a koncem 2012. su iskazani u negativnom iznosu 30.348,00 kn.

Programi financirani u 2011. i 2012.

- Projekti financirani iz programa IPA

Zajednica je u 2011. ostvarila rashode za projekt Plivanje kao terapija i integracija za osobe s posebnim potrebama (akronim PTO) u iznosu 49.498,00 kn, dok prihodi za 2011. nisu ostvareni. U 2012. za isti projekt ostvareni su prihodi u iznosu 79.973,00 kn (od Ureda za udruge Vlade Republike Hrvatske 40.753,00 kn, Europske unije u iznosu 22.010,00 kn i Grada Rijeke 17.210,00 kn) i rashode u iznosu 342.616,00 kn. Za navedeni projekt ugovoreno je korištenje sredstava Europske unije - pretpristupne pomoći u okviru operativnog programa IPA Slovenija - Hrvatska 2007. - 2013. u suradnji s Vladom Republike Slovenije, IPAK Institutom za simboličku analizu i razvoj informatičke tehnologije iz Velenja u Republici Sloveniji i Centrom za inkluziju i podršku u zajednici iz Pule. Cilj projekta je razmjena iskustava i znanja institucija iz Hrvatske i Slovenije koje pomažu osobama s posebnim potrebama, a koriste plivanje kao sredstvo za poboljšanje njihovog fizičkog i mentalnog zdravlja, socijalizaciju i uključenost. Planirana vrijednost cijelog projekta iznosi 194.769,00 EUR od čega se na Zajednicu odnosi 51.475,00 EUR, a izvori financiranja su sredstva Europske unije u iznosu 43.754,00 EUR, Ureda za udruge Vlade Republike Hrvatske u iznosu 5.405,00 EUR i Grada u iznosu 2.316,00 EUR. Ugovoreno je trajanje projekta od 1. svibnja 2011. do 31. prosinca 2012. Projekt je završen koncem 2012., a ukupno su utrošena sredstva u iznosu 392.114,00 kn. Prema završnom financijskom izvješću poslanom nadležnom tijelu za provođenje kontrole, do vremena obavljanja revizije od strane Europske unije priznati su troškovi za tri kvartalna razdoblja u iznosu 16.450,00 EUR i zatraženo je priznavanje troškova za razdoblje zadnjeg kvartala u iznosu 34.825,00 EUR. U studenom 2012. su iz Europske unije doznačena sredstva u iznosu 2.944,00 EUR (22.010,00 kn), a priliv ostatka utrošenih sredstava se očekuje do konca 2013.

Programi javnih potreba u sportu

U skladu s odredbama članaka 48. i 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), Zajednica predlaže Gradu program javnih potreba u sportu, objavljuje i provodi natječaj za programe sporta, obrađuje i vrednuje programe te sudjeluje u njegovom ostvarenju. Prijedlog javnih potreba u sportu, po provedenom natječaju, izrađuju stručne službe Zajednice, usvaja Skupština, te ga podnosi gradonačelniku i gradskom vijeću na usvajanje. Nakon analize i obrade programa te primjene mjerila i kriterija, Skupština donosi detaljni plan raspodjele financijskih sredstava unutar programa javnih potreba, na koji gradsko vijeće donosi naknadnu odluku o suglasnosti. Program javnih potreba u sportu je sastavni dio proračuna Grada. Detaljni planovi za 2011. i 2012. doneseni su na skupštini Zajednice u veljači 2011. i 2012., nakon čega su donesene i odluke gradskog vijeća o naknadnoj suglasnosti.

Prijedloge programa javnih potreba u sportu Zajednica je utvrdila kroz sljedeće programske aktivnosti: treninzi i natjecanja sportaša, nagrađivanje i nastupi sportaša, provođenje sportskih aktivnosti djece, mladeži i studenata, sportska rekreacija građana, treninzi i natjecanja osoba s invaliditetom, gluhih osoba i osoba s teškoćama u razvoju, funkcioniranje sustava sporta, te organiziranje prigodnih sportskih priredbi. Prijedlogom programa javnih potreba u sportu Grada za 2011. odnosno 2012. koji je donesen na Skupštini Zajednice u prosincu 2010. odnosno 2011., i usvojen od strane gradonačelnika i gradskog vijeća, te proračunom Grada, sredstva za javne potrebe u sportu planirana su za 2011. u iznosu 16.502.000,00 kn (izmjenama proračuna iz srpnja 2011. iznos za financiranje javnih potreba smanjen je za 2011. na 15.802.000,00 kn), a za 2012. u iznosu 10.424.300,00 kn. Vrijednosno najznačajnija je programska aktivnost treninga i natjecanja sportaša, za koju je u 2011. planirano 9.244.000,00 kn, a u 2012. je planirano 7.248.000,00 kn. U skladu s planiranim sredstvima, Zajednica je s Gradom zaključila ugovore o financiranju programa i dodatke ugovorima u skladu sa smanjenjem proračunskih sredstava. Krajnjim korisnicima unutar programske aktivnosti treninga i natjecanja sredstva su za 2011. smanjena linearno za 7,8%, razmjerno smanjenju planiranih sredstava. Zbog smanjenja proračunskih sredstava Grad nije u tekućoj godini izvršio ugovorene obaveze prema Zajednici (u 2011. u iznosu 1.036.722,00 kn, a u 2012. u iznosu 1.011.567,00 kn), a Zajednica prema sportskim klubovima. Zajednica je redovno pratila trošenje doznačenih sredstava putem financijskih i programskih izvještaja sportskih klubova i drugih korisnika.

Prema realizaciji plana javnih potreba u sportu za 2011., Zajednici je iz proračuna Grada za financiranje programa doznačeno 13.429.278,00 kn. Putem transfera krajnjim korisnicima financirani su programi redovne djelatnosti sportskih klubova u iznosu 8.207.278,00 kn, programi nagrađivanja i stipendiranja sportaša u iznosu 1.350.000,00 kn, programi sportskih aktivnosti djece, mladeži i studenata u iznosu 185.000,00 kn, programi osoba s invaliditetom u iznosu 150.000,00 kn, programi gradskih saveza u iznosu 265.000,00 kn, program organizacije teniskog turnira u iznosu 400.000,00 kn, te stručno osposobljavanje u iznosu 120.000,00 kn (ukupno 10.677.278,00 kn). Zajednica je kao nositelj aktivnosti organizirala i izravno financirala dio sportskih priredbi i manifestacija (Europsko prvenstvo u vaterpolu, ulična utrka, kandidatura za Mediteranske igre 2017., Mediteranski kup skokova u vodu, izbor sportaša godine, sportska rekreacija građana) u iznosu 890.000,00 kn. Za funkcioniranje sustava sporta odnosno redovnu djelatnost Zajednice ostvareno je 1.862.000,00 kn.

Prema realizaciji plana javnih potreba u sportu za 2012., Zajednici je iz proračuna Grada za financiranje programa doznačeno 9.501.918,00 kn.

Putem transfera krajnjim korisnicima financirani su programi redovne djelatnosti sportskih klubova u iznosu 6.236.433,00 kn, programi nagrađivanja i stipendiranja sportaša u iznosu 600.000,00 kn, programi sportskih aktivnosti djece, mladeži i studenata u iznosu 75.000,00 kn, programi osoba s invaliditetom u iznosu 150.000,00 kn, organizacije teniskog turnira u iznosu 35.375,00 kn te stručnog osposobljavanja 59.000,00 kn (ukupno 7.155.808,00 kn). Zajednica je kao nositelj aktivnosti organizirala i izravno financirala dio sportskih priredbi i manifestacija (međunarodna rukometna natjecanja, ulična utrka, svjetsko prvenstvo u obalnom veslanju, teniski turnir) u iznosu 528.810,00 kn. Za funkcioniranje sustava sporta odnosno redovnu djelatnost Zajednice ostvareno je 1.817.300,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011. I 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje neprofitne organizacije,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi financiranja sportskih udruga, obračuna plaća, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljena je detaljna provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi materijalnih i drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s predsjednikom i tajnicom Zajednice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici Zajednice.

Nalaz za 2011. i 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i rashodi, te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode, zaduživanje i programe javnih potreba u sportu.

1. Planiranje

1.1. Financijskim planom za 2011. su prihodi planirani u iznosu 3.210.100,00 kn, rashodi u iznosu 3.215.898,00 kn i manjak prihoda u iznosu 5.798,00 kn. Financijskim planom za 2012. su prihodi planirani u iznosu 3.016.000,00 kn, rashodi u iznosu 3.008.509,00 kn i višak prihoda u iznosu 7.491,00 kn.

Financijske planove za 2011. i 2012., je donio izvršni odbor u svibnju 2011., odnosno 2012., što nije u skladu s odredbama članka 27. Statuta Zajednice, kojima je propisano da financijski plan donosi skupština, a izvršni odbor ga izvršava i odlučuje o rasporedu i dinamici korištenja sredstava.

Financijskim planom predviđeni su prihodi iz gradskog proračuna za redovnu djelatnost Zajednice, kao i rashodi za redovnu djelatnost, dok sredstva iz gradskog proračuna za financiranje programa javnih potreba kao i rashodi za prijenose sredstava korisnicima nisu planirani.

U 2011. su prihodi ostvareni u iznosu 5.829.539,00 kn, što je za 2.619.439,00 kn ili 81,6% više od plana, a rashodi su ostvareni u iznosu 6.152.066,00 kn, što je za 2.936.168,00 kn ili 91,3% više od plana. Planiran je manjak prihoda u iznosu 5.798,00 kn, a ostvaren je manjak prihoda u iznosu 322.527,00 kn.
U 2012. su prihodi ostvareni u iznosu 4.621.163,00 kn, što je za 1.605.163,00 kn ili 53,2% više od plana, a rashodi su ostvareni u iznosu 4.955.600,00 kn, što je za 1.947.091,00 kn ili 64,7% više od plana. Planiran je višak prihoda u iznosu 7.491,00 kn, a ostvaren je manjak prihoda u iznosu 334.437,00 kn. Tijekom 2011. i 2012. nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže da financijski plan donosi skupština kao najviše tijelo upravljanja Zajednicom, u skladu s odredbama Statuta. U slučaju značajnih odstupanja od planiranih veličina predlaže se donijeti izmjene i dopune financijskog plana. Državni ured za reviziju nalaže u financijskom planu Zajednice obuhvatiti i sredstva za financiranje programa javnih potreba i pripadajuće rashode za navedenu namjenu.

1.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u mogućnosti udovoljiti nalogu, te da su početkom 2013. poduzete aktivnosti kako bi se u financijskom planu obuhvatila sredstva za program javnih potreba u sportu i pripadajući rashodi za navedenu namjenu.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Zajednica vodi poslovne knjige prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Na računima prihoda po posebnim propisima su evidentirana sredstva primljena iz proračuna Grada za redovnu djelatnost Zajednice, a na računima rashoda su evidentirani rashodi za redovnu djelatnost. Sredstva iz gradskog proračuna za financiranje programa javnih potreba, doznačena u 2011. u iznosu 10.166.858,00 kn, a u 2012. u iznosu 6.573.436,00 kn, nisu evidentirana na računima prihoda i rashoda, nego na računima potraživanja i obveza. Zbog navedenoga, financijski izvještaji, odnosno iskazani prihodi i rashodi ne prikazuju stvarni financijski položaj Zajednice koncem 2011. i 2012. U postupku revizije je utvrđeno da su u 2011. ostvareni ukupni prihodi u iznosu 15.996.397,00 kn, što je za 10.166.858,00 kn ili 174,4% više, rashodi u iznosu 17.641.887,00 kn, što je za 11.489.821,00 kn ili 186,8% više, te manjak prihoda u iznosu 1.645.490,00 kn, što je za 1.322.963,00 kn ili 410,2% više u odnosu na podatke iskazane u financijskim izvještajima. U 2012. su ostvareni ukupni prihodi u iznosu 11.194.599,00 kn, što je za 6.573.436,00 kn ili 142,2% više, rashodi u iznosu 12.808.723,00 kn, što je za 7.853.123,00 kn ili 158,5% više, te manjak prihoda u iznosu 1.614.124,00 kn, što je za 1.279.687,00 kn ili 382,6% više u odnosu na podatke iskazane u financijskim izvještajima. Odredbama članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) je propisano da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.
Prema odredbama članka 47. spomenute Uredbe, prihodi po posebnim propisima iz proračuna jesu prihodi koje neprofitne organizacije ostvaruju u skladu sa zakonima i drugim propisima iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Odredbama članka 20. spomenute Uredbe je propisano da se nerecipročni prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje, a rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Isto tako, odredbama članka 76. Zakona o sportu je propisano da sredstvima za zadovoljavanje javnih potreba u sportu raspolaže sportska zajednica u jedinicama lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže primljena sredstva iz gradskog proračuna za financiranje programa javnih potreba u sportu koja se raspoređuju krajnjim korisnicima, evidentirati na računima prihoda i rashoda, te iskazivanje podataka u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se nalog provodi u poslovanju od početka 2013. Obrazlaže da se u dosadašnjem radu vodilo računa o načelima Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojima je prihod povećanje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala tijekom izvještajnog razdoblja u obliku pritjecanja imovine bez istodobnog povećanja obaveza ili smanjenje obveza bez istodobnog odljeva imovine, te je ocijenjeno da priljevi s osnova doznaka iz proračuna za potrebe realizacije programa javnih potreba u sportu u dijelu koji se odnosi na sredstva namijenjena sportskim klubovima, nisu prihod Zajednice jer istovremeno predstavljaju obvezu prema krajnjim korisnicima programa.

3. Rashodi

3.1. Prema financijskim izvještajima, rashodi su u 2011. ostvareni u iznosu 6.152.066,00 kn, a 2012. u iznosu 4.955.600,00 kn, što je za 1.196.466,00 kn ili 19,4% manje u odnosu na 2011. Manjak prihoda za 2011. je iskazan u iznosu 322.527,00 kn. S prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina, manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju je iskazan u iznosu 273.255,00 kn. Manjak prihoda za 2012. iskazan je u iznosu 334.437,00 kn, a s prenesenim manjkom prihoda, manjak za pokriće u sljedećem razdoblju je iskazan u iznosu 607.692,00 kn.

Rashodi za zaposlene su iskazani u 2011. u iznosu 2.453.018,00 kn, a u 2012. u iznosu 2.581.059,00 kn. Iz redovnih sredstava doznačenih iz proračuna Grada za funkcioniranje sustava sporta i za sportske programe unutar aktivnosti treninzi i natjecanja sportaša, Zajednica financira rad sportskih klubova i stručni rad 12 trenera. U okviru rashoda za zaposlene, ostvareni su rashodi za plaće pet trenera (u 2011. u iznosu 608.190,00 kn, a u 2012. u iznosu 577.787,00 kn).
Radna mjesta navedenih trenera predviđena su u aktu o sistematizaciji, treneri sa Zajednicom imaju zaključene ugovore o radu na neodređeno vrijeme, a mjesto rada su im sportski klubovi. Prema odredbama članka 21. Zakona o sportu, nositelji sportske djelatnosti (treninzi i natjecanja) su sportske udruge, odnosno klubovi, koji kao pravne osobe koje obavljaju sportske djelatnosti moraju, između ostaloga, imati pravo korištenja odgovarajuće sportske građevine i ugovoriti obavljanje stručnih poslova sa za to odgovarajućim školovanim, odnosno stručno osposobljenim osobama.

Sistematizacijom i opisom poslova i radnih zadataka iz 2006., utvrđen je potreban broj zaposlenika, broj bodova za pojedina radna mjesta te uvjeti i opis poslova i zadaća. Za rukovodeća i stručna radna mjesta propisani su uvjeti više ili visoke stručne spreme. Pojedini zaposlenici na rukovodećim i drugim radnim mjestima nemaju ispunjene uvjete odnosno stručnu spremu propisanu navedenom sistematizacijom.

S obzirom na ostvareni manjak prihoda, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, kako ne bi bilo ugroženo funkcioniranje Zajednice u budućim razdobljima.
Kako je Zajednica registrirana za sportsku djelatnost organiziranja i vođenja sportskih natjecanja, a sportski klubovi su nositelji sportske djelatnosti pripreme sportaša i natjecanja, te mjesto rada trenera, Državni ured za reviziju je mišljenja da je ugovaranje stručnog rada trenera u nadležnosti klubova u skladu s odredbama Zakona o sportu.
Državni ured za reviziju nalaže u vezi uvjeta za pojedina rukovodeća radna mjesta u Zajednici, usklađenje s odredbama internog akta o sistematizaciji.

3.2. Vezano za ostvareni manjak prihoda, Zajednica je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju i naglašava da je u toku prijedlog izrade mjera, te da ni u jednom trenutku nije bilo ugroženo funkcioniranje Zajednice, uz dodatno obrazloženje da je ranije iskazani manjak u pravilu posljedica neredovite doznake sredstava od strane grada Rijeke. U vezi stručnog rada trenera u očitovanju se navodi da je postojeći model rada trenera osnovan na odgovarajućoj odluci gradskog vijeća grada Rijeke i skupštine Zajednice, te se isti primjenjuje u praksi i u ostatku Hrvatske. Zakon o sportu ne sadrži odredbe prema kojima bi ugovaranje rada trenera bilo u isključivoj nadležnosti klubova.

Navodi se da je ovaj model prihvatljiv i zbog osiguranja radnog i ekonomskog statusa trenera, koji se u potpunosti mogu posvetiti radu s najmlađim ali i s najkvalitetnijim selekcijama i ekipama. Osim toga, treneri su pod dvostrukim nadzorom, s jedne strane klubova u kojima su angažirani a s druge strane Zajednice koja sustavno kontrolira i daje savjete za unapređenje aktivnosti trenera, te na taj način ih angažira i u drugima programskim aktivnostima. Prema postojećem Zakonu o radu, s trenerima i drugim stručnim osobama u sustavu sporta moguće je sklopiti samo ugovor o radu na određeno vrijeme i na neodređeno vrijeme. Ne postoji mogućnost sklapanja ugovora o djelu, što izaziva dodatne probleme klubovima odnosno ugrožava stručni rad, jer se klubovi u ovim recesijskim godinama ne usuđuju preuzimati obveze za koje nisu sigurni da će ih moći realizirati. U vezi uvjeta za pojedina radna mjesta, navodi se da se poduzimaju odgovarajuće mjere u tom pravcu.

4. Zaduživanje

4.1. Ukupne obveze koncem 2011. su iskazane u iznosu 8.018.577,00 kn, od čega je dospjelo 1.433.713,00 kn, a ukupne obveze koncem 2012. iznose 9.209.978,00 kn, od čega je dospjelo 1.532.680,00 kn. Obveze su veće za 30.348,00 kn od ukupne imovine, što je pokazatelj prezaduženosti. Skreće se pozornost na odredbe članka 4. Stečajnog zakona (Narodne novine 44/96, 29/99,129/00, 123/03, 82/06, 116/10, 25/12 i 133/12), koje propisuju da su nesposobnost za plaćanje i prezaduženost razlozi za stečaj, te na odredbe članka 24. i 28. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02), koje propisuju da se stečaj provodi i nad udrugama.

Koncem 2011. obveze za kredite su iskazane u iznosu 6.569.087,00 kn, a koncem 2012. u iznosu 7.626.392,00 kn. Zajednica se u 2010. zadužila više puta, i to za reprogramiranje otplate duga po kreditima iz ranijih godina ugovorenim za tekuće poslovanje, za preuzimanje otplate kreditnih obveza klubova prema banci i za naknadu za odobrenje kredita u ukupnom iznosu 6.443.000,00 kn, za podmirivanje obveza po kreditu kojim su vraćene pozajmice odobrene ranijih godina sportskim klubovima, za vraćanje pozajmice i za plaćanje naknade za obradu kredita u ukupnom iznosu 720.000,00 kn, te za podmirenje obveza po ranije primljenim vlastitim kreditima i za podmirivanje kreditnih obveza sportskih klubova prema poslovnoj banci u ukupnom iznosu 1.550.000,00 kn.
Početkom 2011. Zajednica je iskazala obveze po navedenim kreditima ugovorenim za tekuće poslovanje u iznosu 8.393.000,00 kn. U 2011. su otplaćene glavnice kredita u iznosu 1.823.913,00 kn, te stanje primljenih kredita koncem 2011. iznosi 6.569.087,00 kn.
U 2012. Zajednica je novim zaduženjem u iznosu 5.593.000,00 kn reprogramirala dio kredita za tekuće poslovanje u iznosu 5.565.035,00 kn (prije reprogramiranja duga Zajednica je u 2012. otplatila po starom kreditu 127.965,00 kn). Reprogramiranje je ugovoreno na način da posljednja rata u iznosu 3.783.000,00 kn dospijeva 1. prosinca 2013. Druge kredite u iznosu 506.000,00 kn, 260.000,00 kn i 1.200.000,00 kn je Zajednica ugovorila za plaćanje dospjelih obveza po kreditima klubova (koji su se zaduživali za redovnu djelatnost), za financiranje troškova vezanih za projekt iz fonda Europske unije i za podmirenje obveza prema sportskim udrugama iz programa javnih potreba. Kao instrumenti osiguranja vraćanja kredita su ugovorene bjanko mjenice, bjanko zadužnice, izjave o jamstvu Grada (za povrat dva kredita u ukupnom iznosu 1.920.000,00 kn), te pravo banke da dospjelu nepodmirenu tražbinu naplati prijebojem s novčanim sredstvima na bilo kojem računu Zajednice.

Odluke o zaduživanju je donio izvršni odbor Zajednice, bez suglasnosti gradskog vijeća i skupštine. U 2012. Zajednica je otplatila 936.661,00 kn glavnice, te stanje zaduženja koncem 2012. iznosi 7.626.391,00 kn. Navedene obveze u cijelosti dospijevaju u 2013. U 2011. su na primljene kredite plaćene redovne kamate u iznosu 722.012,00 kn i zatezne kamate u iznosu 1.807,00 kn. U 2012. su plaćene redovne kamate u iznosu 681.267,00 kn i zatezne kamate u iznosu 11.976,00 kn. Sredstva za otplatu glavnice i kamata po primljenim kreditima doznačio je Grad, iako nisu bila planirana u proračunu. Trošak kamata i bankovnih naknada u 2011. i 2012. je iznosio ukupno 1.431.592,00 kn, a obveze koje po primljenim zajmovima za glavnicu duga dospijevaju u cijelosti u 2013., čine 82,3% ukupno ostvarenih prihoda za javne potrebe u sportu u 2012.

Na temelju ugovora, u 2011. je iz proračuna Grada doznačeno 2.489.410,00 kn, a u 2012. je doznačeno 1.559.694,00 kn. Sredstva su namijenjena sufinanciranju pokrića troškova uređenja, odnosno pojačanog redovnog održavanja prostora na kojima se održavaju sportske priredbe. Aktivnosti pojačanog redovnog održavanja nisu uvrštene u program javnih potreba u sportu za 2011. i 2012. Sredstva su utrošena za podmirenje kreditnih obveza prema bankama, umjesto za ugovorom utvrđene namjene.

S obzirom da se programi sporta financiraju iz proračunskih sredstava, a zaduživanje proračuna je dozvoljeno samo pod određenim uvjetima i uz suglasnost predstavničkog tijela, Državni ured za reviziju je mišljenja da zaduživanje Zajednice za redovnu djelatnost i preuzimanje obveza sportskih klubova nije opravdano, te bi klubovi trebali racionalnije koristiti dobivena sredstva iz programa i iznaći nove izvore financiranja, te svoje poslovanje uskladiti s izvorima financiranja. Državni ured za reviziju nalaže korištenje proračunskih sredstava namijenjenih sportu, u skladu s namjenama utvrđenim planom raspodjele sredstava za sufinanciranje programa javnih potreba u sportu Grada, odnosno financijskim planom. S obzirom na prezaduženost i na reprogramiranje dospjelih kreditnih obveza, predlaže se izraditi prijedlog mjera za financiranje obveza.

4.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je zbog recesijskih okolnosti (gubitak sponzorskih sredstava i donacija, smanjenje prihoda od članarina, povećanje troškova natjecanja) bila ozbiljno ugrožena opstojnost riječkog sporta i velikog broja riječkih sportskih udruga koje okupljaju najveći broj riječkih sportaša. Istovremeno, iz razloga izgradnje novih funkcionalnih sportskih objekata povećan je broj korisnika programa, odnosno broj selekcija-ekipa, što je dovelo do povećanja troškova poslovanja klubova. Zajednica kao krovna udruga riječkog sporta, rukovodeći se interesima građana, nastoji spriječiti zatvaranje klubova, gašenje aktivnosti, otvaranje stečajeva u klubovima. Isto tako, i klubovi i Zajednica u stalnom su procesu iznalaženja i drugih izvora financiranja, i ni jedan klub se nije oslonio isključivo na sredstva iz gradskog proračuna. To je vidljivo i iz završnih računa klubova jer više od 70,0% potrebnih financijskih sredstava, klubovi osiguravaju iz drugih izvora. Istovremeno Zajednica kontinuirano aplicira na programe europskih fondova i druge natječaje, prvenstveno iz razloga što se u te projekte uključuju i riječki klubovi kao partneri. Zajednica uredno podmiruje svoje obveze te do sada u poslovanju nije zabilježen ni jedan slučaj prisilne naplate. Vezano za namjensko korištenje proračunskih sredstava, navodi se da se konstantno vodi računa o namjenskom korištenju za sportsku djelatnost u skladu s utvrđenim programom javnih potreba u sportu, a što je vidljivo iz polugodišnjih i godišnjih programskih i financijskih izvješća krajnjih korisnika.*

Ističe se da su sredstva korištena za podmirenje kreditnih obveza predstavljala dodatna sredstva van iznosa planiranog proračunom grada za program javnih potreba u sportu. S nadležnim službama grada Rijeke za 2013. je postignut najprimjereniji model uređenja međusobnih odnosa vezano za pokriće preuzetih kreditnih obveza riječkih sportskih klubova, te je potpisan sporazum i godišnji ugovor.

5. Programi javnih potreba u sportu

5.1. Zajednica je u 2011. i 2012. iz redovnih sredstava doznačenih iz proračuna Grada za sportske programe udruga, financirala rad 109 sportskih udruga članica koje sudjeluju u natjecateljskom sportu. Provedeni su postupci objave natječaja te obrade i analize pristiglih sportskih programa.

Kod vrednovanja programa Zajednica je primjenjivala kriterije i mjerila koji su uređeni Pravilnikom o razvrstavanju sportskih grana, Pravilnikom o razvrstavanju sportskih klubova, te Kriterijima za razvrstavanje sportskih rezultata. Navedene akte je donio izvršni odbor Zajednice. Kriteriji i mjerila za vrednovanje programa su sadržani i u drugim dokumentima stručnih službi Zajednice, a dijelom su primjenjivani kriteriji koji nisu utvrđeni u internim aktima i dokumentima Zajednice.
Kriteriji za vrednovanje programa nisu objedinjeni u jedinstvenom dokumentu i nisu objavljeni uz natječaj za financiranje programa javnih potreba u sportu. Prema odredbama Zakona i Statuta, rad Zajednice je javan što podrazumijeva, između ostaloga, i dostavljanje dokumenata za raspravu i odlučivanje članovima skupštine Zajednice te izvješćivanje u javnim glasilima i drugim sredstvima javnog priopćavanja. Izvršni odbor izrađuje i predlaže skupštini nacrt kriterija i mjerila za vrednovanje programa, te je donošenje kriterija u nadležnosti skupštine kao najvišeg tijela upravljanja.

Ciljevi programa javnih potreba u sportu su utvrđeni u dokumentima Zajednice kao opći ciljevi iz Zakona o sportu, dok jasni i mjerljivi ciljevi programa nisu utvrđeni. Nije donesen dokument u kojem bi bila sadržana politika razvoja sporta Grada, iako je odredbom članka 27. Statuta Zajednice utvrđeno da skupština predlaže politiku razvoja sporta.

Detaljnim planom raspodjele po korisnicima, za programsku aktivnost treninga i natjecanja sportaša u 2011. je planirano 9.244.000,00 kn, a u 2012. je planirano 7.248.000,00 kn. Najveći dio sredstava raspoređen je na osam sportskih klubova iz prve kategorije sportova, kojima je u 2011. odobreno 4.370.801,00 kn ili 47,3% ukupnih sredstava, odnosno 3.309.632,00 kn ili 45,7% u 2012. Preostala sredstva u iznosu 4.873.199,00 kn ili 52,7% u 2011., odnosno 3.938.368,00 kn ili 54,3% u 2012., su raspoređena na sve druge klubove (101). Prema navedenom, osam klubova je na temelju statusa i razvijenosti sporta, te svojim rezultatima (broj kategoriziranih sportaša i selekcija), masovnošću, popularnošću i kvalitetom, zadovoljilo više mjerila i kriterija od svih drugih. Od navedenih osam, pet sportskih klubova je Zajednica dodatno financirala preuzimanjem njihovih financijskih obveza prema bankama temeljem novog ugovora o kreditu kojim je Zajednica postala obveznik vraćanja u iznosu 3.523.990,00 kn (tri kluba), zaduživanjem na teret proračuna sljedećih godina temeljem ugovora o cesiji u iznosu 2.758.918,00 kn (četiri kluba), čime su unaprijed uvršteni u program javnih potreba sljedećih godina, te zaduženjem za vraćanje pozajmica koje je Zajednica odobrila sportskim klubovima ranijih godina u iznosu 1.110.000,00 kn (četiri kluba), čime su potraživanja za navedene pozajmice otpisana.

Dva sportska kluba su koristila sve navedene vrste financiranja i na njih se odnosi zaduženje Zajednice u ukupnom iznosu 5.276.033,00 kn. Nadalje, program jedne sportske udruge je sufinanciran u 2011. u iznosu 69.652,00 kn, a u 2012. u iznosu 60.000,00 kn, iako nije provodila programe treninga i natjecanja sportaša u propisanom roku od dvije godine nakon učlanjenja, a prije sufinanciranja programa. Isto tako je novoosnovanoj sportskoj udruzi u 2012., koja nije ispunila propisane kriterije, odobrena pozajmica u iznosu 150.000,00 kn (bez ugovorenih instrumenata vraćanja). Također, program jedne sportske udruge je sufinanciran u 2011. u iznosu 154.586,00 kn, a u 2012. u iznosu 106.134,00 kn, preko bankovnog računa druge novoosnovane sportske udruge. U navedenim slučajevima nisu primijenjeni postojeći kriteriji za ocjenu i vrednovanje programa javnih potreba u sportu.

Podaci o broju registriranih sportaša čine jedan od kriterija za izračun vrijednosti dodijeljenih sredstava i kategorizaciju sporta. U pojedinim slučajevima broj registriranih sportaša naveden u obrascu prijave na natječaj nije istovjetan broju sportaša prijavljenom u matičnom savezu ni broju sportaša iskazanom pri vrednovanju programa.

Planirana sredstva za programe javnih potreba u sportu, Zajednica je doznačavala u ugovorenim mjesečnim iznosima, a pojedinim korisnicima u obliku akontacija i u nejednakim mjesečnim iznosima. Navedeno postupanje nije uređeno ugovorima ni općim aktima. Nakon smanjenja sredstava iz gradskog proračuna za programe javnih potreba, nekim su udrugama odobreni iznosi preplaćeni, dok drugim udrugama nisu doznačena sredstva za posljednje mjesece 2011. i 2012. U uvjetima smanjivanja proračunskih sredstava, sportskim klubovima čije otplate kredita su podmirivane putem javnih potreba (otplatni plan u visini ugovorenih redovnih sredstava), su se i dalje osiguravala sredstva za otplatu kredita te su stavljeni u povoljniji položaj u odnosu na druge.

S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju je mišljenja da postojeći sustav raspodjele i financiranja javnih potreba u sportu dijelom nije transparentan i da kriteriji za financiranje programa javnih potreba nisu u cijelosti jasno određeni. Državni ured za reviziju predlaže donošenje cjelovitih i sveobuhvatnih kriterija za vrednovanje programa javnih potreba u sportu u obliku jedinstvenog dokumenta, koji usvaja skupština u skladu s odredbama Statuta i koji će biti objavljen uz natječaj za financiranje programa javnih potreba u sportu.
Kako bi se osigurao sustavni razvoj sporta i upravljanje javnim potrebama u sportu, predlaže se u suradnji s Gradom, poduzimanje aktivnosti na izradi politike razvoja i strategije sporta Grada, te jasnih i mjerljivih ciljeva programa javnih potreba u sportu kako bi bilo moguće praćenje uspješnosti programa javnih potreba u sportu.
Nadalje, predlaže se kod odobravanja sredstava za programe javnih potreba u sportu i isplata akontacija, dužnu pažnju posvetiti ispitivanju sposobnosti plaćanja dospjelih obveza, kontroli boniteta sportskih udruga koje se financiraju iz proračunskih sredstava, te poštivati proračunsko načelo dobrog financijskog upravljanja.

5.2. *Zajednica u očitovanju navodi da su postojeći sustav raspodjele i financiranja javnih potreba u sportu kao i kriteriji sačinjeni po uzoru na Hrvatski olimpijski odbor koji predlaže program javnih potreba u sportu na državnoj razini a koji usvaja Sabor, po istoj proceduri po kojoj javne potrebe u sportu grada Rijeke usvaja gradsko vijeće. Proceduru Zajednice preuzele su i brojne lokalne sportske zajednice, a što je moguće vidjeti na web stranicama tih zajednica.*

U trenutku raspisivanja natječaja za zadovoljavanje programa javnih potreba u sportu nije poznat proračunski iznos za tu namjenu, stoga nije moguće u tom trenutku definirati jasne međuodnose između aktivnosti, te stavke i postotke unutar pojedinih aktivnosti. Također se posebno naglašava da Zakonom o sportu nisu sadržane detaljne i precizne odrednice koje bi određivale način planiranja, donošenja i realizacije javnih potreba u sportu, da navedeno stvara ozbiljne poteškoće Zajednici, ali i gradu Rijeci kao i sportskim udrugama. Program javnih potreba u konačnosti se donosi kao propis grada Rijeke, te isti sadrži svrhu i cilj programa. Vezano za strategiju sporta, navodi se da je u suradnji s odjelom gradske uprave za sport i tehničku kulturu u tijeku izrada strategije razvoja sporta grada Rijeke koja će jasnije utvrditi što su to javne potrebe u sportu, koja su to strateška opredjeljenja, na koji način će se financirati, te praćenje i evaluacija zadataka. Napominje se da je pri Vladi Republike Hrvatske prije nekoliko godina formirano Nacionalno vijeće za sport kao najviše savjetodavno tijelo za područje sporta, ali do danas nije izrađena nacionalna strategija razvoja hrvatskog sporta, koja bi bila zakonski temelj za izradu strategija lokalnih sredina, a među inim ciljevima i jasno definiranje programa javnih potreba na lokalnoj razini. Do donošenja navedene strategije Zajednica smatra postojeće ciljeve i programe najboljim mogućim rješenjem. U vezi kriterija za financiranje javnih potreba, također se navodi da su kriteriji dovoljno jasno određeni i sadržani u aktima Zajednice, no ipak da je primjerenije sve pravilnike i kriterije obuhvatiti jednim aktom, te su u suradnji s gradom Rijeka poduzete potrebne aktivnosti, no da isto ne ugrožava transparentnost sustava. Napominje se da nije potrebno uz natječaj objaviti i sve pravilnike, kriterije i mjerila koja se koriste u izradi programa javnih potreba obzirom da su i da će biti i u buduće objavljeni na internet stranicama Zajednice, budući da natječaj sadrži sve potrebne elemente za podnošenje prijedloga aktivnosti udruge koja kandidira za uvrštavanje u program javnih potreba u sportu. Naglašava se da navedeno nije propisano aktom državne ili lokalne vlasti. Natječaj koji Zajednica raspisuje ima funkciju objedinjavanja i usklađivanja programa javnih potreba u sportu grada Rijeke i isti je informativnog karaktera budući da služi kao temelj za kvalitetnije programiranje sportskih aktivnosti u gradu Rijeci za narednu godinu. Iako ne postoji zakonska obveza raspisivanja natječaja za zadovoljavanje javnih potreba u sportu, navodi se da se na taj način može prikupiti i ponude za dodatne programske aktivnosti, ali i prijedloge programa fizičkih i pravnih osoba u sustavu sporta koji nisu članovi Zajednice. Upravo natječajem je pojačana transparentnost procesa donošenja programa javnih potreba u sportu. Napominje se da je Skupština Zajednice prihvatila program javnih potreba uz dodatno obrazloženje zbog čega je došlo do određenog odstupanja, a sve vezano za kriterije i mjerila za vrednovanje sportskih programa, te da će se izraditi akt Skupštine kojim će se jasnije utvrditi postupak upravljanja u izuzecima. Vezano za odobravanje sredstava za programe javnih potreba u sportu i isplate akontacija, ističe se da Zajednica kao udruga građana nije stavljena u poziciju kontrole navedenog, te samo može voditi računa o namjenskom utrošku proračunskih sredstava i realizaciji prihvaćenih programa.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2011. i 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Financijskim planom za 2011. i 2012. planirani su prihodi iz proračuna Grada za redovnu djelatnost Zajednice, kao i rashodi za redovnu djelatnost, dok sredstva iz proračuna Grada za financiranje programa javnih potreba kao i rashodi za prijenose sredstava korisnicima nisu planirani. U 2011. prihodi su u financijskim izvještajima iskazani u iznosu 5.829.539,00 kn, što je za 2.619.439,00 kn ili 81,6% više od plana, a rashodi su iskazani u iznosu 6.152.066,00 kn, što je za 2.936.168,00 kn ili 91,3% više od plana. U 2012. prihodi su iskazani u iznosu 4.621.163,00 kn, što je za 1.605.163,00 kn ili 53,2% više od plana, a rashodi su iskazani u iznosu 4.955.600,00 kn, što je za 1.947.091,00 kn ili 64,7% više od plana. Tijekom 2011. i 2012. nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana. (točka 1. Nalaza)

   - Sredstva doznačena iz gradskog proračuna za financiranje programa javnih potreba nisu iskazana na računima prihoda i rashoda, nego na računima potraživanja i obveza. Zbog navedenoga, financijski izvještaji te iskazani prihodi i rashodi ne prikazuju stvarni financijski položaj Zajednice koncem 2011. i 2012. Prema podacima utvrđenim u postupku revizije, u 2011. su ostvareni ukupni prihodi u iznosu 15.996.397,00 kn, što je za 10.166.858,00 kn ili 174,4% više, rashodi u iznosu 17.641.887,00 kn, što je za 11.489.821,00 kn ili 186,8% više, te manjak prihoda u iznosu 1.645.490,00 kn, što je za 1.322.963,00 kn ili 410,2% više u odnosu na podatke iskazane u financijskim izvještajima. U 2012. su ostvareni ukupni prihodi u iznosu 11.194.599,00 kn, što je za 6.573.436,00 kn ili 142,2% više, rashodi u iznosu 12.808.723,00 kn, što je za 7.853.123,00 kn ili 158,5% više, te manjak prihoda u iznosu 1.614.124,00 kn, što je za 1.279.687,00 kn ili 382,6% više u odnosu na podatke iskazane u financijskim izvještajima. (točka 2. Nalaza)

   - Zajednica koncem 2011. ima obveze za kredite u iznosu 6.569.087,00 kn, a koncem 2012. u iznosu 7.626.392,00 kn. Ukupne obveze su u 2012. veće za 30.348,00 kn od ukupne imovine, što je pokazatelj prezaduženosti.

Zajednica se zaduživala na temelju odluka izvršnog odbora, bez suglasnosti gradskog vijeća i skupštine, za reprogramiranje otplate duga po kreditima iz ranijih godina ugovorenim za tekuće poslovanje, za preuzimanje otplate kreditnih obveza klubova prema banci i za naknadu za odobrenje kredita u ukupnom iznosu 6.443.000,00 kn, za podmirivanje obveza po kreditu kojim su vraćene pozajmice odobrene ranijih godina sportskim klubovima, za vraćanje pozajmice i za plaćanje naknade za obradu kredita u ukupnom iznosu 720.000,00 kn, te za podmirenje obveza po ranije primljenim vlastitim kreditima i za podmirivanje kreditnih obveza sportskih klubova prema poslovnoj banci u ukupnom iznosu 1.550.000,00 kn. U 2012. je zaduženjem u iznosu 5.593.000,00 kn reprogramiran dio kredita u iznosu 5.565.035,00 kn, podmirivane su kreditne obveze klubova i obveze iz programa javnih potreba te financirani troškovi vezani za projekt iz fonda Europske unije. Kreditne obveze u cijelosti dospijevaju u 2013. Trošak kamata i bankovnih naknada je u 2011. i 2012. iznosio 1.431.592,00 kn, a obveze koje po primljenim zajmovima za glavnicu duga dospijevaju u cijelosti u 2013., čine 82,3% ukupno ostvarenih prihoda za javne potrebe u sportu u 2012. U 2011. je iz gradskog proračuna doznačeno 2.489.410,00 kn, a u 2012. je doznačeno 1.559.694,00 kn, na temelju ugovora zaključenog s Gradom o sufinanciranju pokrića troškova uređenja, odnosno pojačanog redovnog održavanja prostora na kojima se održavaju sportske priredbe iz programa javnih potreba u sportu. Navedena sredstva su utrošena za podmirenje kreditnih obveza prema bankama umjesto za ugovorom utvrđene namjene. (točka 3. Nalaza)

- Kriteriji za financiranje programa javnih potreba u sportu nisu u cijelosti jasno određeni. Strategija razvoja sporta kao zasebni dokument Grada nije donesena kao ni politika razvoja sporta Grada. Pojedine sportske klubove je Zajednica dodatno financirala preuzimanjem njihovih financijskih obveza prema bankama u iznosu 3.523.990,00 kn, zaduživanjem na teret proračuna sljedećih godina u iznosu 2.758.918,00 kn, te zaduženjem za vraćanje ranije odobrenih pozajmica u iznosu 1.110.000,00 kn. Sufinanciran je program jedne sportske udruge u 2011. u iznosu 69.652,00 kn, a u 2012. u iznosu 60.000,00 kn i novoosnovanoj sportskoj udruzi je odobrena pozajmica u iznosu 150.000,00 kn, bez primjene postojećih kriterija. Također, program sportske udruge je sufinanciran u 2011. u iznosu 154.586,00 kn, a u 2012. u iznosu 106.134,00 kn, preko bankovnog računa druge novoosnovane sportske udruge. U pojedinim slučajevima broj registriranih sportaša naveden u obrascu prijave na natječaj nije istovjetan broju sportaša prijavljenom u matičnom savezu ni broju sportaša iskazanom pri vrednovanju programa. Planirana sredstva Zajednica je doznačavala u ugovorenim mjesečnim iznosima, a pojedinim korisnicima u obliku akontacija i u nejednakim mjesečnim iznosima, što nije uređeno ugovorima ni općim aktima. (točka 4. Nalaza)

4. Zajednica je neprofitna pravna osoba čiji članovi su sportske udruge sa sjedištem na području grada Rijeke. Osnovana je na skupštini održanoj u Rijeci 1996. Predsjednik Zajednice je od 14. siječnja 2009. do 17. prosinca 2012. Robert Zekić, a od tada i u vrijeme obavljanja revizije Samir Barać. Poslove glavnog tajnika obavlja Verica Mance. Koncem 2011. i 2012. Zajednica ima 19 zaposlenika. Prema financijskim izvještajima, u 2011. su prihodi ostvareni u iznosu 5.829.539,00 kn, a u 2012. u iznosu 4.621.163,00 kn, što je za 1.208.376,00 kn ili 20,7% manje.

Rashodi su u 2011. ostvareni u iznosu 6.152.066,00 kn, a u 2012. u iznosu 4.955.600,00 kn, što je za 1.196.466,00 kn ili 19,4% manje. Manjak prihoda za 2011. je iznosio 322.527,00 kn, a s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina, manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju je iznosio 273.255,00 kn. Manjak prihoda za 2012. iznosi 334.437,00 kn, a s prenesenim manjkom prihoda, manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 607.692,00 kn. Prema podacima utvrđenim u postupku revizije, u 2011. su ukupni prihodi ostvareni u iznosu 15.996.397,00 kn, što je za 10.166.858,00 kn ili 174,4% više, rashodi u iznosu 17.641.887,00 kn, što je za 11.489.821,00 kn ili 186,8% više, te manjak prihoda u iznosu 1.645.490,00 kn, što je za 1.322.963,00 kn ili 410,2% više u odnosu na podatke iskazane u financijskim izvještajima. U 2012. su ukupni prihodi ostvareni u iznosu 11.194.599,00 kn, što je za 6.573.436,00 kn ili 142,2% više, rashodi u iznosu 12.808.723,00 kn, što je za 7.853.123,00 kn ili 158,5% više, te manjak prihoda u iznosu 1.614.124,00 kn, što je za 1.279.687,00 kn ili 382,6% više u odnosu na podatke iskazane u financijskim izvještajima. Najznačajniji su prihodi iz gradskog proračuna u iznosu 5.101.487,00 kn, odnosno u 2012. u iznosu 3.853.536,00 kn, ostvareni na temelju programa javnih potreba u sportu. Zbog smanjenja proračunskih sredstava, ovi su prihodi u 2012. za 1.247.951,00 kn ili 24,5% manji nego u 2011. Odnose se na prihode koje ostvaruje Zajednica za redovnu djelatnost, odnosno za funkcioniranje sustava sporta, za provođenje sportskih aktivnosti djece i mladeži, te za organizaciju značajnih sportskih priredbi i natjecanja. Druga sredstva iz proračuna Grada Rijeke za financiranje programa javnih potreba, doznačena u 2011. u iznosu 10.166.858,00 kn, a u 2012. u iznosu 6.573.436,00 kn, nisu obuhvaćena financijskim planom ni iskazana na računima prihoda i rashoda, nego na računima potraživanja i obveza. U 2011. vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 2.751.856,00 kn ili 44,7% i rashodi za zaposlene u iznosu 2.453.018,00 kn ili 39,9% ukupnih rashoda. U 2012. vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 2.581.059,00 kn ili 52,1% i materijalni rashodi u iznosu 1.420.942,00 kn ili 28,7% ukupnih rashoda. U 2011. potraživanja za prihode iznose 7.301.374,00 kn, od čega se 6.975.479,00 kn odnosi na potraživanja prema Gradu, i to za kreditne obveze u iznosu 5.903.590,00 kn i za obveze prema klubovima iz programa javnih potreba u iznosu 1.071.889,00 kn. U 2012. potraživanja za prihode iznose 8.081.725,00 kn, od čega se 7.787.459,00 kn odnosi na potraživanja prema Gradu, i to za kreditne obveze u iznosu 5.593,000,00 kn, za obveze prema klubovima po programu javnih potreba u iznosu 2.156.570,00 kn (1.036.889,00 kn iz prethodne godine i 1.119.681,00 kn iz 2012.) i po ugovoru za korištenje školskih dvorana 37.889,00 kn. Zajednica koncem 2011. ima obveze za kredite u iznosu 6.569.087,00 kn, a koncem 2012. u iznosu 7.626.392,00 kn. Ukupne obveze su u 2012. veće za 30.348,00 kn od ukupne imovine, što je pokazatelj prezaduženosti. Zajednica se zaduživala na temelju odluka izvršnog odbora, bez suglasnosti gradskog vijeća i skupštine, za preuzimanje kreditnih obveza klubova koji su se zaduživali za redovnu djelatnost, za reprogramiranje otplate duga, za podmirivanje obveza po kreditima, za vraćanje pozajmica, za plaćanje naknada za odobrenje kredita, za podmirivanje kreditnih obveza klubova i obveza iz programa javnih potreba, te za pokriće troškova projekta iz fonda Europske unije. Kreditne obveze u cijelosti dospijevaju u 2013. U 2011. je iz proračuna Grada doznačeno 2.489.410,00 kn, a u 2012. je doznačeno 1.559.694,00 kn za pojačano redovno održavanje prostora objekata na kojima se održavaju sportske priredbe. Sredstva su utrošena za podmirenje kreditnih obveza prema bankama umjesto za ugovorom utvrđene namjene. Pojedine sportske klubove Zajednica je dodatno financirala preuzimanjem njihovih financijskih obveza prema bankama i zaduživanjem na teret proračuna sljedećih godina.

Ovi klubovi unaprijed su uvršteni u program javnih potreba sljedećih godina, jer im je putem redovnog financiranja programa odobrena otplata rata kredita. Programi pojedinih sportskih udruga su sufinancirani, iako nisu zadovoljeni temeljni kriteriji, te preko bankovnih računa drugih novoosnovanih sportskih udruga. U pojedinim slučajevima podaci o broju registriranih sportaša nisu utemeljeni na vjerodostojnoj dokumentaciji. Utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode, zaduživanje, te na programe javnih potreba u sportu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA SISKA

Sisak, svibanj 2013.

stranica

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011. i 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2011.	9
III.	MIŠLJENJE	12

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/13-06/7
URBROJ: 613-05-13-8

Sisak, 28. svibnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA SISKA ZA 2011. i 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zajednice športskih udruga Grada Siska (dalje u tekstu: Zajednica) za 2011. i 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 15. siječnja do 28. svibnja 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica športskih udruga Grada Siska je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju športske udruge iz sustava športa radi ostvarivanja zajedničkih interesa na području Grada Siska. Osnovana je na skupštini održanoj u Sisku početkom 1998. Sjedište Zajednice je u Sisku, Trg grada Heidenheima 1. U Registar udruga upisana je u veljači 1998. pod registarskim brojem 03000560, a u Registar neprofitnih organizacija u ožujku 2009. U registar športskih djelatnosti pravnih osoba upisana je u siječnju 2007. pod registarskim brojem PO-03-05-001/07.

Članice Zajednice su neprofitne športske udruge (klubovi) i druge neprofitne udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za šport u Gradu Sisku. Koncem 2011. u Zajednicu su bile učlanjene 72 udruge, a koncem 2012. bilo je učlanjeno 75 udruga.

Statut je donesen u travnju 2007., a izmjene u srpnju 2009. Prema Statutu, cilj Zajednice je utvrđivanje i ostvarivanje politike promicanja športa na području grada Siska, poticanje i promicanje svekolikog športa, osobito športa djece, mladeži i osoba s invaliditetom, usklađivanje aktivnosti svojih članova, objedinjavanje i usklađivanje programa športa te davanje prijedloga za izradu Programa javnih potreba u športu grada Siska, skrbi o vrhunskim športašima i stvaranju uvjeta za postizanje vrhunskih športskih dometa, te sudjelovanje u ostvarivanju uvjeta za pripreme za velika međunarodna natjecanja. Osim Statuta, donesen je Pravilnik o kriterijima za kategorizaciju i sufinanciranje športa na području Grada Siska.

Prema Statutu, tijela Zajednice su: skupština, izvršni odbor, nadzorni odbor predsjednik i dopredsjednik, glavni tajnik i tajnik. Skupština je najviše tijelo upravljanja Zajednicom. Predsjednik, glavni tajnik i tajnik predstavljaju i zastupaju Zajednicu, te obavljaju druge poslove određene Statutom. Od srpnja 2006. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obavlja Ivo Šimac, prof. Do studenoga 2011. poslove glavnog tajnika obavljao je Vlatko Matijević, prof., a poslove tajnika obavljao je Vladimir Borovnjak, prof. do listopada 2012. U vrijeme obavljanja revizije glavni tajnik i tajnik nisu imenovani. Koncem 2011. Zajednica ima dva zaposlenika, tajnika i administrativnog tajnika, a koncem 2012. zaposlen je samo administrativni tajnik. Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice su ostvarena iz proračuna Grada Siska i prihoda od imovine.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 9.597.542,00 kn, što je za 2.043.828,00 kn ili 17,6% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 8.834.370,00 kn, što je za 763.172,00 kn ili 7,9% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	2011.	2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od financijske imovine (kamate)	842,00	681,00	80,9
2.	Prihodi od donacija	9.596.700,00	8.833.689,00	92,1
Ukupno		9.597.542,00	8.834.370,00	92,1

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija iz proračuna Grada Siska. Sredstva su doznačena na temelju Programa javnih potreba u športu Grada Siska i zamolbi za doznaku sredstava za financiranje programa športskih udruga i rad Zajednice.

Prihodi od donacija iz proračuna Grada Siska su u 2011. ostvareni u iznosu 9.596.700,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.044.670,00 kn ili 17,6%.

Prihodi od donacija iz proračuna Grada Siska su u 2012. ostvareni u iznosu 8.833.689,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 763.011,00 kn ili 7,9%.

Doznačena sredstva iz gradskog proračuna utrošena su namjenski, u skladu s Programom javnih potreba u športu Grada Siska, osim što je dio sredstava u 2011. u iznosu 1.383.505,00 kn utrošen za izgradnju komunalne infrastrukture na gradskom stadionu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 9.590.516,00 kn, što je za 2.069.434,00 kn ili 17,7% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 8.869.037,00 kn, što je za 721.479,00 kn ili 7,5% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	2011.	2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	309.390,00	286.024,00	92,4
2.	Materijalni rashodi	317.414,00	279.023,00	87,9
2.1.	Naknade troškova radnicima	9.580,00	7.691,00	80,3
2.2.	Rashodi za usluge	276.620,00	229.568,00	83,0
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	12.192,00	17.124,00	140,5
2.4.	Drugi materijalni rashodi	19.022,00	24.640,00	129,5
3.	Financijski rashodi	4.850,00	3.145,00	64,8
4.	Donacije	8.958.862,00	8.300.845,00	92,7
Ukupno		9.590.516,00	8.869.037,00	92,5
Višak prihoda		7.026,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	34.667,00	-

Višak prihoda za 2011. iznosi 7.026,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 49.158,00 kn (manjak prihoda iz 2010. u iznosu 18.580,00 kn i višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 67.738,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 56.184,00 kn.

Manjak prihoda za 2012. iznosi 34.667,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 56.184,00 kn (višak prihoda iz 2011. u iznosu 7.026,00 kn i višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 49.158,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 21.517,00 kn.

U 2011. i 2012. vrijednosno su najznačajniji rashodi za donacije.

U 2011. rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 8.958.862,00 kn. U ukupnim rashodima sudjeluju s 93,4%, a odnose se na prijenose sredstava članicama Zajednice za kvalitetan šport u iznosu 8.585.466,00 kn (sredstva za obavljanje redovne športske djelatnosti udruga, športska natjecanja), školski šport u iznosu 262.000,00 kn, obilježavanje značajnih datuma i športskih programa u iznosu 91.946,00 kn, te drugo u iznosu 19.450,00 kn (športska rekreacija, športske aktivnosti sudionika i stradalnika Domovinskog rata). U odnosu na prethodnu godinu prijenosi sredstava članicama Zajednice su ostvareni manje za 2.030.679,00 kn ili 18,5% zbog manje planiranih i doznačenih sredstava iz proračuna Grada Siska.

U 2012. rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 8.300.845,00 kn. U ukupnim rashodima sudjeluju s 93,6%, a odnose se na prijenose sredstava članicama Zajednice za kvalitetan šport u iznosu 8.035.845,00 kn (sredstva za obavljanje redovne športske djelatnosti udruga**,** rad s djecom u športskim klubovima) i školski šport u iznosu 265.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prijenosi sredstava članicama Zajednice su ostvareni manje za 658.017,00 kn ili 7,3% zbog manje planiranih i doznačenih sredstava iz proračuna Grada Siska.

Rashodi za zaposlene za 2011. su ostvareni u iznosu 309.390,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 248.349,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 42.716,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 18.325,00 kn (regres, božićnica, jubilarne nagrade). U odnosu na prethodnu godinu manji su za 18.729,00 kn ili 6,4%. Prosječna bruto plaća po zaposlenom u 2011. je iznosila 10.348,00 kn.

Rashodi za zaposlene za 2012. su ostvareni u iznosu 286.024,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 236.466,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 37.048,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 12.510,00 kn (od čega otpremnina 8.000,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu manji su za 23.366,00 kn ili 7,6%. Prosječna bruto plaća po zaposlenom u 2012. je iznosila 9.853,00 kn.

Materijalni rashodi za 2011. u iznosu 317.414,00 kn se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 9.580,00 kn (prijevoz na posao i s posla, troškovi seminara), rashode za usluge u iznosu 276.620,00 kn (od čega za ugovore o djelu 250.690,00 kn), za materijal i energiju u iznosu 12.192,00 kn (uredski materijal, poštanske marke, tisak) i druge materijalne rashode u iznosu 19.022,00 kn (reprezentacija, premije osiguranja). U odnosu na prethodnu godinu manji su za 57.345,00 kn ili 15,3%. Rashodi za ugovore o djelu čine 80,0% materijalnih rashoda, odnosno 90,6% rashoda za usluge. Ostvareni su na temelju zaključenih pet ugovora. Ugovori su zaključeni s predsjednikom Zajednice, glavnim tajnikom, dopredsjednikom, za knjigovodstvene poslove i za održavanje informatičkih programa. Odluke o visini naknada iz ugovora o djelu donio je Izvršni odbor Zajednice, ugovore o djelu za dopredsjednika i glavnog tajnika je potpisao predsjednik, a za predsjednika tajnik Zajednice. Odlukom Izvršnog odbora od 1. listopada 2011. ukinuta je naknada za glavnog tajnika i dopredsjednika i od tada se ne obračunava.

Materijalni rashodi za 2012. u iznosu 279.023,00 kn se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 7.691,00 kn (troškovi seminara i putni troškovi), rashode za usluge u iznosu 229.568,00 kn (od čega ugovori o djelu u iznosu 133.236,00 kn i usluge knjigovodstvenog servisa u iznosu 42.000,00 kn), za materijal i energiju u iznosu 17.124,00 kn (uredski materijal) i druge materijalne rashode u iznosu 24.640,00 kn (reprezentacija, premije osiguranja). U odnosu na prethodnu godinu manji su za 38.391,00 kn ili 12,1%. Rashodi za ugovore o djelu čine 47,7% materijalnih rashoda odnosno 58,0% rashoda za usluge. Ostvareni su na temelju zaključenih ugovora s predsjednikom Zajednice, te za knjigovodstvene poslove (za siječanj i veljaču 2012.).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 983.866,00 kn.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 36.972,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2011. i 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31. prosinca 2011.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Financijska imovina	983.866,00	36.972,00	3,8
1.1.	Novac u banci i blagajni	149.966,00	36.972,00	24,7
1.2.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	833.900,00	0,00	-
	Ukupno imovina	983.866,00	36.972,00	3,8
3.	Obveze	927.682,00	15.456,00	1,7
3.1.	Obveze za zaposlene	0,00	8.918,00	-
3.2.	Obveze za materijalne rashode	7.682,00	6.538,00	85,1
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	920.000,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	56.184,00	21.516,00	38,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	983.866,00	36.972,00	3,8

Vrijednost ukupne imovine u 2011. u iznosu 983.866,00 kn se odnosi na novčana sredstava u iznosu 149.966,00 kn i rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 833.900,00 kn. Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda se odnose na sredstva za rad športskih udruga u 2012.

Vrijednost ukupne imovine u 2012. u iznosu 36.972,00 kn se odnosi na novčana sredstava u banci i blagajni. U odnosu na prethodnu godinu manja je za 946.894,00 kn, a smanjenje se odnosi na rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda iz 2011.

Ukupne obveze u 2011. u iznosu 927.682,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 7.682,00 kn (podmirene početkom 2012.) i odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 920.000,00 kn. Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja se odnose na prihode od Grada Siska koji su ostvareni u 2011., a odnose se na obračunsko razdoblje 2012. Na temelju odluke izvršnog odbora Zajednice, a zbog obveza prema članicama, Zajednica je zatražila doznaku sredstava iz Proračuna Grada za 2012. u iznosu 920.000,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju odluke gradonačelnika. Sredstva nisu planirana Programom javnih potreba u športu Grada Siska za 2011., njegovim izmjenama i financijskim planom Zajednice za 2012.

Ukupne obveze u 2012. u iznosu 15.456,00 kn se odnose na obveze prema zaposlenima u iznosu 8.918,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 6.538,00 kn (podmirene početkom 2013.).

c) Programi Zajednice

Na temelju odredbi članaka 48. i 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 124/10, 124/11 i 86/12), te dostavljenih programa i financijskih planova udruga, Zajednica je u prosincu 2010. izradila Program rada Zajednice športskih udruga Grada Siska (dalje u tekstu: Program) za 2011., te u listopadu 2011. Program za 2012. Skupština Zajednice usvojila je navedene programe. Uloga Zajednice je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te sastaviti jedinstveni program potreba u športu, uskladiti aktivnosti svojih članova, promicati sport u skladu s javnim potrebama u športu, te predložiti program javnih potreba u športu i voditi brigu o njegovom ostvarenju.

Zajednica svoju programsku djelatnost realizira kroz sljedeće programe koji su razrađeni na potprograme: školski šport (školska međurazredna natjecanja, gradska natjecanja, županijska natjecanja, poluzavršna natjecanja državnog prvenstva, završna natjecanja državnog prvenstva, aktivnosti tijekom zimskih praznika i športske igre mladih), kvalitetni šport (aktivnosti u športskim udrugama, klubovima, koja obuhvaća trenažni i natjecateljski proces športaša), športska rekreacija, športske aktivnosti sudionika i stradalnika domovinskog rata, te osoba s invaliditetom, stručni rad i športska postignuća, obilježavanje značajnih datuma i športskih programa, te rad Zajednice. Programi športskih udruga obuhvaćaju obuku i pripremu mladeži za bavljenje športom, pripremu športaša za natjecanja različitih uzrasnih kategorija i razreda natjecanja, te organizaciju i sudjelovanje u sustavu natjecanja. U potprogramima su navedeni nazivi udruga i vrste aktivnosti. Za izradu prijedloga Programa javnih potreba u športu Grada Siska Zajednica je športskim udrugama dostavila pozive u kojima se traže prijedlozi planova i programa rada i financijskih planova za svaku godinu koji će se u skladu s mogućnostima uvrstiti u prijedlog javnih potreba u športu Grada Siska. Na temelju dostavljenih prijedloga programa rada i financijskih planova športskih udruga, Zajednica je donijela programe rada i prijedloge financijskog plana koje je dostavila Gradu Sisku.

Programom javnih potreba u športu Grada Siska za 2011. i 2012. planirana su sredstva za 2011. u iznosu 6.795.200,00 kn, a za 2012. u iznosu 8.050.000,00 kn. Tijekom 2011. i 2012. gradsko vijeće Grada Siska je donijelo izmjene Programa javnih potreba u športu Grada Siska. Izmjenama Programa javnih potreba u športu Grada Siska za 2011. planirana su sredstva za Zajednicu u iznosu 9.595.200,00 kn, a za 2012. u iznosu 8.073.000,00 kn.

Na temelju odobrenih sredstava prema Programu javnih potreba u športu Grada Siska za 2011. i 2012., te Pravilnika i kriterija za kategorizaciju i sufinanciranje športa na području Grada Siska (dalje u tekstu: Pravilnik), Zajednica je donijela financijske planove za 2011. i 2012., koji su usvojeni na Skupštini. Skupština je u rujnu 2011. donijela Pravilnik prema kojem su određeni izbor športskih projekata i akcija, kriteriji za kategorizaciju i sufinanciranje športskih udruga razvrstanih u skupine (rang natjecanja, vremensko djelovanje udruge, sport od posebnog interesa i drugo). Prema Pravilniku, Zajednica je športske udruge razvrstala u skupine. Financijskim planom Zajednice su prihodi i rashodi (prema pojedinim programima s potprogramima) za 2011. planirani u iznosu 9.595.200,00 kn (školski šport u iznosu 289.000,00 kn, kvalitetni šport u iznosu 8.408.200,00 kn, športska rekreacija u iznosu 20.000,00 kn, športske aktivnosti sudionika i stradalnika domovinskog rata, te osoba s invaliditetom u iznosu 15.000,00 kn, stručni rad i športska postignuća u iznosu 15.000,00 kn, obilježavanje značajnih datuma i športskih programa u iznosu 128.000,00 kn, te rad Zajednice u iznosu 720.000,00 kn). Za 2012. Zajednica je planirala sredstva u iznosu 8.833.689,00 kn (školski šport u iznosu 290.000,00 kn, kvalitetni šport u iznosu 8.053.689,00 kn, obilježavanje značajnih datuma i športskih programa u iznosu 130.000,00 kn i rad Zajednice u iznosu 360.000,00 kn).

Zajednica je iz proračuna Grada Siska za provedbu Programa javnih potreba u športu ostvarila prihode za 2011. u iznosu 9.596.700,00 kn, te za 2012. u iznosu 8.833.689,00 kn. U 2011. Zajednica je putem donacija financirala programe športskih udruga u ukupnom iznosu 8.958.862,00 kn, a u 2012. u ukupnom iznosu 8.300.845,00 kn. Na rashode za rad Zajednice u 2011. odnosi se 631.654,00 kn, a u 2012. rashodi za rad Zajednice ostvareni su u iznosu 568.192,00 kn. Za 2011. Zajednica je pribavila financijska izvješća udruga. Gradsko vijeće Grada Siska je u lipnju 2012. donijelo zaključak o usvajanju Izvješća o radu i financijskog izvješća Zajednice za 2011.

II. REVIZIJA ZA 2011. i 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje neprofitne organizacije,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanje revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s tajnikom i predsjednikom Skupštine Zajednice, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2011. i 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, te rashode.

1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

1.1. Zajednica športskih udruga Grada Siska je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju športske udruge iz sustava športa radi ostvarivanja zajedničkih interesa na području Grada Siska. Osnovni akt Zajednice je Statut.

Prema odredbama Statuta, predsjednik Zajednice može poslove obavljati volonterski ili profesionalno i za svoj rad odgovara Skupštini, a glavni tajnik poslove obavlja volonterski. Za obavljanje navedenih poslova zaključeni su ugovori o djelu koje su u ime Zajednice potpisali tajnik, odnosno predsjednik. Ugovorom o djelu zaključenim s predsjednikom Zajednice ugovoreno je zastupanje Zajednice u svim poslovima i rukovođenje radom stručnih službi, a ugovorom o djelu s glavnim tajnikom ugovoreno je obavljanje stručnih poslova. Visina naknade je utvrđena odlukom Izvršnog odbora za predsjednika u iznosu 5.500,00 kn neto, a za glavnog tajnika u iznosu 5.000,00 kn neto. Odlukom Izvršnog odbora je ukinuta naknada za glavnog tajnika od 1. listopada 2011. i od tada se ne obračunava.

Zajednica putem donacija financira programe športskih udruga, a svojim aktima nije utvrdila način praćenja trošenja prenesenih sredstava i ne kontrolira njihovo trošenje.

S obzirom da Zajednica isplaćuje naknadu predsjedniku Zajednice, te da udrugama prenosi proračunska sredstva, Državni ured za reviziju predlaže donošenje akata kojima bi se utvrdili mjerila i kriteriji za isplatu naknada i kontrolu praćenja trošenja prenesenih sredstava.

1.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi djelokruga rada i unutarnjeg ustrojstva i navodi da će donijeti akte kojima će utvrditi mjerila i kriterije za isplatu naknada i kontrolu praćenja trošenja prenesenih sredstava.

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Financijski plan Zajednice donosi se na temelju Programa rada u skladu s Programom javnih potreba u športu Grada Siska. Članice Zajednice doznačuju prijedloge programa rada i financijskih planova. Zajednica je, u skladu s odredbom članka 2. Pravilnika i kriterija za kategorizaciju i sufinanciranje športa na području grada Siska, uputila pozive udrugama za dostavu prijedloga plana i programa rada i financijskog plana. Rukometni klub je dostavio plan i program rada, a nije dostavio svoje financijske planove. Zajednica je za navedeni klub planirala i doznačila sredstva u 2011. u iznosu 3.470.887,00 kn, a u 2012. u iznosu 3.560.000,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je, na temelju poziva i navedenog Pravilnika, trebalo prikupiti prijedloge programa rada i financijskih planova za sve udruge koje će Zajednica financirati.

Zajednica je na temelju odobrenih sredstava za 2011. u iznosu 6.795.200,00 kn, te za 2012. u iznosu 8.050.000,00 kn izradila financijske planove. Tijekom godina donesene su izmjene programa javnih potreba u športu Grada Siska. Izmjenama programa javnih potreba u športu Grada Siska za 2011. planirana su sredstva u iznosu 9.595.200,00 kn, prema kojima je Zajednica uskladila svoj financijski plan. Programom javnih potreba u športu Grada Siska, od 10. prosinca 2012., planirana su sredstva za 2012. u iznosu 8.073.000,00 kn. Skupština Zajednice je 7. prosinca 2012. usvojila izmjenu financijskog plana, kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 8.833.689,00 kn, što je više za 760.689,00 kn od navedenih izmjena Programa javnih potreba u športu Grada Siska. Zajednica je financijski plan trebala uskladiti s Programom javnih potreba u športu Grada. Izmjenama programa javnih potreba u športu Grada Siska tijekom 2011. povećana su sredstva za kvalitetni šport u iznosu 300.000,00 kn, a iz izmjena financijskog plana Zajednice nije razvidno na koje se udruge ili klubove povećanje odnosi.

Rashodi Zajednice nisu planirani prema vrstama rashoda iz računskog plana, nego su planirani prema programskim područjima razrađenim na potprograme i prema članicama Zajednice.

Dio rashoda za donacije udrugama u 2011. je planiran u iznosu 6.742.500,00 kn, a ostvaren u iznosu 7.247.799,00 kn, što je za 505.299,00 kn ili 7,5% iznad plana. Dio rashoda u iznosu 68.417,00 kn je ostvaren, a nije planiran programom i financijskim planom.

Rashodi za rad Zajednice planirani su za 2011. u ukupnom iznosu 720.000,00 kn, a za 2012. u iznosu 360.000,00 kn, iz čega nije razvidno koliko se odnosi na rashode za zaposlene, materijalne i financijske rashode. Podaci iskazani u financijskom planu nisu usporedivi s podacima iskazanim poslovnim knjigama, s obzirom da financijski plan nije sastavljen u skladu s prihvaćenim računskim planom neprofitnih organizacija. U 2011., ostvareni su rashodi za rad Zajednice u iznosu 631.654,00 kn, što je 88.346,00 kn manje od planiranih, a za 2012. su ostvareni u iznosu 568.192,00 kn, što je za 208.192,00 kn više od planiranih. Prema odredbama članaka 35. i 49. Statuta, Izvršni odbor u okviru financijskog plana odlučuje o rasporedu i dinamici korištenja sredstava, a Nadzorni odbor prati i analizira ostvarivanje financijske politike i financijskog plana Zajednice.

Grad Sisak je Zajednici športskih udruga u 2011. doznačio predujam u iznosu 920.000,00 kn na temelju zahtjeva Zajednice od 16. prosinca 2011. (zbog neodgodivih obveza zajednice prema svojim članicama), te odluke gradonačelnika. Sredstva nisu planirana programom javnih potreba u športu ni njegovim izmjenama. Prema odredbi članka 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 124/10 i 124/11), javne potrebe u športu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna jedinica lokalne samouprave su programi odnosno aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za jedinicu, a programe javnih potreba u športu donosi jedinica lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže izradu financijskog plana prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija radi mogućnosti praćenja ostvarenih rezultata s planiranim.

U slučaju odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda od plana, nalaže se donošenje izmjena financijskog plana prema postupcima za donošenje financijskog plana. U vezi praćenja ostvarenih rashoda s planiranim, predlaže se postupanje u skladu s odredbama Statuta.

2.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi planiranja i računovodstvenog poslovanja, te navodi da će u financijskom planu prihode i rashode iskazati prema vrstama iz računskog plana za neprofitne organizacije, a pri donošenju izmjena financijskog plana postupati u skladu s odredbama Statuta.

3. Rashodi

3.1. Rashodi za donacije su u 2011. ostvareni u iznosi 8.958.862,00 kn, a u 2012. u iznosu 8.300.845,00 kn. Zajednica je u 2011. doznačila nogometnom klubu ukupno 2.425.000,00 kn. Prema financijskom izvješću Zajednice, koje je Skupština usvojila u svibnju 2012., za obavljanje redovne športske djelatnosti je utrošeno 1.041.495,00 kn, a 1.383.505,00 kn za izgradnju infrastrukture na gradskom stadionu. Izgradnja infrastrukture na gradskom stadionu nije obuhvaćena Programom rada Zajednice, ni financijskim planom, Nogometni klub je u svibnju 2012. dostavio Zajednici pregled utrošenih financijskih sredstava za 2011. u kojem je navedeno da je 1.383.505,00 kn utrošeno za izgradnju infrastrukture koja se odnosi na postavljanje sintetičke trave u iznosu 550.000,00 kn, izgradnju tribina u iznosu 300.000,00 kn, osvjetljenje pomoćnog igrališta u iznosu 250.000,00 kn, građevinske radove na pomoćnom igralištu u iznosu 119.951,25 kn, klupe za rezervne igrače u iznosu 46.752,13 kn, popravak rasvjete na pomoćnom igralištu u iznosu 69.378,38 kn i nadzor u iznosu 47.423,24 kn.

Državni ured za reviziju nalaže raspodjelu sredstava donacija u skladu s Programom javnih potreba u športu grada Siska.

3.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda i navodi da će raspodjelu sredstava donacija obavljati u skladu s Programom javnih potreba u športu grada Siska.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2011. i 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Zajednica je na temelju odobrenih sredstava prema Programu javnih potreba u športu Grada Siska za 2011. i 2012., donijela financijske planove za 2011. i 2012. koje je usvojila Skupština Zajednice. Izmjenama programa javnih potreba u športu Grada Siska, tijekom 2011. su povećana sredstva za kvalitetni šport u iznosu 300.000,00 kn, a iz izmjena financijskog plana Zajednice nije razvidno na koje se udruge ili klubove povećanje odnosi. Programom javnih potreba u športu Grada Siska, planirana su sredstva za 2012. u iznosu 8.073.000,00 kn, a financijskim planom Zajednice u iznosu 8.833.689,00 kn, što je više za 760.689,00 kn od programa javnih potreba u športu Grada Siska. Rashodi za rad Zajednice su planirani za 2011. u iznosu 720.000,00 kn, a za 2012. u iznosu 360.000,00 kn. Rashodi nisu planirani prema vrstama rashoda iz računskog plana, te nije razvidno koliko se odnosi na rashode za zaposlene, materijalne i financijske rashode. Dio rashoda za donacije udrugama u 2011. je planiran u iznosu 6.742.500,00 kn, a ostvaren u iznosu 7.247.799,00 kn, što je za 505.299,00 kn ili 7,5% više od plana. Dio rashoda u iznosu 68.417,00 kn je ostvaren, a nije planiran programom i financijskim planom. (točka 2. Nalaza)

   - Zajednica je u 2011. doznačila nogometnom klubu sredstva u ukupnom iznosu 2.425.000,00 kn. Prema financijskom izvješću Zajednice, za obavljanje redovne športske djelatnosti utrošeno je 1.041.495,00 kn, a 1.383.505,00 kn za izgradnju infrastrukture na gradskom stadionu. Izgradnja infrastrukture na gradskom stadionu nije obuhvaćena Programom rada Zajednice, ni financijskim planom. (točka 3. Nalaza)

4. Zajednica športskih udruga Grada Siska je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju športske udruge iz sustava športa radi ostvarivanja zajedničkih interesa na području Grada Siska. Cilj Zajednice je utvrđivanje i ostvarivanje politike promicanja športa na području Grada Siska, poticanje i promicanje svekolikog športa, osobito športa djece, mladeži i osoba s invaliditetom, usklađivanje aktivnosti svojih članova, objedinjavanje i usklađivanje programa športa te davanje prijedloga za izradu Programa javnih potreba u športu Grada Siska, skrbi o vrhunskim športašima i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih športskih dometa, te sudjelovanja u ostvarivanju uvjeta za pripreme za velika međunarodna natjecanja. Koncem 2011. u Zajednicu su bile učlanjene 72 udruge, a koncem 2012. bilo je učlanjeno 75 udruga. Predsjednik, glavni tajnik i tajnik predstavljaju i zastupaju Zajednicu.

Od srpnja 2006. dužnost predsjednika Zajednice obavlja Ivo Šimac, prof. Do studenoga 2011. poslove glavnog tajnika obavljao je Vlatko Matijević, prof., a poslove tajnika obavljao je Vladimir Borovnjak, prof. do listopada 2012. U vrijeme obavljanja revizije glavni tajnik i tajnik nisu imenovani. Koncem 2011. Zajednica ima dva zaposlenika, tajnika i administrativnog tajnika, a koncem 2012. zaposlen je samo administrativni tajnik. Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi prema programskim skupinama za 2011. u iznosu 9.595.200,00 kn, a u 2012. u iznosu 8.833.689,00 kn. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 9.597.542,00 kn, a za 2012. u iznosu 8.834.370,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi ostvareni na temelju Programa javnih potreba u športu Grada Siska. Navedeni prihodi su u 2011. ostvareni u iznosu 9.596.700,00 kn, a u 2012. u iznosu 8.833.689,00 kn. Rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 9.590.516,00 kn, a u 2012. u iznosu 8.869.037,00 kn. Odnose se na donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost i provedbu športskih programa, te rad Zajednice. Višak prihoda za 2011. iznosi 7.026,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 49.158,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 56.184,00 kn. Manjak prihoda za 2012. iznosi 34.667,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 56.184,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 21.517,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 983.866,00 kn, a u 2012. u iznosu 36.972,00 kn. Zajednica je usmjeravala svoje aktivnosti prema ostvarivanju planiranih ciljeva i zadataka na osnovu programa rada. Revizijom za 2011. i 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i rashode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA
GRADA VALPOVA

Osijek, lipanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011. I 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2011. i 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	14

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/13-06/4
URBROJ: 613-16-13-6

Osijek, 28. lipnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA VALPOVA ZA 2011. I 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zajednice športskih udruga grada Valpova (dalje u tekstu: Zajednica) za 2011. i 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 17. siječnja do 28. lipnja 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga sportskih udruga koje imaju sjedište na području grada Valpova. Osnovana je na skupštini održanoj u Valpovu u rujnu 1996. Sjedište Zajednice je u prostoru Gradsko – školsko športske dvorane (dalje u tekstu: Dvorana) u Valpovu, Dr. Franje Tuđmana 4. U Registar udruga upisana je u siječnju 1998. pod registarskim brojem 14000363, a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja sporta na području grada Valpova, poticanja vrhunskog sportskog stvaralaštva, stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži, sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanja odgojnih funkcija kroz bavljenje sportom, te širenja olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Članice Zajednice su neprofitne sportske udruge (klubovi) i druge neprofitne udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u gradu Valpovu. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 36 udruga punopravnih članica, od čega 31 sportski klub, tri školsko sportska kluba, Društvo za sportsku rekreaciju i Nogometno središte Valpovo.

Prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti, Zajednica je razvrstana u djelatnost brojčane oznake razreda 9319 – ostale sportske djelatnosti s matičnim brojem 3030253. Osobni identifikacijski broj Zajednice je 30315270246.

Djelokrug rada je utvrđen Statutom. Prema Statutu, Zajednica utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja sporta na području grada, potiče i promiče svekoliki sport, osobito djece i mladeži, usklađuje aktivnosti svojih članica, objedinjuje i usklađuje programe sporta te izrađuje prijedlog programa javnih potreba u sportu i skrbi o njegovom ostvarivanju, skrbi o vrhunskim sportašima, o namjeni i korištenju sportskih objekata, sudjeluje u ostvarivanju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora i drugo. Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, glavni tajnik, stručni djelatnik i nadzorni odbor. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo. Predsjednik rukovodi radom i predstavlja Zajednicu. Izvršno tijelo je glavni tajnik. Glavni tajnik obavlja stručne poslove, zastupa Zajednicu i brine za zakonitost rada. Nadzorni odbor vrši nadzor nad financijskim poslovanjem Zajednice. Od 2008. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obavlja Berislav Brkić, a poslove glavnog tajnika Stjepan Loinjak. Koncem 2012. Zajednica ima četiri zaposlenika: glavnog tajnika, stručnog djelatnika – tajnika nogometnog središta, samostalnog voditelja računovodstva i domara.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice su ostvarena iz proračuna grada Valpova i drugih jedinica lokalne samouprave, prihoda od imovine, prihoda od pružanja usluga i drugih prihoda.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 860.038,00 kn, što je za 94.986,00 kn ili 12,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Ukupni prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 794.729,00 kn, što je za 65.309,00 kn ili 7,6% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od pružanja usluga	51.760,00	39.195,00	75,7
2.	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	707.100,00	643.100,00	90,9
3.	Prihodi od imovine	69.094,00	74.324,00	107,6
4.	Prihodi od donacija	1.988,00	5.000,00	251,5
5.	Ostali prihodi	30.096,00	33.110,00	110,0
Ukupno		860.038,00	794.729,00	92,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi po posebnim propisima iz proračuna za 2011. u iznosu 707.100,00 kn s udjelom 82,2%, te za 2012. u iznosu 643.100,00 kn s udjelom 80,9%. Svi drugi prihodi za 2011. iznose 152.938,00 kn ili 17,8%, a za 2012. iznose 151.629,00 kn ili 19,1% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi po posebnim propisima iz proračuna se odnose na prihode iz proračuna grada Valpova, drugih proračuna (grad i dvije općine) i županijske sportske zajednice. Prihodi iz proračuna grada Valpova su ostvareni u iznosu 617.000,00 kn za 2011. odnosno 604.000,00 kn za 2012., na temelju Programa javnih potreba u sportu grada za 2011. i 2012. Sredstva su doznačena za financiranje programske djelatnosti sportskih udruga u iznosu 352.000,00 kn za 2011., odnosno 339.000,00 kn za 2012. i funkcioniranje Zajednice u iznosu 265.000,00 kn za 2011. i 2012. Prihodi iz drugih proračuna za 2011. i 2012. u iznosu 39.100,00 kn su ostvareni za financiranje usluga koje Zajednica obavlja za sportske udruge s područja grada i općina u okviru nogometnog središta i knjigovodstvenih usluga. Prihodi od županijske zajednice su ostvareni za 2011. u iznosu 51.000,00 kn, za financiranje programske djelatnosti sportskih udruga u iznosu 45.000,00 kn i zdravstvenu zaštitu sportaša i izbor najboljih sportaša godine u iznosu 6.000,00 kn. Doznačena sredstva iz proračuna su utrošena namjenski, u skladu s Programima javnih potreba u sportu grada Valpova, te financijskim planovima Zajednice za 2011. i 2012.

Prihodi od imovine se najvećim dijelom odnose na prihode od zakupa poslovnoga prostora i iznajmljivanja prostora dvorane u iznosu 69.082,00 kn za 2011. i 74.306,00 kn za 2012.

Prihodi od pružanja usluga su ostvareni od postavljenih reklama u dvorani u iznosu 31.435,00 kn za 2011. i 19.600,00 kn za 2012., te pružanja knjigovodstveni usluga u iznosu 20.325,00 kn za 2011. i 19.595,00 kn za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 820.949,00 kn, što je za 37.637,00 kn ili 4,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Ukupni rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 792.689,00 kn, što je za 28.260,00 kn ili 3,4% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	377.005,00	370.465,00	98,3
2.	Materijalni rashodi	63.283,00	59.130,00	93,4
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	30.863,00	17.324,00	56,1
2.2.	Naknade volonterima	450,00	2.420,00	537,8
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	450,00	0,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	10.920,00	20.359,00	186,4
2.5.	Rashodi za materijal	9.633,00	7.993,00	83,0
2.6.	Drugi materijalni rashodi	10.967,00	11.034,00	100,6
3.	Rashodi amortizacije	1.189,00	1.263,00	106,2
4.	Financijski rashodi	3.048,00	2.635,00	86,4
5.	Donacije	372.211,00	359.196,00	96,5
6.	Ostali rashodi	4.213,00	0,00	-
Ukupno		820.949,00	792.689,00	96,6
Višak prihoda		39.089,00	2.040,00	5,2

Višak prihoda za 2012. iznosi 2.040,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 35.290,00 kn (višak prihoda iz 2011. u iznosu 39.089,00 kn, manjak prihoda iz 2010. u iznosu 18.260,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 14.461,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 37.330,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene za 2011. u iznosu 377.005,00 kn s udjelom 45,9%, te za 2012. u iznosu 370.465,00 kn s udjelom 46,7%. Slijede donacije ostvarene za 2011. u iznosu 372.211,00 s udjelom 45,3%, te za 2012. u iznosu 359.196,00 kn s udjelom 45,3%. Svi drugi rashodi ostvareni su za 2011. u iznosu 71.733,00 kn s udjelom 8,8%, te za 2012. u iznosu 63.028,00 kn s udjelom 8,0%.

Materijalni rashodi su ostvareni za 2011. u iznosu 63.283,00 kn i za 2012. u iznosu 59.130,00 kn. Materijalni rashodi ostvareni za 2011. se odnose na naknade troškova zaposlenima (naknade za prijevoz na posao i s posla, korištenje privatnog automobila u službene svrhe i dnevnice) u iznosu 30.863,00 kn, reprezentacija (troškovi nabave hrane i pića, pehara, plaketa, statua i medalja) iznosu 10.967,00 kn, rashode za usluge (troškovi telefona i interneta, usluge tekućeg održavanja opreme i poštanski troškovi) iznosu 10.920,00 kn, rashode za materijal (troškovi nabave materijala za održavanje Dvorane, uredskog materijala i literature) u iznosu 9.633,00kn, naknade volonterima u iznosu 450,00 kn i naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 450,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni za 2012. u iznosu 59.130,00 kn se odnose na rashode za usluge (troškovi telefona i interneta, intelektualne i osobne usluge, usluge tekućeg održavanja i troškovi poštarine) u iznosu 20.359,00 kn, naknade troškova zaposlenima (naknade za prijevoz na posao i s posla, naknade zaposlenicima za uporabu privatnog automobila u službene svrhe i dnevnice) u iznosu 17.324,00 kn, reprezentaciju u iznosu 11.034,00 kn, rashode za materijal (nabavu materijala za održavanje Dvorane i poslovnog prostora Zajednice, uredskog materijala i literature) u iznosu 7.993,00 kn, naknade volonterima (dnevnica predsjedniku zajednice i naknada domaru srednje škole za nadzor nad radom kotlovnice prilikom održavanja vjerskog skupa) u iznosu 2.420,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni za 2011. u iznosu 1.189,00 kn i za 2012. u iznosu 1.263,00 kn se odnose na obračun amortizacije za uredski namještaj i računala. Amortizacija je provedena linearnom metodom po stopama utvrđenim Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

Financijski rashodi ostvareni za 2011. u iznosu 3.048,00 kn i za 2012. u iznosu 2.635,00 kn se odnose na usluge platnog prometa.

Ostali rashodi ostvareni za 2011. u iznosu 4.213,00 kn se odnose na otpisana potraživanja iz ranijih godina na temelju odluke izvršnog odbora Zajednice.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 44.630,00 kn. Na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 49.993,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2011. i 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
koncem 2011. i 2012.

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2011.	31. prosinca 2012.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	6.262,00	6.668,00	106,5
2.	Financijska imovina	38.368,00	43.325,00	112,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	17.703,00	2.841,00	16,0
2.2.	Potraživanja za prihode	20.665,00	40.484,00	195,9
	Ukupno imovina	44.630,00	49.993,00	112,0
3.	Obveze	8.782,00	12.663,00	144,2
4.	Vlastiti izvori	35.848,00	37.330,00	104,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	44.630,00	49.993,00	112,0

Nefinancijska imovina koncem 2011. u iznosu 6.262,00 kn i koncem 2012. u iznosu 6.668,00 kn se sastoji od uredske opreme i namještaja i računalne opreme.

Potraživanja za prihode koncem 2011. u iznosu 20.665,00 kn i koncem 2012. u iznosu 40.484,00 kn se odnose na potraživanja za zakup poslovnoga prostora i pružene usluge. Tijekom 2012. za naplatu potraživanja poslane su opomene.

Za naplatu dospjelog potraživanja za zakup poslovnoga prostora od jednog zakupca u iznosu 27.656,00 kn u siječnju 2013. je pokrenut ovršni postupak.

Obveze su koncem 2011. iskazane u iznosu 8.782,00 kn, a odnose se na obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 6.178,00 kn i za materijalne rashode u iznosu 2.604,00 kn. Koncem 2012. su iskazane u iznosu 12.663,00 kn, a odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 8.287,00 kn i porez na dodanu vrijednost u iznosu 4.376,00 kn.

c) Programi Zajednice

Na temelju odredbi članaka 48. i 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12) i dostavljenih programa rada i financijskih planova udruga, Zajednica je u listopadu 2010. odnosno studenome 2011. izradila Prijedloge programa javnih potreba u sportu grada Valpova za 2011. i 2012. (dalje u tekstu: Prijedlog programa). Uloga Zajednice je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te sastaviti program javnih potreba u sportu i sudjelovati u njegovu ostvarenju.

Navedene Prijedloge programa Zajednica je oblikovala u sljedeće programske aktivnosti: Poticanje i promicanje sporta, Provođenje sportskih aktivnosti djece, mladeži i studenata, Djelovanje Zajednice, Sportska priprema, domaća i međunarodna natjecanja, te opća i posebna zdravstvena zaštita sportaša, Sportsko-rekreacijske aktivnosti građana, Planiranje, izgradnja, održavanje i korištenje sportskih građevina, te Provođenje i financiranje znanstvenih i razvojnih projekata u funkciji razvoja sporta. Prijedlozi programa Zajednice, prihvaćeni su na sjednici gradskog vijeća grada Valpova u prosincu 2010. odnosno 2011., te su proračunom grada planirana sredstva za Zajednicu za 2011. i 2012. u iznosu po 530.000,00 kn.

Na temelju prihvaćenih Programa javnih potreba u sportu grada Valpova za 2011. i 2012., praćenja rada udruga i dostavljenih izvješća udruga o utrošku sredstava prethodne godine, Zajednica je sastavila financijske planove za 2011. i 2012. Financijskim planom za 2011. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 773.000,00 kn. Rashodi su planirani za funkcioniranje Zajednice (plaće i naknade za zaposlene, materijalne troškove, reprezentaciju i održavanje dvorane) u iznosu 442.000,00 kn, programsku djelatnost udruga u iznosu 325.000,00 kn i druga sportska događanja (izbor najboljih u sportu i druga događanja) 6.000,00 kn. Financijskim planom za 2012. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 751.500,00 kn. Rashodi su planirani za funkcioniranje Zajednice (plaće i naknade za zaposlene, materijalne troškove, reprezentaciju i održavanje dvorane) u iznosu 422.000,00 kn, programsku djelatnost udruga u iznosu 323.500,00 kn i druga sportska događanja (izbor najboljih u sportu i druga događanja) 6.000,00 kn.

Prema realizaciji financijskog plana za 2011., Zajednica je iz proračuna grada Valpova za provedbu programa javnih potreba u sportu ostvarila prihode u iznosu 617.000,00 kn. Putem transfera članicama Zajednice u ukupnom iznosu 372.211,00 kn, Zajednica je financirala programe 25 sportskih udruga u iznosu 353.211,00 kn, programe tri školsko sportska kluba u iznosu 8.000,00 kn, zdravstvenu zaštitu sportaša u iznosu 7.000,00 kn, te program organiziranja i provođenja sustava natjecanja u iznosu 4.000,00 kn. Zajednica je sama provodila i izravno financirala program izbora najboljih u sportu u iznosu 4.531,00 kn i druga sportska događanja u iznosu 450,00 kn.

Na rashode za funkcioniranje Zajednice se odnosi 443.757,00 kn, od čega je dio u iznosu 120.842,00 kn podmiren iz prihoda ostvarenih od zakupa poslovnoga prostora, iznajmljivanja prostora dvorane i pružanja usluga.

Prema realizaciji financijskog plana za 2012., Zajednica je iz proračuna grada Valpova za provedbu programa javnih potreba u sportu ostvarila prihode u iznosu 604.000,00 kn. Putem transfera članicama Zajednice u ukupnom iznosu 359.196,00 kn, Zajednica je financirala programe 24 sportske udruge u iznosu 340.196,00 kn, programe tri školsko sportska kluba u iznosu 8.000,00 kn, zdravstvenu zaštitu sportaša u iznosu 7.000,00 kn, te program organiziranja i provođenja sustava natjecanja u iznosu 4.000,00 kn. Zajednica je sama provodila i izravno financirala program izbora najboljih u sportu u iznosu 3.650,00 kn. Na rashode za funkcioniranje Zajednice se odnosi 429.843,00 kn, od čega je dio u iznosu 113.501,00 kn podmiren iz prihoda ostvarenih od zakupa poslovnoga prostora, iznajmljivanja prostora dvorane i pružanja usluga.

II. REVIZIJA ZA 2011. I 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Zajednice,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Zajednice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2011. i 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.

Zajednica je na temelju prihvaćenih Programa javnih potreba u sportu grada Valpova izradila financijske planove za 2011. i 2012. Prihodi i rashodi su za 2011. planirani u iznosu 773.000,00 kn, a za 2012. u iznosu 751.500,00 kn. Planirani prihodi se najvećim dijelom odnose na prihode iz gradskog proračuna za program javnih potreba u sportu grada. Za 2011. i 2012. su proračunom grada planirana sredstva u iznosu po 530.000,00 kn. Rashodi su planirani u istom iznosu, ali nisu planirani prema vrstama rashoda iz računskog plana i prema programskim aktivnostima razrađenim na članice Zajednice. Koncem prosinca 2011. i 2012., uvećana su sredstva iz gradskog proračuna za programe javnih potreba u sportu grada za 2011. za 87.000,00 kn, a za 2012. za 74.000,00 kn, a nisu donesene izmjene financijskog plana.

S obzirom da rashodi nisu planirani prema vrstama rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija nije moguće usporediti planirane rashode s ostvarenim.

Zajednica je teniski centar u Valpovu (koji je grad Valpovo u travnju 2005. dao na upravljanje Zajednici), na temelju ugovora iz lipnja 2005. i dodatka ugovora iz veljače 2006., dala u zakup fizičkoj osobi na rok 15 godina, uz godišnju zakupninu u iznosu 5.000,00 kn. U poslovnim knjigama, od 2008. do 2012., nisu evidentirani prihodi od zakupa teniskog centra i potraživanja u iznosu 25.000,00 kn. Potraživanja za zakup teniskog centra nisu naplaćena i nisu poduzete mjere naplate. Prema odredbi članka 5. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije obvezne su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a odredbom članka 20. navedene Uredbe se prihodi, na temelju isporučenih dobara i usluga, priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati.

Državni ured za reviziju nalaže, u slučaju odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda od plana, donošenje izmjena plana prema postupcima za donošenje financijskog plana. Nalaže se u poslovnim knjigama evidentiranje prihoda od zakupa teniskog centra i potraživanja za zakup teniskog centra u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, te poduzimanje mjera za naplatu prihoda od zakupa teniskog centra. Državni ured za reviziju nalaže izradu financijskog plana prema pojedinim programskim aktivnostima, te prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija radi mogućnosti praćenja ostvarenih rezultata s planiranim.

1.2. Zajednica je prihvatila nalaze Državnog ureda za reviziju. Navodi da je za zakup teniskog centra ispostavljen račun, te su evidentirani prihodi i potraživanja od zakupa, koja su i naplaćena.

2. Prihodi

2.1. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 860.038,00 kn, što je za 94.986,00 kn ili 12,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 794.729,00 kn, što je za 65.309,00 kn ili 7,6% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od zakupa poslovnoga prostora su ostvareni u iznosu 56.572,00 kn za 2011. i 56.830,00 kn za 2012., od zakupa tri prostora u Dvorani. Zajednica je 14. studenoga 2011. i 1. prosinca 2011., s dosadašnjim zakupnicima zaključila nove ugovore o zakupu poslovnoga prostora, iako je u vrijeme zaključenja ugovora dugovanje zakupnika za zakupninu iznosilo 13.988,00 kn, odnosno 2.907,00 kn ili po tri mjesečne zakupnine. Prema odredbama članka 6.a Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (NN 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), odnosno članka 6. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (NN 125/11), koji je stupio na snagu 15. studenoga 2011., zakupodavac će sadašnjem zakupniku koji u potpunosti izvršava svoje obveze iz ugovora o zakupu, najkasnije 60 dana prije isteka roka na koji je ugovor zaključen, ponuditi zaključivanje novog ugovora o zakupu. Ugovori o zakupu nisu dostavljeni nadležnoj poreznoj upravi.

Državni ured za reviziju nalaže davanje u zakup poslovnoga prostora u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora.

2.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u potpunosti naplatila potraživanja za zakup poslovnog prostora od zakupnika koji je u vrijeme zaključenja ugovora imao nepodmireno dugovanje za zakup.

3. Rashodi

3.1. Rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 820.949,00 kn, što je za 37.637,00 kn ili 4,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 792.689,00 kn, što je za 28.260,00 kn ili 3,4% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za donacije ostvareni za 2011. u iznosu 372.211,00 kn, te za 2012. u iznosu 359.196,00 kn se odnose na donacije članicama Zajednice koje sudjeluju u natjecateljskom sportu, prema financijskom planu za 2011. i 2012. Zajednica iz redovnih sredstava ostvarenih iz proračuna dva grada, dvije općine, županijske sportske zajednice i sredstava od iznajmljivanja Dvorane financira 24 sportske udruge, tri školsko sportske udruge koje sudjeluju u natjecateljskom sportu i nogometno središte. Zajednica je donijela kriterije za raspodjelu sredstava sportskim udrugama, ali financijska sredstva za rad sportskih udruga u 2011. i 2012., nisu raspoređena na temelju donesenih kriterija. Izvršni odbor, odnosno skupština Zajednice je odredila godišnji iznos sredstava za sportske udruge koje su obuhvaćene financijskim planom, na temelju praćenja rada udruga u tijeku godine (nazočnost na sjednicama skupština i dostavljenih izvješća sa skupština i putem računovodstvenog poslovanja, jer Zajednica vodi poslovne knjige za 15 sportskih udruga). Udruge su izvješćivale Zajednicu o utrošku sredstava.

Zajednica je nadzirala trošenje sredstava, a utrošena su u skladu s namjenama. U 2011. i 2012. sredstva su raspoređena udrugama u visini osnovnih troškova (troškova kotizacije, članarine, troškova sudaca i delegata, te prijevoznih troškova vezanih za natjecanja), bez kojih se sportske udruge ne mogu uključiti u sustav natjecanja. Planirana sredstva Zajednica doznačuje članicama u obliku akontacija i u nejednakim mjesečnim iznosima na temelju dogovora s pojedinom sportskom udrugom.

Financijskim planom za 2011. sredstva za programsku djelatnost sportskih udruga su utvrđena u iznosu 325.000,00 kn, a raspoređena su na 28 sportskih udruga i nogometno središte u iznosu 372.211,00 kn, što je za 47.211,00 kn više od plana. Trima udrugama su doznačene donacije u iznosu većem za 51.711,00 kn od utvrđenog financijskim planom, jednoj udruzi sredstva su smanjena za 2.000,00 kn zbog pomanjkanja financijskih sredstava i nisu u sustavu natjecanja i jednoj nisu doznačena u iznosu 2.500,00 kn jer udruga nije imala aktivnosti, odnosno prestala je s radom. Financijskim planom za 2012. sredstva za programsku djelatnost sportskih udruga su utvrđena u iznosu 323.500,00 kn, a raspoređena su na 27 sportskih udruga i nogometno središte u iznosu 359.196,00 kn, što je za 35.696,00 kn više od plana. Za pet udruga su doznačene donacije u iznosu većem za 35.696,00 kn od utvrđenog financijskim planom, jer potrebna financijska sredstva za provođenje redovnih aktivnosti nisu ostvarili od sponzora. Zajednica nije donijela izmjene plana raspodjele sredstava sportskim udrugama.

U okviru rashoda za naknade troškova zaposlenima, naknada volonterima i naknada drugim osobama izvan radnog odnosa, evidentirane su isplate fizičkim osobama koje nisu zaposlenici Zajednice, za obavljeni rad i usluge u 2011. i u 2012., u iznosu 3.412,00 kn. Isplate su izvršene na temelju obračuna naloga za službeni put, putem dnevnica u iznosu 2.890,00 kn i naknada za korištenje privatnog automobila za službene svrhe u iznosu 522,00 kn. U skladu s odredbama članka 13. stavak 3. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 146/09, 123/10 i 137/11) ako neprofitna organizacija upućuje fizičku osobu izvan radnog odnosa na službeno putovanje radi obavljanja u nalogu za službeno putovanje određenih poslova u vezi s djelatnošću neprofitne organizacije iz mjesta u kojem je mjesto rada odnosno iz mjesta prebivališta/uobičajenog boravišta osobe upućene na službeni put u drugo mjesto, ta udaljenost treba biti najmanje 30 kilometara. Uvidom u naloge za službeni put je utvrđeno da je svrha puta bila nadzor nad radom kotlovnice za centralno grijanje za Dvoranu, montaža pozornice, čišćenje Dvorane, nabava materijala za tekuće održavanje i vođenje programa proglašenja sportaša godine, te da je udaljenost iz mjesta prebivališta osobe do mjesta Valpova, u svim slučajevima manja od 30 kilometara, osim u slučaju dolaska fizičke osobe radi čišćenja Dvorane, gdje je udaljenost od mjesta boravišta do Valpova bila veća od 30 kilometara, pri čemu je isplaćena jedna dnevnica. Iz navedenog proizlazi da osobe nisu obavljale poslove u vezi s djelatnošću neprofitne organizacije i da kriterij udaljenosti mjesta prema odredbama Pravilnika o porezu na dohodak za isplatu neoporezive dnevnice nije ispunjen, osim u jednom slučaju, te se navedene isplate smatraju primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak.

Odredbom članka 44. stavak 19. Pravilnika o porezu na dohodak, posebno navedeni primici koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne ili fizičke osobe (obveznici poreza na dobit i obveznici poreza na dohodak koji obavljaju samostalne djelatnosti) i drugi isplatitelji i davatelji, a nisu primici koji se ne smatraju dohotkom iz članka 9. Zakona o porezu na dohodak, nisu primici na koje se ne plaća porez na dohodak iz članka 10. i 11. Zakona i ne smatraju se primicima određenim po osnovi nesamostalnog rada iz članka 14. Zakona, samostalne djelatnosti iz članka 18. Zakona, imovine i imovinskih prava iz članka 27. Zakona, kapitala iz članka 30. Zakona i osiguranja iz članka 31. Zakona, smatraju se primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak. Na primitke po osnovi drugog dohotka se obračunavaju i plaćaju u skladu s odredbama članaka 9., 13. i 14. Zakona o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 18/11, 22/12 i 144/12), doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje po stopi od 25,0% i obvezno zdravstveno osiguranje po stopi od 13,0%, te u skladu s odredbama članka 75. Pravilnika o porezu na dohodak, porez na dohodak po stopi 25,0% i možebitni prirez.

Državni ured za reviziju nalaže raspored sredstava sportskim udrugama na temelju utvrđenih kriterija za raspodjelu, te u slučaju odstupanja ostvarenih rashoda od plana, donošenje izmjena plana raspodjele sredstava. Državni ured za reviziju nalaže obračun naknada fizičkim osobama, koje nisu zaposlenici Zajednice, za obavljene radove i usluge u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

3.2. Zajednica je prihvatila nalaze Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u tijeku izrada kriterija za raspodjelu sredstava sportskim udrugama.

4. Postupci javne nabave

4.1. Zajednica je u 2011. i 2012. nabavljala robu i usluge pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, bez provođenja postupka javne nabave, u skladu s propisima o javnoj nabavi. Zajednica nije donijela plan nabave za 2011. i 2012.
Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao do 31. prosinca 2011., odnosno članka 5. važećeg Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), Zajednica je obveznik primjene Zakona. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj donosi plan nabave za poslovnu godinu koji sadrži najmanje podatke o predmetu nabave, evidencijskom broju nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave ako je poznata, vrstu postupka javne nabave, uključujući i postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B Zakona, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka, planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 70.000,00 kn, u plan nabave se unose podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Javni naručitelj je obvezan objaviti plan nabave na internetskim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja financijskog plana. Zajednica nije sastavila i dostavila nadležnom tijelu za sustav javne nabave izvješće o javnoj nabavi za 2011. Prema odredbi članka 3. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09), koja je važila do 31. prosinca 2011., obveznici primjene Zakona o javnoj nabavi su obvezni do 31. ožujka izraditi i dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Navedena obveza je propisana i odredbom članka 181. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjuje od 1. siječnja 2012.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave za poslovnu godinu, te sastavljanje i dostavljanje izvješća o javnoj nabavi nadležnom tijelu u skladu s propisima o javnoj nabavi.

4.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2011. i 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Zajednica je na temelju prihvaćenih Programa javnih potreba u športu grada Valpova izradila financijske planove za 2011. i 2012. Rashodi nisu planirani prema vrstama rashoda iz računskog plana te prema programskim aktivnostima i članicama Zajednice. Koncem 2011. i 2012. uvećana su sredstva iz gradskog proračuna za 87.000,00 kn, odnosno 74.000,00 kn, a nisu donesene izmjene financijskog plana. (točka 1. Nalaza)

   - Prihodi od zakupa poslovnoga prostora su ostvareni u iznosu 56.572,00 kn za 2011. i 56.830,00 kn za 2012. Sa zakupnicima koji imaju dospjele nepodmirene obveze za zakupninu u iznosu 13.988,00 kn, odnosno 2.907,00 kn zaključeni su novi ugovori. (točka 2. Nalaza)

   - Rashodi za donacije ostvareni za 2011. u iznosu 372.211,00 kn, te za 2012. u iznosu 359.196,00 kn se odnose na donacije članicama Zajednice koje sudjeluju u natjecateljskom sportu, prema financijskom planu za 2011. i 2012. Zajednica iz redovnih sredstava ostvarenih iz proračuna dva grada, dvije općine, županijske sportske zajednice i sredstava od iznajmljivanja Dvorane financira 24 sportske udruge, tri školsko sportske udruge koje sudjeluju u natjecateljskom sportu i nogometno središte. Zajednica je donijela kriterije za raspodjelu sredstava sportskim udrugama, ali financijska sredstva za rad sportskih udruga u 2011. i 2012., nisu raspoređena na temelju donesenih kriterija. Obračun i isplata naknada fizičkim osobama, koji nisu zaposlenici Zajednice, za obavljene radove i usluge, nisu obračunane u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. (točka 3. Nalaza)

4. Zajednica je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju pravne osobe, odnosno sportske udruge radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području grada Valpova. Cilj Zajednice je razvitak i promicanja sporta na području grada Valpova, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva, stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitak sportskih aktivnosti djece i mladeži, sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanje odgojnih funkcija kroz bavljenje sportom, te širenje olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 36 udruga punopravnih članica, od čega 31 sportski klub, tri školsko sportska kluba, Društvo za sportsku rekreaciju i Nogometno središte Valpovo. Zajednica ima četiri zaposlenika. Zajednicu predstavljaju i zastupaju predsjednik i glavni tajnik.

Dužnost predsjednika Zajednice obavlja Berislav Brkić, a poslove glavnog tajnika Stjepan Loinjak. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 773.000,00 kn za 2011. i 751.500,00 kn za 2012. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 860.038,00 kn, a za 2012. u iznosu 794.729,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna grada Valpova u iznosu 617.000,00 kn ili 71,7%, odnosno 604.000,00 kn ili 76,0% ukupno ostvarenih prihoda. Rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 820.949,00 kn, a za 2012. u iznosu 792.689,00 kn, od čega se 372.211,00 kn, odnosno 359.196,00 kn odnosi na donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost i provedbu sportskih programa. Višak prihoda za 2012. iznosi 2.040,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 35.290,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 37.330,00 kn. Sredstva doznačena članicama Zajednice su utrošena u skladu s namjenama. Uloga Zajednice, koja se odnosi na sastavljanje programa javnih potreba u sportu je ostvarena, dok nije u potpunosti ostvarena uloga Zajednice u prikupljanju prijedloga programa svih članica. S obzirom, da prijenos sredstava sportskim udrugama nije iskazan prema programskim aktivnostima razrađenim na članice Zajednice, nije vidljivo izvršenje programa javnih potreba u sportu po pojedinim programskim aktivnostima, odnosno u kojem obimu su ostvareni ciljevi zbog kojih je Zajednica osnovana. Revizijom za 2011. i 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA
GRADA VARAŽDINA

Varaždin, svibanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka za 2005.	8
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	15

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/12-06/21
URBROJ: 613-07-13-6

Varaždin, 10. svibnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA VARAŽDINA ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zajednice športskih udruga grada Varaždina (dalje u tekstu: Zajednica) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 12. prosinca 2012. do 10. svibnja 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga športskih udruga koje imaju sjedište i djeluju na području grada Varaždina (dalje u tekstu: Grad) i Varaždinske županije. Osnovana je u listopadu 1954. pod nazivom Gradski odbor saveza športova Varaždin. Pod sadašnjim nazivom djeluje od 1996. Sjedište Zajednice je u Varaždinu, Graberje 31. U Registar udruga Varaždinske županije upisana je u lipnju 1998. pod registarskim brojem 05000655, a u Registar neprofitnih organizacija u rujnu 2009. pod brojem 99422. Članice Zajednice su športske udruge (klubovi) i druge udruge čija je djelatnost od značaja i interesa za šport u Gradu. Koncem 2011. u Zajednicu je bilo učlanjeno 129 športskih klubova, punopravnih članica, od kojih je 98 u Međunarodnoj organizaciji i Nacionalnom savezu, a 31 provodi aktivnosti samo u rekreacijskom smislu.

Prema Statutu, djelokrug rada Zajednice je utvrđivanje i ostvarivanje politike promicanja športa na području Grada, poticanje i promicanje svekolikog športa, osobito šport djece i mladeži, usklađivanje aktivnosti svojih članica, objedinjavanje i usklađivanje programa športa, izrada prijedloga programa javnih potreba u športu i skrb o njegovom ostvarivanju, skrb o vrhunskim športašima, te stvaranje uvjeta za njihovu pripremu za Olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva, te druga međunarodna natjecanja, skrb o perspektivnim športašima, športskim školama i zdravstvenoj zaštiti športaša, te o namjeni i korištenju športskih objekata, razvoj športskih aktivnosti osoba s invaliditetom, te druge športske djelatnosti. Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, glavni tajnik, nadzorni odbor i etički odbor. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja, a čine je predstavnici članica Zajednice. Izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo Zajednice. Predsjednik rukovodi radom Zajednice, predstavlja Zajednicu, saziva i predsjedava sjednicama skupštine i izvršnog odbora, te brine o izvršavanju njihovih odluka i drugih akata. Glavni tajnik je izvršni organ Zajednice, kojeg imenuje izvršni odbor iz redova javnih i stručnih djelatnika u športu, temeljem natječaja. Poslove obavlja profesionalno, a za svoj rad odgovara skupštini, izvršnom odboru i predsjedniku. Nadzorni odbor obavlja nadzor nad djelatnošću Zajednice, te provjerava zakonitost u radu i materijalno-financijskom poslovanju. Tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik Zajednice je Goran Vučetić, a glavni tajnik Drago Posavec. Koncem 2011. Zajednica ima 12 zaposlenika.

Izvori sredstva za obavljanje djelatnosti Zajednice su ostvareni iz proračuna Grada, od imovine i prava, te drugih izvora.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 7.015.233,00 kn, što je za 759.256,00 kn ili 9,8% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od pružanja usluga	556.686,00	568.957,00	102,2
2.	Prihodi od financijske imovine	413,00	1.776,00	430,0
3.	Prihodi od donacija	7.214.346,00	6.444.500,00	89,3
3.1.	Prihodi od donacije iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	7.113.876,00	6.438.000,00	90,5
3.2.	Drugi prihodi od donacija	100.470,00	6.500,00	6,5
4.	Drugi prihodi	3.044,00	0,00	-
Ukupno		7.774.489,00	7.015.233,00	90,2

Najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 6.444.500,00 kn ili 91,9%. Svi drugi prihodi iznose 570.733,00 kn ili 8,1% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od donacija iz proračuna Grada su ostvareni u iznosu 6.438.000,00 kn, od čega 6.300.000,00 kn na temelju Programa javnih potreba u športu Grada za 2011., a 138.000,00 kn na temelju posebnih odluka Grada. Na temelju posebnih odluka Grada su ostvareni prihodi u iznosu 105.000,00 kn za rukometni klub (od toga iznos 60.000,00 kn za podmirenje kredita i 45.000,00 kn za pokriće troškova rukometnog kluba u prvoj Hrvatskoj rukometnoj ligi), 25.000,00 kn za olimpijadu dječjih vrtića, 3.000,00 kn za brucošijadu, 3.000,00 kn za malonogometni turnir i 2.000,00 kn za biciklijadu. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi na temelju Programa javnih potreba u športu Grada su manje ostvareni za 675.876,00 kn ili 9,5%. Druge donacije iznose 6.500,00 kn, od toga 2.000,00 kn od komunalnog društva za proglašenje športaša godine, 2.000,00 kn od osiguravajućeg društva za dječju olimpijadu i 2.500,00 kn za druge športsko-rekreativne aktivnosti.

Prihodi od pružanja usluga su ostvareni u iznosu 568.957,00 kn, od toga se vrijednosno značajniji odnose na prihode od podzakupa športskih dvorana u iznosu 315.142,00 kn, kancelarijskih i drugih poslovnih prostora u iznosu 150.232,00 kn, povrat troškova električne energije u iznosu 42.752,00 kn, najma kombija u iznosu 30.390,00 kn i prodaje otpadnog željeza u iznosu 11.913,00 kn. Prihodi od podzakupa športskih dvorana, kancelarijskih i drugih poslovnih prostora su ostvareni na temelju zaključenih ugovora o podzakupu.

Prihodi od financijske imovine u iznosu 1.776,00 kn se odnose na kamate po rješenju o ovrsi i depozite po viđenju (novac na žiro računu).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 7.007.481,00 kn, što je za 767.362,00 kn ili 9,9% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za radnike	1.151.550,00	1.234.113,00	107,2
2.	Materijalni rashodi	1.258.604,00	1.447.769,00	115,0
2.1.	Naknade troškova radnicima	73.407,00	66.645,00	90,8
2.2.	Rashodi za usluge	473.747,00	599.437,00	126,5
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	654.334,00	717.371,00	109,6
2.4.	Drugi materijalni rashodi	57.116,00	64.316,00	112,6
3.	Rashodi amortizacije	45.601,00	39.865,00	87,4
4.	Financijski rashodi	24.246,00	17.194,00	70,9
5.	Donacije	5.265.696,00	4.223.582,00	80,2
6.	Drugi rashodi	29.146,00	44.958,00	154,3
Ukupno		7.774.843,00	7.007.481,00	90,1
Višak prihoda		0,00	7.752,00	-
Manjak prihoda		354,00	0,00	-

Višak prihoda za 2011. iznosi 7.752,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 354,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 7.398,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za donacije u iznosu 4.223.582,00 kn ili 60,3%, a odnose se tekuće donacije u iznosu 4.109.000,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 114.582,00 kn. Rashodi za tekuće donacije u iznosu 4.109.000,00 kn su ostvareni prema kriterijima Zajednice za potrebe u športu Grada Varaždina za 2011. u iznosu 2.480.000,00 kn, sufinanciranje trenera 585.000,00 kn, športsku ambulantu 270.000,00 kn, vrhunske športaše 180.000,00 kn, športsku školu 171.000,00 kn, sufinanciranje troškova održavanja športskih objekata 135.000,00 kn, za zdravstveno kulturnu djelatnost 90.000,00 kn, športske aktivnosti invalida 44.000,00 kn, perspektivne športaše 36.000,00 kn, sufinanciranje troškova održavanja i funkcioniranja prigradskih športskih građevina 36.000,00 kn, održavanje priredbe športaša godine 31.500,00 kn, refundaciju osposobljavanja kadrova 22.500,00 kn, troškove rekreativno-športskih aktivnosti 10.000,00 kn, međunarodnu suradnju 9.000,00 kn i sufinanciranje prigradskih športskih objekata i izdavačka djelatnost 9.000,00 kn. Kapitalne donacije se uglavnom odnose na rukometni klub u iznosu 104.500,00 kn za podmirenje obroka kredita i obveze prema Rukometnom savezu. Rashodi se ostvaruju na temelju ugovora o pristupu dugu i ugovora o cesiji.

Materijalni rashodi u iznosu 1.447.769,00 kn ili 20,7% se odnose na naknade troškova zaposlenima 66.645,00 kn (dnevnice za službena putovanja u iznosu 170,00 kn, korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 4.003,00 kn i prijevoz na posao i s posla u iznosu 62.472,00 kn), rashode za usluge u iznosu 599.437,00 kn, materijal i energiju u iznosu 717.371,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 64.316,00 kn (premije osiguranja u iznosu 48.503,00 kn, reprezentaciju u iznosu 11.917,00 kn i druge nespomenute rashode u iznosu 3.896,00 kn).

Rashodi za radnike u iznosu 1.234.113,00 kn ili 17,6% se odnose na rashode za neto plaće u iznosu 1.014.089,00 kn (od čega se na prekovremeni rad odnosi 47.671,00 kn, a koji nije posebno iskazan u financijskim izvještajima), poreze i doprinose u iznosu 174.424,00 kn i druge rashode za radnike u iznosu 45.600,00 kn. Tijekom 2011. u Zajednici je bilo zaposleno 12 radnika.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 17.194,00 kn, što je za 7.052,00 kn ili 29,1% manje od rashoda ostvarenih prethodne godine. Odnose se na usluge platnog prometa, tečajne razlike i kamate.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 44.958,00 kn, što je za 15.812,00 kn ili 54,3% više od ostvarenih prethodne godine. Odnose se na otpis nenaplativih potraživanja, na temelju odluke Zajednice.

Vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na donacije koje su u odnosu na prethodnu godinu niže za 1.042.114,00 kn ili 19,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.061.316,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	182.831,00	142.966,00	78,2
2.	Financijska imovina	574.988,00	918.350,00	159,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	123.390,00	69.470,00	56,3
2.2.	Potraživanja za više plaćene poreze	65.043,00	62.485,00	96,1
2.3.	Potraživanja za prihode	381.215,00	786.395,00	206,3
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	5.340,00	0,00	-
Ukupno imovina		757.819,00	1.061.316,00	140,0
3.	Obveze za rashode	415.331,00	711.076,00	171,2
4.	Vlastiti izvori	342.488,00	350.240,00	102,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		757.819,00	1.061.316,00	140,0

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 142.966,00 kn se odnosi na opremu. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost nefinancijske imovine manja je za 39.865,00 kn ili 21,8%, zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode u iznosu 786.395,00 kn, novčana sredstva u iznosu 69.470,00 kn i potraživanja za više plaćene poreze (povrat poreza na dodanu vrijednost) u iznosu 62.485,00 kn.

Potraživanja za prihode u iznosu 786.395,00 kn se odnose na potraživanja od Grada u iznosu 500.000,00 kn i od podzakupa dvorane i poslovnih prostora, najma kombija i drugo u iznosu 286.395,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 749.605,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja za prihode su veća za 405.180,00 kn ili 106,3%. Na povećanje su utjecala potraživanja od Grada u iznosu 500.000,00 kn za donaciju za prosinac prema Programu javnih potreba u športu za 2011., koja je doznačena Zajednici u siječnju 2012. Za naplatu potraživanja su poduzimane mjere naplate.

Obveze na dan 31. prosinca 2011. su iskazane u iznosu 711.076,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu iskazane obveze su veće za 295.745,00 kn ili 71,2%. Obveze u iznosu 711.076,00 kn se odnose na obveze prema programu javnih potreba za klubove i sportaše u iznosu 311.671,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 293.798,00 kn, te obveze za radnike u iznosu 105.607,00 kn. Obveze u iznosu 116.586,00 kn su dospjele.

Vlastiti izvori iskazani koncem 2011. u iznosu 350.240,00 kn su veći za 7.752,00 kn u odnosu na vlastite izvore iskazane koncem 2010.

c) Programi Zajednice

Glavni tajnik Zajednice je u srpnju 2010. dostavio Gradu Prijedlog programa javnih potreba u športu Grada za 2011., prema odredbi članka 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12). Navedeni Prijedlog programa sadrži sljedeće programe: poticanje i promicanje športa (s potprogramima: športske škole, vrhunski športaši, perspektivni športaši, proglašenje športaša godine i međunarodna suradnja), provođenje dijela programa tjelesne i zdravstvene kulture djece i mladeži gradskih osnovnih škola, djelovanje športskih udruga, zajednica i saveza (s potprogramima: sufinanciranje športskih udruga Grada na temelju kriterija Zajednice, financiranje djelovanja Zajednice i materijalni troškovi), opća i posebna zdravstvena zaštita športaša, sufinanciranje stručnih poslova u športu (s potprogramima: sufinanciranje trenera za mlađe kategorije i sufinanciranje usavršavanja stručnih kadrova), športsko rekreativne aktivnosti građana, tjelesna kultura i športske aktivnosti invalida, planiranje, izgradnja i održavanje športskih građevina značajnih za šport Grada, sufinanciranje troškova gradskih športskih građevina (s potprogramima: sufinanciranje troškova održavanja i funkcioniranja gradskih športskih građevina kojima upravlja Zajednica, sufinanciranje troškova održavanja funkcioniranja gradskih športskih građevina kojima upravljaju ostale športske udruge i sufinanciranje troškova održavanja funkcioniranja prigradskih športskih građevina) i izdavačka djelatnost. Proračunom Grada su u prosincu 2010. planirana sredstva za Zajednicu za 2011. u iznosu 6.900.000,00 kn prema navedenim programima. Skupština Zajednice je u veljači 2011. usvojila Program javnih potreba u športu za 2011., te je na temelju utvrđenih kriterija rasporedila sredstva. U svibnju 2011. gradsko vijeće je donijelo Izmjene i dopune Programa javnih potreba u športu, te su sredstva za Zajednicu planirana u iznosu 6.300.000,00 kn, što je za 600.000,00 kn ili 8,7% manje u odnosu na Program. Zajednica je provela novi raspored sredstava prema Izmjenama i dopunama Programa. Prema programima navedenim u Programu javnih potreba u športu za 2011. raspoređena su sredstva u iznosu 4.163.000,00 kn, a iznos 2.137.000,00 kn se odnosi na funkcioniranje Zajednice (od toga 1.710.000,00 kn za sufinanciranje troškova održavanja i funkcioniranja gradskih športskih građevina kojima upravlja Zajednica, 400.000,00 kn za financiranje djelovanja Zajednice i 27.000,00 kn za materijalne troškove).

Prema Izvješću o realizaciji Programa javnih potreba u športu Grada za 2011., Zajednica je iz proračuna Grada za provedbu Programa javnih potreba u športu ostvarila prihode u iznosu 6.300.000,00 kn. Rashodi su evidentirani u okviru tekućih donacija u iznosu 4.109.000,00 kn, te materijalnih rashoda i rashoda za radnike u iznosu 2.191.000,00 kn.

U okviru tekućih donacija je evidentiran prijenos sredstava za sufinanciranje 55 športskih udruga na temelju kriterija Zajednice u iznosu 2.480.000,00 kn, sufinanciranje trenera 28 športskih udruga u iznosu 585.000,00 kn, 21 vrhunskog športaša u iznosu 180.000,00 kn, sufinanciranje športskih škola 29 športskih udruga u iznosu 171.000,00 kn, sufinanciranje troškova održavanja funkcioniranja gradskih športskih građevina kojima upravlja devet športskih udruga u iznosu 135.000,00 kn, tjelesnu i zdravstvenu kulturu djece i mladeži gradskih osnovnih škola u iznosu 90.000,00 kn (od toga je Školskom športskom savezu preneseno 79.051,00 kn), tjelesnu kulturu i športske aktivnosti invalida u iznosu 44.000,00 kn, za 11 perspektivnih športaša u iznosu 36.000,00 kn, sufinanciranje troškova održavanja funkcioniranja prigradskih športskih građevina trima športskim udrugama u iznosu 36.000,00 kn, sufinanciranje usavršavanja 14 trenera iz devet športskih udruga u iznosu 22.500,00 kn i športsko rekreativne aktivnosti građana u iznosu 10.000,00 kn. Također, u okviru tekućih donacija je evidentirana opća i posebna zdravstvena zaštita športaša u iznosu 270.000,00 kn, proglašenje športaša godine u iznosu 31.500,00 kn i drugi programi u iznosu 18.000,00 kn. Izvješće o realizaciji Programa javnih potreba u športu Grada za 2011. je prihvatila skupština Zajednice u ožujku 2012., te gradsko vijeće Grada u lipnju 2012.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava,
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Zajednice, te
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa, te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s glavnim tajnikom i osobom koja pruža računovodstvene usluge, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Zajednice za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Zajednici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio vođenje svih obveznih pomoćnih knjiga, provođenje popisa potraživanja i obveza u skladu s propisima, isplatu plaća u skladu s propisima, donošenje plana nabave i vođenje evidencije postupaka nabave. Predložio je donošenje cjelovitog financijskog plana prije početka godine za koju se donosi i kojim bi bili obuhvaćeni planirani prihodi i rashodi bez obzira na izvore financiranja.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporuci je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Vode se sve obvezne pomoćne knjige.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- Financijski plan, kojim bi bili obuhvaćeni planirani prihodi i rashodi, bez obzira na izvore financiranja, nije donesen.

- Popisom imovine i obveza nisu u cijelosti obuhvaćena potraživanja i obveze.

- Isplata plaća nije usklađena s odredbama Zakona o radu (Narodne novine 149/09 i 6/11).

- Plan nabave nije donesen. Evidencija postupaka javne nabave nije vođena.

Zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.

Glavni tajnik Zajednice je u srpnju 2010. dostavio Gradu Prijedlog programa javnih potreba u športu Grada za 2011., prema odredbi članka 76. Zakona o športu, koji sadrži programe s potprogramima. Proračunom Grada za 2011. su planirana sredstva za Zajednicu iznosu 6.900.000,00 kn. Skupština Zajednice je u veljači 2011. usvojila Program javnih potreba u športu za 2011., te je na temelju utvrđenih kriterija rasporedila sredstva. U svibnju 2011. je gradsko vijeće donijelo Izmjene i dopune Programa javnih potreba u športu, te su sredstva za Zajednicu planirana u iznosu 6.300.000,00 kn, što je za 600.000,00 kn ili 8,7% manje u odnosu na Program. Zajednica je provela novi raspored sredstava prema Izmjenama i dopunama Programa, te su raspoređena sredstva u iznosu 4.163.000,00 kn, a iznos 2.137.000,00 kn se odnosi na funkcioniranje Zajednice (1.710.000,00 kn za sufinanciranje troškova održavanja i funkcioniranja gradskih športskih građevina kojima upravlja Zajednica, 400.000,00 kn za financiranje djelovanja Zajednice i 27.000,00 kn za materijalne troškove). Prema Izvješću o realizaciji Programa javnih potreba u športu Grada za 2011., Zajednica je iz proračuna Grada za provedbu Programa javnih potreba u športu ostvarila prihode u iznosu 6.300.000,00 kn. Rashodi su evidentirani u okviru tekućih donacija u iznosu 4.109.000,00 kn, te materijalnih rashoda i rashoda za radnike u iznosu 2.191.000,00 kn. Izvješće o realizaciji Programa javnih potreba u športu Grada za 2011. je prihvatila skupština Zajednice u ožujku 2012., te gradsko vijeće Grada u lipnju 2012. U okviru tekućih donacija su evidentirani rashodi za članice Zajednice u iznosu 3.789.500,00 kn, troškovi športske ambulante u iznosu 270.000,00 kn i za druge potprograme u iznosu 49.500,00 kn. Rashodi za članice Zajednice u iznosu 3.789.500,00 kn su planirani prema programskim područjima razrađenim na potprograme, te je ustrojena evidencija koja omogućava praćenje namjenskog trošenja. Zajednica je sama provodila i izravno financirala troškove športske ambulante u iznosu 270.000,00 kn i druge potprograme u iznosu 49.500,00 kn, te je navedene troškove trebala evidentirati u okviru materijalnih rashoda. Rashodi za funkcioniranje Zajednice u iznosu 2.137.000,00 kn nisu planirani prema vrstama rashoda iz računskog plana, te je otežano praćenje njihovog ostvarenja.

Zajednica je tijekom 2011. ostvarila vlastite prihode od podzakupa dvorana i športskih terena, te poslovnih prostora u vlasništvu Grada, prihode iz gradskog proračuna na temelju posebnih odluka, donacije od drugih pravnih osoba i druge vlastite prihode.

Financijski plan prema računskom planu neprofitnih organizacija, kojim bi bili obuhvaćeni prihodi iz Programa javnih potreba u športu, vlastiti i drugi prihodi, te rashodi prema izvorima financiranja nije sastavljen, te je otežano praćenje namjenskog trošenja sredstava, odnosno sustav planiranja nije usuglašen sa sustavom praćenja ostvarenja. Prema odredbi članka 34. Statuta, Skupština, između ostalog, donosi kriterije za programiranje i dodjelu financijskih sredstava i objedinjuje i usklađuje programe športa, utvrđuje prijedlog programa javnih potreba u športu i skrbi o njegovom ostvarenju, donosi financijski plan i utvrđuje završni račun.

Zajednica je do 2010. upravljala športskim građevinama u vlasništvu Grada na temelju ugovora o zakupu. Zaključkom gradonačelnika iz svibnja 2011., Zajednici je dano u zakup pet športskih građevina (športski centar, športska dvorana s dva balona, športska dvorana i dva nogometna igrališta). Ugovori o zakupu nisu zaključeni tijekom 2011. U travnju 2012. Grad je objavio natječaj o izboru upravitelja športskih građevina, te su u listopadu 2012. zaključeni ugovori između Grada i Zajednice, kojima je Zajednici dano na upravljanje i korištenje pet športskih građevina na rok pet godina. U ugovorima o zakupu iz ranijih godina, te ugovorima o upravljanju i korištenju športskih građevina iz listopada 2012. je navedeno da sastavni dio ugovora čini potanji opis športske građevine s naznakom svakog njenog sadržaja, njezine veličine, te popis pripadajuće opreme. Navedeni opis športskih građevina i popis opreme nije sastavljen. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011. Zajednica nije iskazala športske građevine i opremu (tuđu materijalnu imovinu), koju je imala na upravljanju i korištenju. Prema odredbi članka 64. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, izvanbilančni zapisi, sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to: tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosni papiri.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011. su iskazana potraživanja u iznosu 848.880,00 kn i obveze u iznosu 711.076,00 kn. Popisom su obuhvaćena potraživanja u iznosu 286.395,00 kn i obveze u iznosu 293.798,00 kn. Popisom nisu obuhvaćena potraživanja u iznosu 562.485,00 kn (od Grada 500.000,00 kn za mjesečnu donaciju za prosinac 2011. prema Programu javnih potreba u športu Grada za 2011., koja je doznačena u siječnju 2012. i 62.485,00 kn za povrat poreza na dodanu vrijednost). Popisom nisu obuhvaćene obveze u iznosu 417.278,00 kn (311.671,00 kn prema športskim udrugama na temelju Programa javnih potreba u športu, koje su plaćene u siječnju 2012. i 105.607,00 kn za plaću i naknade troškova prijevoza radnicima za prosinac 2011.). Također, popisom nije obuhvaćena tuđa materijalna imovina (športske građevine u vlasništvu Grada). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je utvrđeno da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Zajednica je sastavila propisane financijske izvještaje. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Financijski izvještaji su usvojeni na sjednici skupštine Zajednice u ožujku 2012. Bilješke uz financijske izvještaje su sastavljene, ali ne sadrže sve potrebne podatke (donacije, operativni leasing, tuđa imovina). Prema odredbama članaka 65. i 68. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, Bilješke uz financijske izvještaje su detaljna razrada i dopuna podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda, mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje prijedloga programa javnih potreba u športu i financijskog plana u skladu s odredbama Statuta. Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti izvanbilančnu evidenciju športskih građevina i opreme, odnosno tuđe materijalne imovine, obavljanje cjelovitog popisa imovine te sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. Zajednica je prihvatila prijedlog i nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da su rashodi koji su značajni za funkcioniranje Zajednice u 2013. planirani i iskazani po računima računskog plana u skladu s preporukom Državnog ureda za reviziju. U dijelu koji se odnosi na popis imovine i obveza u očitovanju navodi da su popisom za 2012. otklonjene nepravilnosti koje se odnose na cjeloviti popis i izradu bilježaka uz financijske izvještaje. U 2013. u tijeku je izrada izvanbilančne evidencije športskih građevina i opreme, što nije ranije napravljeno iz razloga što Zajednica od Grada nije dobila popis gradske materijalne imovine unatoč traženju od strane Zajednice.

2. Prihodi

2.1. Prihodi Zajednice su za 2011. ostvareni u iznosu 7.015.233,00 kn, što je za 759.256,00 kn ili 9,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode iz proračuna Grada, od pružanja usluga, drugih prihoda od donacija i od financijske imovine.

Prihodi od pružanja usluga su ostvareni u iznosu 568.957,00 kn, od toga se vrijednosno značajniji odnose na prihode od podzakupa športskih dvorana u iznosu 315.142,00 kn, kancelarijskih i drugih poslovnih prostora u iznosu 150.232,00 kn, povrat troškova električne energije u iznosu 42.752,00 kn, najma kombi vozila u iznosu 30.390,00 kn i prodaje otpadnog željeza u iznosu 11.913,00 kn. Tijekom 2010. i 2011. je zaključeno 13 ugovora o podzakupu športske dvorane i poslovnih prostora u vlasništvu Grada, iako su međusobni odnosi Grada i Zajednice uređeni u listopadu 2012. Ugovori o podzakupu su zaključeni s dvije srednje škole za športsku dvoranu i terene za održavanje nastave tjelesnog odgoja, pet športskih udruga za kancelarijski prostor, jednom udrugom za prostor za rekreaciju, jednom fizičkom i pravnom osobom za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, te dvije fizičke i jednom pravnom osobom za obavljanje drugih djelatnosti. Na zaključivanje ugovora o podzakupu je dana suglasnost Grada. Za davanje u podzakup poslovnih prostora fizičkim i pravnim osobama u pojedinim slučajevima nije proveden javni natječaj, što nije u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), koji se primjenjivao do 15. studenoga 2011., odnosno Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), prema kojima se poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daju u zakup putem javnog natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže kod davanja u podzakup poslovnih prostora u vlasništvu Grada postupati u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora.

2.2. Zajednica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će u davanju u podzakup poslovnih prostora u vlasništvu Grada postupak uskladiti s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora. Isto tako navodi da se prostori dani u zakup na temelju ugovora nalaze ispod tribina, odnosno nisu etažirani i ne zadovoljavaju osnovne higijensko sanitarne uvjete. Svi ostali prostori koji su u svojstvu poslovnih lokala na športskim objektima kojima upravlja Zajednica davani su u zakup na temelju provedenih natječaja i uz suglasnost Grada.

3. Rashodi

3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 7.007.481,00 kn, što je za 767.362,00 kn ili 9,9% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 1.234.113,00 kn ili 17,6%, a odnose se na rashode za neto plaće u iznosu 1.014.089,00 kn (od čega se na prekovremeni rad odnosi 47.671,00 kn, a koji nije posebno iskazan u financijskim izvještajima), poreze i doprinose u iznosu 174.424,00 kn i druge rashode za radnike u iznosu 45.600,00 kn.

Stalni dodatak na plaću je tijekom 2011. isplaćen u iznosu 54.000,00 kn, a odnosi se na topli obrok koji iznosi 375,00 kn mjesečno po radniku za 12 radnika s kojima su zaključeni ugovori o radu. Osnovni propis koji uređuje radne odnose zaposlenih u neprofitnim organizacijama je Zakon o radu. Isto tako Zajednica je donijela Pravilnik o radu u travnju 2002. i Pravilnik o sistematizaciji i vrednovanju radnih mjesta u travnju 2006. Ugovorima o radu osim osnovne plaće i koeficijenta utvrđeni su datumi isplate, ali nisu dodaci na plaću. Iznos stalnog dodatka na plaću nije utvrđen ni Pravilnikom o radu, niti ugovorom o radu, a nije donesena ni posebna odluka o visini stalnog dodatka na plaću. Dodaci na plaću mogu biti dodaci za uspješnost na radu, za poslove s posebnim uvjetima i druga uvećanja plaće. Odredbama članka 13. stavka 8. Zakona o radu utvrđeno je da ugovor o radu mora imati utvrđene i dodatke na plaću.

Državni ured za reviziju nalaže zaključenje ugovora o radu u skladu s odredbama Zakona o radu.

3.2. Zajednica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će kod zaključivanja budućih ugovora o radu postupati u skladu s odredbama Zakona o radu. Isto tako navodi da će tijekom 2013. pristupiti izradi nove sistematizacije radnih mjesta u Zajednici koja će obuhvatiti sve izmjene u skladu s odredbama Zakona o radu. U prosincu 2012. Izvršni odbor Zajednice donio je odluku o visini stalnog dodatka na plaću za zaposlenike Zajednice koji će vrijediti do donošenja novog Pravilnika i sistematizacije radnih mjesta.

4. Postupci javne nabave

4.1. Tijekom 2011. rashodi za nabavu roba, radova i usluga ostvareni su u iznosu 1.367.290,00 kn. Najznačajniji rashodi su ostvareni za nabavu plina u iznosu 478.153,00 kn, usluge športske ambulante u iznosu 270.000,00 kn i električnu energiju u iznosu 181.521,00 kn.

Plan nabave za 2011. nije donesen. Prema odredbama članka 13. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu i predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Zajednica nije vodila evidenciju o postupcima javne nabave, niti su provođeni postupci javne nabave. Uredu za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske nije dostavljen statistički pregled o zaključenim ugovorima u 2011. i nije vođena evidencija o postupcima javne nabave. Odredbama članka 31. do 37. Zakona o javnoj nabavi, utvrđena je obveza objave podataka o zaključenim ugovorima, te drugi podaci koji se koriste prilikom objave i zaključenja ugovora.

Ranijih godina zaključeni su ugovori u iznosu 158.019,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 100.000,00 kn odnose na pružanje računovodstveno-knjigovodstvenih usluga, za što je proveden postupak javne nabave. U 2011. na temelju zaključenih ugovora iz prosinca 2010., srpnja i rujna 2011., ostvareni su rashodi u iznosu 290.017,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji odnose na usluge športske ambulante u iznosu 270.000,00 kn. Postupak nabave usluga športske ambulante nije proveden, a usluge se pružaju na temelju zaključenog ugovora. Ostali rashodi nisu prelazili vrijednosti do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

U 2011. obavljena je nabava plina u iznosu 478.153,00 kn, te električne energije u iznosu 181.521,00 kn. Propisani postupci javne nabave nisu provedeni, ugovori nisu zaključeni, a rashodi su iskazani na temelju ispostavljenih računa.

Državni ured za reviziju nalaže nabavljati robu, radove i usluge u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. Zajednica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da tijekom 2011. nije provodila postupke javne nabave iz razloga što je s Gradom dogovoreno da će provoditi zajedničku javnu nabavu, a što nije učinjeno. Temeljem zaključka Grada iz ožujka 2012. provode se postupci javne nabave u dijelu koji se odnosi na Zajednicu.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2005. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na vođenje obveznih pomoćnih knjiga, provođenje popisa potraživanja i obveza, isplatu plaća, donošenje plana nabave i vođenje evidencije postupaka nabave, te donošenje cjelovitog financijskog plana kojim bi bili obuhvaćeni planirani prihodi i rashodi bez obzira na izvore financiranja. Revizijom za 2011. je utvrđeno da su navedene nepravilnosti u većini slučajeva ponovljene.

   - Zajednici su na temelju Programa javnih potreba u športu za 2011. odobrena sredstava iz proračuna Grada u iznosu 6.300.000,00 kn, koliko su i ostvarena. Prema utvrđenim kriterijima, Zajednica je rasporedila sredstva u iznosu 4.163.000,00 kn i ustrojila je evidenciju koja omogućava praćenje namjenskog trošenja, dok iznos 2.137.000,00 kn, koji se odnosi na funkcioniranje Zajednice (1.710.000,00 kn za sufinanciranje troškova održavanja i funkcioniranja gradskih športskih građevina kojima upravlja Zajednica, 400.000,00 kn za financiranje djelovanja Zajednice i 27.000,00 kn za materijalne troškove) nije planiran prema vrstama rashoda iz računskog plana. Zajednica je tijekom 2011., osim prihoda prema Programu javnih potreba u športu, ostvarila vlastite i druge prihode. Financijski plan prema računskom planu neprofitnih organizacija, kojim bi bili obuhvaćeni svi prihodi, te rashodi prema izvorima financiranja nije sastavljen, te je otežano praćenje namjenskog trošenja sredstava. Zajednica je ranijih godina i tijekom 2011. koristila športske građevine i opremu u vlasništvu Grada, a nije ustrojila izvanbilančnu evidenciju tuđe materijalne imovine. (točka 1. Nalaza)

   - Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 1.234.113,00 kn ili 17,6%, a odnose se na rashode za neto plaće u iznosu 1.014.089,00 kn, poreze i doprinose u iznosu 174.424,00 kn i druge rashode za radnike u iznosu 45.600,00 kn. Stalni dodatak na plaću tijekom 2011. isplaćen je u iznosu 54.000,00 kn, a odnosi se na topli obrok koji iznosi 375,00 kn mjesečno po radniku za 12 radnika s kojima su zaključeni ugovori o radu. Navedenim ugovorima o radu utvrđeni su, osnovna plaća, koeficijenti složenosti poslova i datumi isplate, ali nisu utvrđeni dodaci na plaću. (točka 3. Nalaza)

   - Tijekom 2011.su ostvareni rashodi za nabavu roba, radova i usluga u iznosu 1.367.290,00 kn. Plan nabave nije donesen. Evidencija javne nabave nije vođena, niti su provedeni propisani postupci javne nabave za usluge u iznosu 929.674,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. Zajednica je neprofitna udruga športskih udruga koje imaju sjedište i djeluju na području Grada i Varaždinske županije. Djelokrug rada Zajednice je utvrđivanje i ostvarivanje politike promicanja športa na području Grada, poticanje i promicanje svekolikog športa, osobito šport djece i mladeži, usklađivanje aktivnosti svojih članica, objedinjavanje i usklađivanje programa športa, izrada prijedloga programa javnih potreba u športu i skrb o njegovom ostvarivanju, skrb o vrhunskim športašima, te stvaranje uvjeta za njihovu pripremu za Olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva, te druga međunarodna natjecanja, skrb o perspektivnim športašima, športskim školama i zdravstvenoj zaštiti športaša, te o namjeni i korištenju športskih objekata, razvoj športskih aktivnosti osoba s invaliditetom, te druge športske djelatnosti. Koncem 2011. u Zajednicu je bilo učlanjeno 129 športskih klubova, od kojih je 98 u Međunarodnoj organizaciji i Nacionalnom savezu, a 31 provodi aktivnosti samo u rekreacijskom smislu. U Zajednici je zaposleno 12 radnika. Prema Statutu i rješenju o upisu u Registar udruga, Zajednicu zastupaju predsjednik i glavni tajnik. Dužnost predsjednika Zajednice obavlja Goran Vučetić. Poslove glavnog tajnika obavlja Drago Posavec. Financijski plan prema računskom planu neprofitnih organizacija, kojim bi bili obuhvaćeni svi prihodi, te rashodi prema izvorima financiranja nije sastavljen. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 7.015.233,00 kn, rashodi u iznosu 7.007.481,00 kn, te višak prihoda iznosi 7.752,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 354,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 7.398,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna Grada u iznosu 6.438.000,00 kn ili 91,8% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za donacije u iznosu 4.223.582,00 kn ili 60,3%, materijalni rashodi u iznosu 1.447.769,00 kn ili 20,7% i rashodi za radnike u iznosu 1.234.113,00 kn ili 17,6%. Rashodi za donacije se odnose na tekuće donacije u iznosu 4.109.000,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 114.582,00 kn. Tekuće donacije se najvećim dijelom odnose na donacije članicama Zajednice ostvarene prema kriterijima za potrebe u športu Grada za 2011. u iznosu 2.480.000,00 kn, sufinanciranje trenera 585.000,00 kn, športsku ambulantu 270.000,00 kn, vrhunske športaše 180.000,00 kn, športsku školu 171.000,00 kn, te sufinanciranje troškova održavanja športskih objekata 135.000,00 kn. Kapitalne donacije se uglavnom odnose na rukometni klub. Potraživanja su iskazana u iznosu 848.880,00 kn i veća su za 402.622,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 749.605,00 kn, a odnose se na potraživanja od Grada u iznosu 500.000,00 kn za donaciju za prosinac 2011. prema Programu javnih potreba u športu, koja je doznačena u siječnju 2012., te od podzakupa dvorane i poslovnih prostora, najma kombi vozila i drugo u iznosu 249.605,00 kn. Za naplatu potraživanja su poduzimane mjere naplate. Obveze iznose 711.076,00 kn i veće su za 295.745,00 kn ili 71,2%. Najvećim se dijelom odnose na obveze prema programu javnih potreba za klubove i športaše u iznosu 311.671,00 kn i prema dobavljačima u iznosu 293.798,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, kao i obveza te vlastitih izvora iznosi 1.061.316,00 kn. Uloga Zajednice, koja se odnosi na promicanje športa na području Grada, sastavljanje programa javnih potreba u športu, osmišljavanje programa u kojima će sudjelovati cjelokupna športska javnost, te športsko-rekreativnih programa športa je ostvarena. Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA
GRADA VELIKE GORICE

Zagreb, veljača 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2011.	8
III.	MIŠLJENJE	12

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/12-06/10
URBROJ: 613-03-13-6

Zagreb, 7. veljače 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA VELIKE GORICE ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zajednice športskih udruga Grada Velike Gorice (dalje u tekstu: Zajednica) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 16. listopada 2012. do 7. veljače 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica športskih udruga grada Velike Gorice je neprofitna udruga športskih udruga koje imaju sjedište na području grada Velike Gorice. Osnovana je na skupštini održanoj u Velikoj Gorici koncem 1996. Sjedište Zajednice je u Velikoj Gorici, Hrvatske bratske zajednice 80. U Registar udruga upisana je u veljači 1998. pod registarskim brojem 01000947, a u Registar neprofitnih organizacija u ožujku 2010. Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja športa na području grada Velike Gorice, poticanja vrhunskog športskog stvaralaštva, stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih športskih dometa, razvitka športskih aktivnosti djece i mladeži, športsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, te širenja olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Članice Zajednice su neprofitne športske udruge (klubovi) i druge neprofitne udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za šport u gradu Velikoj Gorici. Koncem 2011. u Zajednicu je bilo učlanjeno 60 udruga, odnosno športskih klubova, od čega 36 punopravnih članica, 22 pridružene i dvije povremene članice.

Djelokrug rada je određen Statutom. Prema Statutu, Zajednica utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja športa na području grada, potiče i promiče svekoliki šport, osobito djece i mladeži, usklađuje aktivnosti svojih članica, objedinjuje i usklađuje programe športa te izrađuje prijedlog programa javnih potreba u športu i skrbi o njegovom ostvarivanju, skrbi o vrhunskim športašima, o namjeni i korištenju športskih objekata, sudjeluje u ostvarivanju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora i drugo. Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, tajnik i nadzorni odbor. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja, a izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo. Izvršno tijelo Zajednice je tajnik. Nadzorni odbor Zajednice vrši nadzor nad financijskim poslovanjem Zajednice. Predsjednik i tajnik predstavljaju i zastupaju Zajednicu. Od 2005. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obavlja Nenad Črnko. Od svibnja 2009. i u vrijeme obavljanja revizije, poslove tajnika obavlja Davor Štuban. Koncem 2011. Zajednica ima dva zaposlenika: tajnika i instruktora nogometa.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice su ostvarena iz proračuna grada Velike Gorice, prihoda od imovine i drugih prihoda.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 6.658.133,00 kn, što je za 1.375.165,00 kn ili 17,1% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od financijske imovine (kamate)	332,00	346,00	104,2
2.	Prihodi od donacija	8.032.966,00	6.657.440,00	82,9
2.1.	Donacije iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	7.973.966,00	6.636.940,00	83,2
2.2.	Donacije od pravnih osoba	59.000,00	20.500,00	34,7
3.	Drugi prihodi	0,00	347,00	-
Ukupno		8.033.298,00	6.658.133,00	82,9

Prihodi od donacija iz proračuna grada Velike Gorice su ostvareni u iznosu 6.636.940,00 kn, od čega 6.556.500,00 kn na temelju Programa javnih potreba u športu grada Velike Gorice za 2011., 70.000,00 kn iz proračunske pričuve grada Velike Gorice za podmirivanje dugovanja za korištenje športske srednjoškolske dvorane, a 10.440,00 kn su obračunani prihodi za opremu dobivenu od Grada u ranijim godinama. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi na temelju Programa javnih potreba u športu grada su manje ostvareni za 1.337.026,00 kn ili 16,8%, a sredstva su doznačena za financiranje programa športskih udruga i funkcioniranje Zajednice u iznosu 5.570.000,00 kn, te za programe vrhunskog športa u iznosu 986.500,00 kn. Donacije od pravnih osoba se odnose na doznačena sredstva jedne pravne osobe za potporu razvoju nogometne škole u iznosu 20.000,00 kn i druge pravne osobe za potporu priredbi izbora najboljih športaša grada u iznosu 500,00 kn. Doznačena sredstva iz gradskog proračuna i donacije pravnih osoba utrošeni su namjenski, u skladu s Programom javnih potreba u športu grada Velike Gorice, te Planom sredstava za sufinanciranje programa javnih potreba u športu za 2011.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 6.863.920,00 kn, što je za 1.210.637,00 kn ili 15,0% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	207.369,00	211.262,00	101,9
2.	Materijalni rashodi	344.623,00	391.512,00	113,6
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	142.393,00	44.880,00	31,5
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	7.500,00	17.326,00	231,0
2.3.	Rashodi za usluge	107.157,00	288.074,00	268,8
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	46.224,00	15.747,00	34,1
2.5.	Drugi materijalni rashodi	41.349,00	25.485,00	61,6
3.	Rashodi amortizacije	10.799,00	12.616,00	116,8
4.	Financijski rashodi	5.004,00	24.341,00	486,4
5.	Donacije	62.827,00	40.000,00	63,7
6.	Drugi rashodi	7.443.935,00	6.184.189,00	83,1
Ukupno		8.074.557,00	6.863.920,00	85,0
Manjak prihoda		41.259,00	205.787,00	498,8

Manjak prihoda za 2011. iznosi 205.787,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 81.825,00 kn (od čega manjak iz 2010. iznosi 41.259,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 287.612,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji drugi rashodi u iznosu 6.183.268,00 kn, u ukupnim rashodima sudjeluju s 90,1%, a odnose se na prijenose sredstava članicama Zajednice za financiranje redovne djelatnosti (stručni rad, natjecanja, korištenje dvorane i održavanje objekata) u iznosu 4.971.978,00 kn, provođenje zajedničkih programa velikogoričkog športa (velike športske priredbe, sredstva za vrhunski šport) u iznosu 1.055.044,00 kn, te provođenje posebnih i drugih programa (šport osoba s invaliditetom, programi športske rekreacije i drugo) u iznosu 156.246,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prijenosi sredstava članicama Zajednice su ostvareni manje za 1.258.666,00 kn ili 17,0%, zbog manje doznačenih sredstava iz proračuna grada Velike Gorice.

Materijalni rashodi u iznosu 391.512,00 kn se odnose na naknade troškova zaposlenima (korištenje privatnog automobila u službene svrhe, stručno usavršavanje, naknada za prijevoz na posao i s posla) u iznosu 44.880,00 kn, naknade troškova službenih putovanja osobama izvan radnog odnosa u iznosu 17.326,00 kn, rashode za usluge u iznosu 288.074,00 kn (od čega za zdravstvene preglede športaša 127.330,00 kn, najam športskih dvorana i opreme u iznosu 57.153,00 kn, usluge telefona 47.540,00 kn, usluge promidžbe i informiranja 19.023,00 kn, organizacije športske manifestacije 17.800,00 kn i druge rashode 19.228,00 kn), za materijal i energiju u iznosu 15.747,00 kn i druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 25.485,00 kn (od čega za reprezentaciju 21.985,00 kn).

Financijski rashodi u iznosu 24.341,00 kn se odnose na kamate i naknade po odobrenom okvirnom kreditu u iznosu 20.258,00 kn, bankarske usluge za vođenje računa u iznosu 4.079,00 kn i druge financijske rashode u iznosu 4,00 kn.

Rashodi za donacije u iznosu 40.000,00 kn se odnose na prijenose sredstava članicama Zajednice za športske stipendije.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 41.078,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	49.830,00	36.871,00	74,0
2.	Financijska imovina	8.993,00	4.207,00	46,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	8.811,00	1.025,00	11,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	182,00	3.182,00	1748,4
Ukupno imovina		58.823,00	41.078,00	69,8
3.	Obveze	140.306,00	328.690,00	234,3
3.1.	Obveze za rashode	95.094,00	168.331,00	177,0
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	125.587,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	45.212,00	34.772,00	76,9
4.	Vlastiti izvori	-81.483,00	-287.612,00	353,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		58.823,00	41.078,00	69,8

Nefinancijska imovina u iznosu 36.871,00 kn se sastoji od uredske opreme i namještaja u iznosu 24.178,00 kn i druge opreme u iznosu 12.693,00 kn.

Ukupne obveze u iznosu 328.690,00 kn veće su za 287.612,00 kn od ukupne imovine, te su vlastiti izvori, koji se odnose na ostvareni manjak prihoda tekuće i prethodnih godine, iskazani u negativnom iznosu 287.612,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 328.690,00 kn, dospjele obveze iznose 141.532,00 kn. Vrijednosno značajnije su obveze prema Zavodu za javno zdravstvo Zagrebačke županije za preglede športaša u iznosu 125.370,00 kn i prema banci za odobreni okvirni kredit u iznosu 125.587,00 kn.

Ugovor o okvirnom kreditu zbog dopuštenog prekoračenja po računu, je zaključen s bankom u prosincu 2010., za okvirni iznos 200.000,00 kn, uz promjenjivu godišnju kamatu od 8,06% i na rok korištenja do konca lipnja 2011. Po isteku roka korištenja, rok se automatski produljuje za daljnjih 180 dana. Sredstva okvirnog kredita u iznosu 125.587,00 kn korištena su tijekom 2011. za financiranje programa pojedinih športskih udruga, odnosno podmirenje troškova vezanih za natjecanja pojedinih klubova.

c) Programi Zajednice

Na temelju odredbi članaka 48. i 76. Zakona o športu (Narodne novine /71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), Strategije razvoja športa grada Velike Gorice za razdoblje od 2011. do 2015., te dostavljenih programa javnih potreba u športu i financijskih planova udruga, Zajednica je u rujnu 2010. izradila Prijedlog programa javnih potreba u športu grada Velike Gorice za 2011. (dalje u tekstu: Prijedlog programa). Uloga Zajednice je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te sastaviti jedinstveni program potreba u športu, osmisliti programe u kojima će sudjelovati cjelokupna športska javnost i osmisliti športsko-rekreativne programe športa.

Navedeni Prijedlog programa Zajednica je oblikovala u sljedeća glavna programska područja razrađena na potprograme: Programi športskih udruga (s potprogramima: redovna djelatnost športskih udruga, udruge od posebnog značaja za grad, održavanje športskih građevina), Funkcioniranje Zajednice, Zajednički programi velikogoričkog športa (s potprogramima: velike športske priredbe, izbor športaša grada, stipendije vrhunskih športaša i školovanje i usavršavanje kadrova), te Posebni programi velikogoričkog športa (s potprogramima: programi pridruženih članica, programi športske rekreacije, šport osoba s invaliditetom zdravstvena zaštita športaša i zamolbe športskih udruga). Programi športskih udruga obuhvaćaju obuku i pripremu mladeži za bavljenje športom, pripremu športaša za natjecanja različitih uzrasnih kategorija i razreda natjecanja, te organizaciju i sudjelovanje u sustavu natjecanja. Prijedlog programa Zajednice, prihvaćen je na sjednici gradskog vijeća Grada Velike Gorice u prosincu 2010., te su proračunom grada planirana sredstva za Zajednicu za 2011. u iznosu 7.000.000,00 kn.

Na temelju prihvaćenog Programa javnih potreba u športu Grada Velike Gorice za 2011., praćenja rada udruga i dostavljenih izvješća udruga o utrošku sredstava prethodne godine, te Pravilnika o kriterijima i vrednovanju udruga, Zajednica je sastavila Plan sredstava za sufinanciranje programa javnih potreba u športu grada za 2011. (dalje u tekstu: financijski plan). Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 7.000.000,00 kn. Glavna programska područja su razrađena i proširena, te su rashodi planirani prema pojedinim programima s potprogramima kako slijedi: Programi športskih udruga (s potprogramima: stručni rad, natjecanja i objekti) u iznosu 5.264.000,00 kn, Vrhunski šport u iznosu 1.000.000,00 kn, Funkcioniranje Zajednice u iznosu 350.000,00 kn, Zajednički programi velikogoričkog športa (velike športske priredbe i stipendije) u iznosu 100.000,00 kn, Zdravstvena zaštita športaša 140.000,00 kn, Programi osoba s invaliditetom 40.000,00 kn i Ostali programi (praćenje priredbi i događanja na temelju zamolbi udruga) 106.000,00 kn.

Prema realizaciji financijskog plana u 2011., Zajednica je iz proračuna Grada Velike Gorice za provedbu programa javnih potreba u športu ostvarila prihode u iznosu 6.556.500,00 kn. Putem transfera članicama Zajednice u ukupnom iznosu 6.265.982,00 kn, Zajednica je financirala programe 36 športskih udruga u iznosu 4.971.978,00 kn, programe vrhunskog športa četiri udruge u iznosu 989.200,00 kn, program osoba s invaliditetom jedne udruge u iznosu 32.000,00 kn, ostale programe 15 udruga u iznosu 148.799,00 kn, zajedničke programe velikogoričkog športa (stipendije trima udrugama i športsku priredbu turopoljsku trku) u iznosu 70.000,00 kn, te druge športske programe udrugama u iznosu 54.005,00 kn. Zajednica je sama provodila i izravno financirala dio Zajedničkog programa velikogoričkog športa (organizacija izbora športaša godine) u iznosu 35.844,00 kn, Zdravstvenu zaštitu športaša u iznosu 1.960,00 kn i školovanje trenera u iznosu 27.000,00 kn. Na rashode za funkcioniranje Zajednice se odnosi 382.416,00 kn, od čega je dio u iznosu 125.587,00 kn podmiren iz sredstava okvirnog kredita.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje neprofitne organizacije,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanje revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s tajnikom i predsjednikom skupštine Zajednice, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, te rashode.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.

Zajednica je na temelju odobrenih sredstava za 2011. u iznosu 7.000.000,00 kn izradila Plan sredstava za sufinanciranje programa javnih potreba u športu grada za 2011. (dalje u tekstu: financijski plan). Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 7.000.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz gradskog proračuna za program javnih potreba u športu grada. Rashodi su planirani u istom iznosu, ali nisu planirani prema vrstama rashoda iz računskog plana. Rashodi su planirani prema programskim područjima razrađenim na potprograme i prema članicama Zajednice i to: za Programe športskih udruga (redovna djelatnost udruga-stručni rad i natjecanja, održavanje športskih objekata) u iznosu 5.264.000,00 kn, za Vrhunski šport 1.000.000,00 kn, za Zajedničke programe velikogoričkog športa (velike športske priredbe, stipendije vrhunskih športaš) u iznosu 100.000,00 kn, za Zdravstvenu zaštitu športaša 140.000,00 kn, za Program osoba s invaliditetom 40.000,00 kn, za Ostale programe udruga u iznosu 106.000,00 kn, te za Funkcioniranje Zajednice (plaće i naknade za prijevoz, materijalni troškovi, režije, promidžba i reprezentacija) u iznosu 350.000,00 kn. Koncem prosinca 2011., umanjena su sredstva Programa javnih potreba u športu grada za 2011. za 443.500,00 kn, te iznose 6.556.500,00 kn, a nisu donesene izmjene financijskog plana.

Sustav planiranja u financijskom planu, nije usuglašen sa sustavom praćenja ostvarenja u poslovnim knjigama, s obzirom da financijski plan nije sastavljen u skladu s prihvaćenim računskim planom neprofitnih organizacija. Rashodi nisu planirani prema izvorima financiranja, te je otežano praćenje namjenskog trošenja sredstava.

U godišnjem Izvješću o radu i realizaciji financijskog plana, te u poslovnim knjigama, rashodi se ne iskazuju prema pojedinim programskim područjima kako je planirano (rashodi natjecanja, stručnog rada, vrhunskog športa, športskih priredbi i drugo), što ne omogućuje usporedbu planiranih s ostvarenim veličinama. Također, način praćenja ostvarenja financijskog plana nije usklađen s načinom odnosno načelom evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama, s obzirom da se u poslovnim knjigama Zajednice poslovni događaji evidentiraju prema računovodstvenom načelu nastanka događaja, a kod izrade godišnjeg Izvješća o radu i realizaciji financijskog plana za potrebe izvještavanja skupštine, primjenjuje se računovodstveno načelo novčanog tijeka, odnosno iskazani su rashodi za koje su podmirene obveze do vremena sastavljanja navedenog Izvješća. Iz navedenih razloga, podaci iz poslovnih knjiga i financijskih izvještaja nisu jednaki iskazanim u Izvješću o radu i realizaciji financijskog plana, te se ostvareni rashodi razlikuju za 82.652,00 kn.

Prema Izvješću o radu i realizaciji financijskog plana Zajednice za 2011., prihodi su ostvareni u iznosu 6.647.346,00 kn, što je za 10.787,00 kn manje od prihoda iskazanih u poslovnim knjigama u iznosu 6.658.133,00 kn, a rashodi su ostvareni u iznosu 6.781.268,00 kn, što je za 82.652,00 kn manje od rashoda iskazanih u poslovnih knjigama.

Prema realizaciji financijskog plana, rashodi za ostale programe su ostvareni za 42.799,00 kn ili 40,4% iznad plana. Rashodi za funkcioniranje Zajednice (plaće i naknade zaposlenima, rashodi za usluge, za materijal i energiju i drugi) ostvareni su u iznosu 382.416,00 kn što je za 32.416,00 kn ili 9,2% iznad plana. Iz realizacije plana nije razvidno koje su vrste navedenih rashoda ostvarene iznad plana, s obzirom da su navedeni rashodi planirani u ukupnom iznosu 350.000,00 kn. Prema podacima iz poslovnih knjiga, rashodi za funkcioniranje Zajednice iznose 428.159,00 kn, što je za 45.743,00 kn više od iskazanih u realizaciji financijskog plana. Rashodi za manifestaciju «Izbor športaša godine», su ostvareni u iznosu 35.844,00 kn što je za 5.844,00 kn ili 19,5% iznad plana. Rashodi za zdravstvene preglede športaša, planirani su u iznosu 140.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 1.960,00 kn ili 98,6% manje od planiranih. Prema obrazloženju odgovorne osobe, zdravstveni pregledi su obavljeni, a plaćanje usluga je planirano u 2012. Izvanredni rashodi i drugi troškovi udruga u iznosu 122.071,00 kn nisu planirani financijskim planom, a odnose se na podmirenje obveza iz ranijih godina za najam športske dvorane u iznosu 70.000,00 kn, donaciju športskoj školi u iznosu 20.000,00 kn (iz donacije pravne osobe) i dio troškova korištenja mobitela udruga u iznosu 32.071,00 kn. Prema odredbama članaka 35., 42. i 44. Statuta, Izvršni odbor brine o izvršavanju financijskog plana Zajednice i u okviru financijskog plana odlučuje o rasporedu i dinamici korištenja sredstava, tajnik brine i poduzima mjere za ostvarenje utvrđenog plana i programa Zajednice, a Nadzorni odbor prati i analizira ostvarivanje financijske politike i financijskog plana Zajednice.

U poslovnim knjigama za 2011. su evidentirani rashodi u iznosu 63.445,00 kn, koji se odnose na prethodne godine, od čega za najam športske dvorane iz 2009. u iznosu 51.310,00 kn, najam opreme iz 2010. u iznosu 1.107,00 kn, te za usluge promidžbe i informiranja iz 2009. u iznosu 11.028,00 kn. Odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisana je primjena računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja, što znači da se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama primjenom računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. U slučaju odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda od plana, nalaže se donošenje izmjena plana prema postupcima za donošenje financijskog plana. U vezi praćenja ostvarenih rashoda s planiranim veličinama, nalaže se postupanje u skladu s odredbama Statuta. Državni ured za reviziju predlaže izradu financijskog plana prema pojedinim športskim programima, te prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija radi mogućnosti praćenja ostvarenih rezultata s planiranim.

1.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će poduzeti određene mjere kako bi ispravila uočene nedostatke koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje.*

2. Rashodi

2.1. Rashodi Zajednice su za 2011. ostvareni u iznosu 6.863.920,00 kn, što je za 1.210.637,00 kn ili 15,0% manje u odnosu na prethodnu godinu i za 136.080,00 kn ili 1,9% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda za 2011. u iznosu 205.787,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 81.825,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 287.612,00 kn.

S obzirom na ostvareni ukupni manjak prihoda u iznosu 287.612,00 kn i na dospjele obveze u iznosu 141.532,00 kn, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za financiranje obveza, te prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, kako bi se sredstva Zajednice u narednom razdoblju koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u športu, koje su u nadležnosti Zajednice.

Drugi nespomenuti rashodi u iznosu 6.183.268,00 kn se odnose na donacije članicama Zajednice, od čega 4.971.979,00 kn članicama koje sudjeluju u natjecateljskom športu, prema financijskom planu za 2011. Zajednica iz redovnih sredstava doznačenih iz proračuna grada Velike Gorice za športske programe udruga, financira 36 športskih udruga-punopravnih članica koje sudjeluju u natjecateljskom športu. Zajednica je članicama u srpnju 2010. uputila poziv za dostavu planova i programa za 2011. Izvršni odbor Zajednice određuje godišnji iznos sredstava za športske udruge koje su obuhvaćene financijskim planom na temelju prijedloga stručnih komisija, praćenja rada udruga u tijeku godine, dostavljenih Izvješća o radu udruga za proteklu godine, te propisanih kriterija raspodjele sredstava. Druge udruge-pridružene članice, nisu uvrštene u redovne programe športskih udruga, a sredstva im se povremeno doznačuju na temelju zahtjeva i odluka Izvršnog odbora, prema kriterijima važnosti natjecanja i sagledavanja kvalitete rada. Navedeno nije u skladu s Kriterijima za utvrđivanje financijskog plana, kojima su između ostalih programskih ciljeva definirani i ciljevi: ulaganje u razvoj mlađih športaša, te poticanje uključivanja u šport što većeg broja građana, naročito djece i mladeži. Spomenutim aktom utvrđena su tri kriterija za športove koji kandidiraju za program javnih potreba u športu za koje se sredstva ostvaruju u gradskom proračunu: razvijenost športa (u gradu, u državi i u svijetu), športska kvaliteta (broj kategoriziranih športaša i selekcija, rezultati i organiziranost prvenstva) i socijalni status športa (popularnost, olimpijski status, važnost za tjelesno-zdravstvenu kulturu). Državni ured za reviziju je mišljenja da je na temelju javnog poziva svim članicama Zajednice za dostavu ponuda za provedbu programa javnih potreba u športu, potrebno prikupiti prijedloge programa rada i financijskih planova svih članica, koje će sufinancirati Zajednica.

Planirana sredstva Zajednica doznačuje članicama u obliku akontacija i u nejednakim mjesečnim iznosima, te na temelju pojedinačnih odluka Izvršnog odbora. Nakon smanjenja sredstava iz gradskog proračuna za program javnih potreba u području športa za 443.500,00 kn, Zajednica nije donijela izmjene plana raspodjele sredstava športskim udrugama, te osim doznaka šestero članica, drugim korisnicima nije doznačen iznos donacija za prosinac 2011. Državni ured za reviziju je mišljenja da je trebalo voditi računa da se svim korisnicima programa športa dodijeli razmjerni dio ostvarenih prihoda, kako bi se osiguralo zadovoljenje javnih potreba svih korisnika navedenoga programa.

Prema podacima iz realizacije financijskog plana, dio sredstva doznačenih iz gradskog proračuna u iznosu 113.130,00 kn, namijenjenih financiranju športskih programa Zajednice, nije utrošen u skladu s financijskim planom, nego za pokriće više ostvarenih rashoda za funkcioniranje Zajednice (plaće i naknade, materijalni, financijski i drugi rashodi) u iznosu 32.416,00 kn, za troškove mobitela udruga 32.071,00 kn, razne neplanirane manifestacije i pomoći pojedinim udrugama 42.799,00 kn i za više ostvarene rashode za manifestaciju «Izbor športaša godine» 5.844,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje proračunskih sredstava namijenjenih športu, u skladu s namjenama utvrđenim Planom sredstava za sufinanciranje programa javnih potreba u športu grada, odnosno financijskim planom.

2.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju se navodi da su koncem 2012. poduzete mjere vezane za ostvarivanje uloge Zajednice u prikupljanju prijedloga programa javnih potreba u sportu za 2013. svih udruga-članica Zajednice, kao i detaljan nadzor sportskih udruga u korištenju sredstava namijenjenih sportu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Zajednica je na temelju odobrenih sredstava iz proračuna grada Velike Gorice u iznosu 7.000.000,00 kn, izradila Plan sredstava za sufinanciranje programa javnih potreba u športu grada (financijski plan). Rashodi nisu planirani prema vrstama rashoda iz računskog plana nego samo prema programskim područjima razrađenim na potprograme i prema članicama Zajednice. Također, u godišnjem Izvješću o radu i realizaciji financijskog plana, te u poslovnim knjigama, rashodi se ne iskazuju prema pojedinim programskim područjima kako je planirano (rashodi natjecanja, stručnog rada, vrhunskog športa, športskih priredbi i drugo), što ne omogućuje usporedbu planiranih s ostvarenim veličinama. Nadalje, način praćenja ostvarenja financijskog plana nije usklađen s načinom odnosno načelom evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama, s obzirom da se u poslovnim knjigama Zajednice poslovni događaji evidentiraju prema računovodstvenom načelu nastanka događaja, a kod izrade godišnjeg Izvješća o radu i realizaciji financijskog plana za potrebe izvještavanja skupštine, primjenjuje se računovodstveno načelo novčanog tijeka. Iz navedenih razloga, podaci iz poslovnih knjiga i financijskih izvještaja nisu jednaki podacima iskazanim u Izvješću o radu i realizaciji financijskog plana. Koncem 2011. smanjena su proračunska sredstva za 443.500,00 kn, a nisu donesene izmjene financijskog plana. Zajednica je obvezna evidentirati rashode prema računovodstvenom načelu nastanka poslovnog događaja. Kod evidentiranja pojedinih poslovnih događaja Zajednica nije postupila u sladu s navedenim načelom te su u poslovnim knjigama za 2011. evidentirani rashodi u iznosu 63.445,00 kn, koji se odnose na rashode prethodnih godina. (točka 1. Nalaza)

   - Dio sredstva namijenjenih financiranju pojedinih športskih programa Zajednice u iznosu 113.130,00 kn, nije utrošen u skladu s Planom sredstava za sufinanciranje programa javnih potreba u športu grada. (točka 2. Nalaza)

4. Zajednica je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju pravne osobe, odnosno športske udruge radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području grada Velike Gorice. Cilj Zajednice je razvitak i promicanje športa na području grada Velike Gorice, poticanje vrhunskog športskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih športskih dometa, razvitak športskih aktivnosti djece i mladeži, te športsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba i širenje olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta.

Koncem 2011. u Zajednicu je bilo učlanjeno 60 udruga: 16 nogometnih klubova, jedan košarkaški klub, po tri odbojkaška, rukometna, streljačka, skijaška i plesna kluba, te 28 drugih športskih klubova. U Zajednici su zaposlena dva djelatnika. Zajednicu predstavljaju i zastupaju predsjednik i tajnik. Dužnost predsjednika Zajednice obavlja Nenad Črnko. Poslove glavnog tajnika obavlja Davor Štuban. Financijskim planom su planirani prihodi iz proračuna grada Velike Gorice i rashodi prema programskim skupinama u iznosu 7.000.000,00 kn. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 6.658.133,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna grada Velike Gorice u iznosu 6.636.940,00 kn ili 99,7% ukupno ostvarenih prihoda. Rashodi su ostvareni u iznosu 6.863.920,00 kn, od čega se 6.183.268,00 kn odnosi na donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost i provedbu športskih programa. Manjak prihoda za 2011. iznosi 205.787,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 81.825,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 287.612,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine iznosi 41.078,00 kn i manja je za 287.612,00 kn od obveza u iznosu 328.690,00 kn. Izvori sredstava u iznosu 287.612,00 kn se odnose na ukupni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju. Uloga Zajednice, koja se odnosi na sastavljanje jedinstvenog program potreba u športu, osmišljavanje programa u kojima će sudjelovati cjelokupna športska javnost, te športsko-rekreativnih programa športa je ostvarena, dok nije u potpunosti ostvarena uloga zajednice u prikupljanju prijedloga programa svih udruga-članica Zajednice. Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i rashode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA
GRADA VINKOVACA

Vinkovci, travanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011. I 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2011. i 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	10

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/13-06/13
URBROJ: 613-18-13-6

Vinkovci, 30. travnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA VINKOVACA ZA 2011. I 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zajednice športskih udruga grada Vinkovaca (dalje u tekstu: Zajednica) za 2011. i 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 28. siječnja do 30. travnja 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica športskih udruga grada Vinkovaca (dalje u tekstu: Zajednica) je neprofitna udruga čiji su članovi sportski klubovi, društva i druge pravne osobe iz sustava sporta, čija je djelatnost značajna za sport, a udruženi su radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu na području grada Vinkovaca. Osnovana je u ožujku 2001. Upisana je u registar udruga, registar športskih djelatnosti i registar neprofitnih organizacija. Prema obavijesti Državnog zavoda za statistiku o razvrstavanju poslovnog subjekta prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti, matični broj Zajednice je 1558803, a šifra djelatnosti 9319. Sjedište je u Vinkovcima, Kralja Zvonimira 1.

U 2011. Zajednica je imala 61 člana (od kojih devet pridruženih), a 63 člana (od kojih 11 pridruženih) u 2012. Kroz članstvo u Zajednici je zastupljeno tridesetak različitih sportova.

Prema Statutu, ciljevi i zadaće Zajednice su: promicanje sporta na području grada Vinkovaca, usklađivanje aktivnosti članova, predlaganje i sudjelovanje u ostvarivanju programa javnih potreba grada Vinkovaca, sudjelovanje u sportskim natjecanjima, provođenju programa Hrvatskog olimpijskog odbora, Hrvatskog paraolimpijskog odbora i Hrvatskog športskog saveza gluhih, unapređenju stručnog rada i skrbi o osposobljavanju stručnih djelatnika i drugo.

Tijela Zajednice su skupština, predsjednik, tajnik, izvršni odbor, nadzorni odbor i sud časti. Članovi tijela su izabrani na izbornoj skupštini održanoj u ožujku 2009. na četiri godine. Skupština upravlja Zajednicom, a čine ju zastupnici članova kojih je u 2011. i 2012. bilo 52. Predsjednik rukovodi radom Zajednice, predstavlja ju i zastupa. Istovremeno je i predsjednik izvršnog odbora. Od 2001. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik je Tomislav Čuljak. Izvršni odbor je izvršno tijelo, koje provodi odluke i zaključke skupštine, razmatra i razrađuje programske zadatke, organizira aktivnosti Zajednice, te obavlja druge poslove. Ima devet članova, od kojih je osam izabrala skupština iz svojih redova i predsjednik Zajednice. Nadzorni odbor prati i nadzire rad i poslovanje, te raspolaganje imovinom Zajednice. Ima tri člana izabrana iz članova skupštine. Sud časti rješava eventualne sporove članova Zajednice, te provodi stegovni postupak u slučaju povrede dužnosti utvrđenih Statutom i drugim aktima. Ima tri člana koje je imenovala skupština.

Doneseni su Statut i Poslovnik o radu skupštine Zajednice.

Koncem 2011. i 2012. Zajednica je imala dvije zaposlenice.

Planiranje

Za 2011. su doneseni financijski plan, te troje izmjene i dopune financijskog plana. Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 5.460.000,00 kn, a zadnjim izmjenama i dopunama financijskog plana u iznosu 4.710.250,00 kn, odnosno za 749.750,00 kn ili 13,7% manje. Izvori financiranja su prihodi iz proračuna grada Vinkovaca. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 4.295.204,00 kn ili 91,2% su planirani za donacije.

Također, i za 2012. su doneseni financijski plan, te dvoje izmjene i dopune financijskog plana. Financijskim planom za 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.984.700,00 kn, a zadnjim izmjenama i dopunama financijskog plana u iznosu 1.906.459,00 kn, odnosno za 78.241,00 kn ili 3,9% manje. Izvori financiranja su prihodi iz proračuna grada Vinkovaca i Hrvatskog olimpijskog odbora. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 1.511.891,00 kn ili 79,3% su planirani za donacije. Prihodi su planirani po izvorima, a rashodi po vrstama uz primjenu računskog plana za neprofitne organizacije.

- Program rada

Programima rada za 2011. i 2012. je planirana izrada nacrta programa javnih potreba u športu za područje grada Vinkovaca, sudjelovanje Zajednice na Sajmu zdravlja, suorganizacija Olimpijskog festivala dječjih vrtića, Olimpijskog festivala osnovnih škola, Sveučilišnih prvenstava Hrvatske, izrada godišnjeg biltena, provedba projekata i programa (nordijsko hodanje, pregledi za utvrđivanje opće zdravstvene sposobnosti sportaša i sportašica, gradovi/općine prijatelji djece), obilježavanje Hrvatskog olimpijskog dana, sudjelovanje u projektima Hrvatskog olimpijskog odbora, te provođenje drugih aktivnosti.

Na prijedlog Zajednice, gradsko vijeće grada Vinkovaca je donijelo programe javnih potreba u športu za 2011. i 2012. Programom javnih potreba u športu za 2011. su planirana sredstva u iznosu 4.280.250,00 kn, a za 2012. u iznosu 1.900.000,00 kn. Sredstva su planirana za poticanje i promicanje sporta, provođenje sportskih aktivnosti djece i mladeži, sportska natjecanja, rad Zajednice, održavanje sportskih objekata i drugo.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.380.815,00 kn, što je za 657.501,00 kn ili 13,0% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi za 2011.su manji za 329.435,00 kn ili 7,0% od planiranih.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.750.566,00 kn, što je za 2.630.249,00 kn ili 60,0% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi za 2012. su manji za 155.893,00 kn ili 8,2% od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi po posebnim propisima	3.973.000,00	1.366.730,00	34,4
2.	Prihodi od imovine	139,00	222,00	159,7
3.	Prihodi od donacija	407.676,0	383.614,00	94,1
Ukupno		4.380.815,00	1.750.566,00	40,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi po posebnim propisima, koji su za 2011. iskazani u iznosu 3.973.000,00 kn ili 90,7%, a za 2012. u iznosu 1.366.730,00 kn ili 78,1% ukupno iskazanih prihoda. Drugi prihodi (od imovine i donacija) za 2011. su iskazani u iznosu 407.815,00 kn ili 9,3%, a za 2012. u iznosu 383.836,00 kn ili 21,9% ukupno ostvarenih prihoda.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011. prihodi po posebnim propisima su iskazani u iznosu 3.973.000,00 kn, a trebali su biti iskazani u iznosu 3.565.324,00 kn, odnosno manje za 407.676,00 kn. Za 2012. prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 1.366.730,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna grada Vinkovaca.

Prihodi od donacija u 2011. su ostvareni u iznosu 407.676,00 kn, a u 2012. u iznosu 383.614,00 kn, odnosno manje za 24.062,00 kn ili 5,9%. Prihodi u iznosu 407.676,00 kn, se odnose na sredstva primljena od grada Vinkovaca za rad Zajednice u iznosu 267.150,00 kn, organiziranje manifestacija u iznosu 100.526,00 kn i korištenje trim kabineta u iznosu 40.000,00 kn. Prihodi u iznosu 383.614,00 kn se odnose na sredstva primljena od grada Vinkovaca za rad Zajednice u iznosu 228.104,00 kn i organiziranje manifestacija u iznosu 70.364,00 kn, prihode od Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 84.646,00 kn za dva programa, te sredstva primljena od Županijskog saveza športova Vukovarsko-srijemske županije u iznosu 500,00 kn za program nordijskog hodanja.

Prihodi od grada Vinkovaca su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o sportu i programima javnih potreba u športu za područje grada Vinkovaca za 2011. i 2012., a na temelju zahtjeva Zajednice za doznaku sredstava. Prihodi od Hrvatskog olimpijskog odbora su ostvareni na temelju odluka i ugovora za provedbu programa.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.380.803,00 kn, što je za 650.739,00 kn ili 12,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. iskazani za 329.447,00 kn ili 7,0% manje od planiranih.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.733.446,00 kn, što je za 2.647.357,00 kn ili 60,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2012. ostvareni za 173.013,00 kn ili 9,1% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	188.097,00	138.434,00	73,6
2.	Materijalni rashodi	211.596,00	221.984,00	104,9
3.	Rashodi amortizacije	3.796,00	4.915,00	129,5
4.	Financijski rashodi	3.814,00	1.383,00	36,3
5.	Donacije	3.973.500,00	1.366.730,00	34,4
Ukupno		4.380.803,00	1.733.446,00	39,6
Višak prihoda		12,00	17.120,00	-

Prihodi za 2011. su iskazani u iznosu 4.380.815,00 kn, rashodi u iznosu 4.380.803,00 kn, te višak prihoda iznosi 12,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 39.591,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 39.603,00 kn. Višak prihoda za 2012. iznosi 17.120,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 39.603,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 56.723,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za donacije, koji su za 2011. iskazani u iznosu 3.973.500,00 kn ili 90,7%, a za 2012. u iznosu 1.366.730,00 kn ili 78,8% ukupno iskazanih rashoda. Drugi rashodi (za zaposlene, materijalni rashodi, amortizacija i financijski rashodi) za 2011. su iskazani u iznosu 407.303,00 kn ili 9,3%, a za 2012. u iznosu 366.716,00 kn ili 21,2% ukupno ostvarenih rashoda.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011. rashodi za donacije su iskazani u iznosu 3.973.500,00 kn, a trebali su biti iskazani u iznosu 3.565.824,00 kn, odnosno manje za 407.676,00 kn. Za 2012. su rashodi za donacije ostvareni u iznosu 1.366.730,00 kn. Odnose se na doznake sredstava sportskim klubovima i društvima koji su udruženi u Zajednicu radi ostvarivanja zajedničkih ciljeva, potreba i interesa vezanih uz sport i sportske aktivnosti. Godišnji iznos sredstava je određen za svaki sportski klub i društvo na temelju donesenih kriterija za raspodjelu sredstava potpore u programima javnih potreba u sportu grada Vinkovaca za 2011. i 2012. Sportskim klubovima i društvima sredstva su doznačena u mjesečnim iznosima, čija je visina ovisila o potrebama u određenom razdoblju, ali unutar odobrenog godišnjeg iznosa. Namjensko korištenje doznačenih sredstava kontrolirano je putem godišnjih izvješća o radu, koja su korisnici dostavili Zajednici. Prema navedenim izvješćima, sredstva su korištena za nabavu sportske opreme, organiziranje sportskih manifestacija, sportske pripreme natjecatelja, odlazak na domaća i međunarodna natjecanja, poticanje i promicanje sporta, razvitak sportskih aktivnosti djece i mladeži, prijateljske susrete i pojedinačne turnire, te održavanje i korištenje objekata.

b) Bilanca

Prema podacima iz bilanci, na dan 31. prosinca 2011. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 113.513,00 kn, a na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 126.217,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora koncem 2011. i 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2011.	31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	10.465,00	5.219,00	49,9
1.1.	Nematerijalna imovina	0,00	0,00	-
1.2.	Postrojenja i oprema	10.465,00	5.219,00	49,9
2.	Financijska imovina	103.048,00	120.998,00	117,4
2.1.	Novčana sredstva	82.088,00	65.248,00	79,5
2.2.	Ostala potraživanja	20.960,00	4.650,00	22,2
2.3.	Nedospjela naplata prihoda	0,00	51.100,00	-
Ukupno imovina		113.513,00	126.217,00	111,2
3.	Obveze	72.936,00	68.852,00	94,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	42.011,00	14.842,00	35,3
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	30.925,00	54.010,00	174,6
4.	Vlastiti izvori	40.577,00	57.365,00	141,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		113.513,00	126.217,00	111,2

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2011. je iskazana u iznosu 10.465,00 kn, a koncem 2012. u iznosu 5.219,00 kn, što je za 5.246,00 kn ili 50,1% manje. Odnosi se na vrijednost namještaja, te uredske i sportske opreme. U 2011. je nabavljena sportska oprema u vrijednosti 4.882,00 kn, a ispravak vrijednosti je iznosio 5.655,00 kn. U 2012. nije bilo nabave nefinancijske imovine za potrebe Zajednice, a ispravak vrijednosti je iznosio 5.246,00 kn.

Financijska imovina koncem 2011. je iskazana u iznosu 103.048,00 kn, a koncem 2012. u iznosu 120.998,00 kn, što je za 17.950,00 kn ili 17,4% više. U 2011. financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 82.088,00 kn i potraživanja u iznosu 20.960,00 kn, a u 2012. na novčana sredstva u iznosu 65.248,00 kn, nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 51.100,00 kn i potraživanja u iznosu 4.650,00 kn.

Potraživanja iskazana koncem 2011. se odnose se na potraživanja od sportskih klubova za neutrošena sredstva u iznosu 16.600,00 kn, predujmove dane dobavljaču za nabavu pehara i odličja u iznosu 4.285,00 kn i druga potraživanja u iznosu 75,00 kn. Iskazana potraživanja su dospjela. Do konca 2012. sportski klubovi su vratili 15.450,00 kn.

Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 4.650,00 kn i u odnosu na početak godine manja su za 16.310,00 kn ili 77,8%. Odnose se na potraživanja od sportskih klubova u iznosu 3.250,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1.400,00 kn. Iskazana potraživanja su dospjela. Do vremena obavljanja revizije je naplaćeno 2.100,00 kn.

Nedospjela naplata prihoda iskazana koncem 2012. u iznosu 51.100,00 kn se odnosi na sredstva primljena od grada Vinkovaca početkom 2013., a u skladu s Programom javnih potreba u sportu za 2012.

Koncem 2011. obveze su iskazane u iznosu 72.936,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manje su za 213.088,00 kn ili 74,5%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 42.011,00 kn (od čega se na obveze za plaće zaposlenika odnosi 15.546,00 kn, druge obveze 16.600,00 kn i materijalne rashode 9.865,00 kn), prihode budućeg razdoblja u iznosu 29.200,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 1.725,00 kn. Koncem 2011. obveze su dospjele, a do listopada 2012. su podmirene.

Obveze iskazane koncem 2012. u iznosu 68.852,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 14.842,00 kn (od čega se na obveze za plaću zaposlenika odnosi 9.154,00 kn, materijalne rashode 4.038,00 kn i druge obveze 1.650,00 kn) i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 54.010,00 kn. Obveze su dospjele.

Odgođeno plaćanje rashoda se odnosi na sredstva planirana u Programu javnih potreba u sportu za 2012., a doznačena su sportskim klubovima početkom 2013.

II. REVIZIJA ZA 2011. i 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava,
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Zajednice, te
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima utvrđenim u planu poslovanja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s predsjednikom Zajednice, tajnikom, te djelatnicom za financijsko-knjigovodstvene i administrativne poslove u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2011. i 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze.

Obavljenom revizijom je utvrđena nepravilnost, koja se odnosi na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Računovodstveno poslovanje se obavlja prema propisima koji uređuju računovodstvo neprofitnih organizacija i drugim propisima kojima je uređeno poslovanje Zajednice. Ustrojene su i vode se propisane poslovne knjige.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011., prihodi i rashodi su više iskazani za 407.676,00 kn. Sredstva primljena za rad Zajednice su iskazana u okviru prihoda po posebnim propisima i prihoda od donacija, umjesto samo u okviru prihoda od donacija. Također, rashodi za rad Zajednice su iskazani u okviru rashoda za donacije i rashoda poslovanja, umjesto samo u okviru rashoda poslovanja. Više iskazivanje prihoda i rashoda nije utjecalo na rezultat poslovanja. Odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), propisano je da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Neprofitne organizacije su obvezne evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva. Isto tako, odredbama članka 65. navedene Uredbe je propisano da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

U 2012. nepravilnost nije ponovljena.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje računovodstvenog poslovanja i sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2011. i 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanje, te stanje imovine i obveza.

   Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Zajednica je neprofitna udruga čiji su članovi pravne osobe iz sustava sporta i druge pravne osobe čija je djelatnost značajna za sport, a udruženi su radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu na području grada Vinkovaca. U 2011. Zajednica je imala 61 člana, a u 2012. je imala 63 člana. Ciljevi Zajednice su promicanje sporta, razvitak sportskih aktivnosti djece i mladeži, usklađivanje aktivnosti članova, predlaganje i sudjelovanje u ostvarivanju programa javnih potreba grada Vinkovaca, sudjelovanje u sportskim natjecanjima, provođenje programa, unaprjeđenje stručnog rada i skrbi o osposobljavanju stručnih djelatnika i drugo. Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, tajnik, te nadzorni odbor. Predsjednik je Tomislav Čuljak. Zajednica ima dva zaposlenika. Prihodi za 2011. su iskazani u iznosu 4.380.815,00 kn, rashodi u iznosu 4.380.803,00 kn, te višak prihoda iznosi 12,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 39.591,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 39.603,00 kn. Za 2012. su ostvareni prihodi u iznosu 1.750.566,00 kn, rashodi u iznosu 1.733.446,00 kn, te višak prihoda iznosi 17.120,00 kn. S prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 39.603,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 56.723,00 kn. Najznačajniji izvor financiranja Zajednice su prihodi iz proračuna grada Vinkovaca. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na donacije, koji su za 2011. iskazani u iznosu 3.973.500,00 kn ili 90,7%, a za 2012. u iznosu 1.366.730,00 kn ili 78,8% ukupnih rashoda. Drugi rashodi se odnose na rashode za zaposlene, materijalne rashode, amortizaciju i financijske rashode. Donacije su dane sportskim klubovima i društvima koja su udružena u Zajednicu radi ostvarivanja zajedničkih ciljeva, potreba i interesa vezanih uz sport i sportske aktivnosti. Namjensko korištenje doznačenih sredstava je kontrolirano putem godišnjih izvješća o radu, koja su korisnici dostavili Zajednici. Ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora koncem 2011. je iskazana u iznosu 113.513,00 kn, a koncem 2012. u iznosu 126.217,00 kn. Koncem 2011. potraživanja iznose 20.960,00 kn, a koncem 2012. iznose 4.650,00 kn. Obveze koncem 2011. iznose 72.936,00 kn, a koncem 2012. iznose 68.852,00 kn. Obavljenom financijskom revizijom za 2011. i 2012. je utvrđeno da su ispunjeni osnovni ciljevi i zadaci za koje je Zajednica osnovana.

S obzirom da revizijom utvrđena nepravilnost koja se odnosi na više iskazivanje prihoda i rashoda za 2011. nije utjecala na rezultat poslovanja, te druge nepravilnosti i propusti nisu utvrđene, izraženo je bezuvjetno mišljenje.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA
GRADA VUKOVARA

Vinkovci, lipanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011. I 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2011. i 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	13

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/13-06/18
URBROJ: 613-18-13-6

Vinkovci, 18. lipnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA VUKOVARA ZA 2011. I 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zajednice športskih udruga grada Vukovara (dalje u tekstu: Zajednica) za 2011. i 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 18. veljače do 18. lipnja 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga čiji su članovi sportski klubovi, društva i druge pravne osobe iz sustava sporta, čija je djelatnost značajna za sport, a udruženi su radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu na području grada Vukovara. Osnovana je u siječnju 2003., a pravni je slijednik udruge Saveza športova grada Vukovara. U Registar udruga upisana je 2007. pod registarskim brojem 16000438, a u Registar neprofitnih organizacija 2009. Prema obavijesti Državnog zavoda za statistiku o razvrstavanju poslovnog subjekta prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti, matični broj Zajednice je 3008428, a šifra djelatnosti 9319. Sjedište Zajednice je u Vukovaru, Trg Dražena Petrovića bb.

Koncem 2011. Zajednica je imala 32 člana, a koncem 2012. ima 46 članova. Kroz članstvo u Zajednici je zastupljeno 17 različitih sportova.

Prema Statutu, ciljevi i zadaće Zajednice su: razvoj i promicanje sporta na području grada Vukovara, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih rezultata, razvitak sportsko - rekreacijskih aktivnosti djece, mladeži, građana i invalidnih osoba, promicanje odgojnih funkcija sporta, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom, usklađivanje aktivnosti članova, predlaganje programa javnih potreba u sportu i sudjelovanje u njegovu ostvarenju, sudjelovanje u sportskim natjecanjima, suradnja u ostvarenju programa Hrvatskog olimpijskog odbora, osposobljavanje stručnih djelatnika i unapređenje stručnog rada u sportu, sudjelovanje u skrbi javnih sportskih objekata i drugo. Zajednica upravlja, koristi i održava Sportsku dvoranu Borovo i Sportsko-rekreacijski centar „Lijeva Bara“ u skladu s odlukom grada Vukovara.

Tijela Zajednice su skupština, predsjednik, glavni tajnik, izvršni odbor i nadzorni odbor. Članovi tijela su izabrani na skupštinama održanim u travnju 2007. i ožujku 2012., na četiri godine. Skupština upravlja Zajednicom, a čine ju zastupnici članova. Predsjednik rukovodi radom Zajednice i predstavlja ju. Istovremeno je i predsjednik izvršnog odbora. Od 2003. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik je Ivan Polhert. Glavni tajnik zastupa Zajednicu, obavlja stručne poslove, pomaže u radu predsjedniku Zajednice, skrbi o pravodobnom provođenju odluka i zaključaka tijela Zajednice, te obavlja druge poslove. Izvršni odbor je izvršno tijelo, koje provodi odluke i zaključke skupštine, razmatra i razrađuje programske zadatke, organizira aktivnosti Zajednice, te obavlja druge poslove. Čini ga sedam članova, predsjednik i dva dopredsjednika Zajednice, glavni tajnik, te tri predstavnika članova zajednice. Nadzorni odbor prati i nadzire rad i poslovanje Zajednice. Čine ga tri člana izabrana iz članova skupštine.

Doneseni su Statut i Poslovnik o radu skupštine Zajednice.

Koncem 2011. i 2012. Zajednica je imala pet zaposlenika (tri domara, spremačica i glavni tajnik).

Planiranje

Za 2011. je donesen financijski plan, kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 626.000,00 kn. Izvori financiranja su prihodi iz proračuna grada Vukovara u iznosu 527.000,00 kn, vlastiti izvori u iznosu 75.000,00 kn i drugi izvori u iznosu 24.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 395.000,00 kn ili 63,1% su planirani za rashode za zaposlene.

Za 2012. je donesen financijski plan, kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 622.000,00 kn. Izvori financiranja su prihodi iz proračuna grada Vukovara u iznosu 527.000,00 kn, vlastiti izvori u iznosu 75.000,00 kn i drugi izvori u iznosu 20.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 395.000,00 kn ili 63,5% su planirani za rashode za zaposlene.

Programima rada za 2011. i 2012. je planirano sudjelovanje Zajednice na sportskim priredbama i organiziranje raznih manifestacija (Olimpijskog festivala dječjih vrtića, ulične atletske utrke povodom Dana grada, Ljeta u Vukovaru, obilježavanje Svjetskog dana sporta, proglašenje najuspješnijih udruga i sportaša, novogodišnjeg turnira u malom nogometu, te druga sportsko - rekreacijska natjecanja građana), školovanje kadrova za potrebe sportskih udruga, te provođenje drugih aktivnosti za redovno poslovanja Zajednice.

Programom javnih potreba u športu grada Vukovara za 2011. su planirana sredstva u iznosu 3.980.000,00 kn, a za 2012. u iznosu 4.132.000,00 kn. Programe je donio grad Vukovar, a sredstva su planirana za poticanje i promicanje sporta, provođenje sportskih aktivnosti djece i mladeži, sportska natjecanja, rad Zajednice, održavanje sportskih objekata i drugo.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 732.455,00 kn, što je za 142.783,00 kn ili 24,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 106.455,00 kn ili 17,0% više od planiranih.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 718.751,00 kn, što je 13.704,00 kn ili 1,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2012. ostvareni za 96.751,00 kn ili 15,6% više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od pružanja usluga	159.783,00	198.469,00	124,2
2.	Prihodi od imovine	801,00	450,00	56,2
3.	Prihodi od donacija	552.362,00	517.832,00	93,7
4.	Ostali prihodi	19.509,00	2.000,00	10,3
Ukupno		732.455,00	718.751,00	98,1

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija, koji su za 2011. ostvareni u iznosu 552.362,00 kn ili 75,4%, a za 2012. u iznosu 517.832,00 kn ili 72,0% ukupno ostvarenih prihoda. Drugi prihodi (od pružanja usluga, imovine i ostali prihodi) za 2011. su ostvareni u iznosu 180.093,00 kn ili 24,6%, a za 2012. u iznosu 200.919,00 kn ili 28,0% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od donacija u 2011. su ostvareni u iznosu 552.362,00 kn, a u 2012. u iznosu 517.832,00 kn, odnosno manje za 34.530,00 kn ili 6,3%. Odnose se na sredstva primljena od grada Vukovara za redovno poslovanja Zajednice (plaće zaposlenika, materijalni troškovi, održavanje kombi vozila), organiziranje raznih manifestacija (Olimpijski festival dječjih vrtića, ulične atletske utrke povodom Dana grada, Ljeto u Vukovaru, obilježavanje Svjetskog dana sporta, proglašenje najuspješnijih udruga i sportaša, novogodišnji turnir u malom nogometu i druga sportsko - rekreacijska natjecanja građana), te školovanje kadrova za potrebe sportskih udruga. Sredstva su doznačavana mjesečno u skladu s programima javnih potreba u športu grada Vukovara za 2011. i 2012., te su korištena u skladu s namjenom.

Prihodi od pružanja usluga u 2011. su ostvareni u iznosu 159.783,00 kn, a u 2012. u iznosu 198.469,00 kn, odnosno više za 38.686,00 kn ili 24,2%. Odnose se na prihode od najma sportske dvorane, kombi vozila, te postavljenih automata za prodaju toplih i hladnih napitaka. U skladu s Odlukom o upravljanju, korištenju i održavanju sportskih objekata u gradu Vukovaru iz prosinca 2005., Zajednica održava, koristi i upravlja Sportskom dvoranom Borovo i Sportsko-rekreacijskim centrom „Lijeva Bara“. Sportska dvorana Borovo davana je u najam školama za održavanje nastave i drugim pravnim osobama za održavanje zabavnih i kulturnih manifestacija, te priredbi.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 675.285,00 kn, što je za 167.774,00 kn ili 33,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 49.285,00 kn ili 7,9% više od planiranih.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 797.970,00 kn, što je za 122.685,00 kn ili 18,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2012. ostvareni za 175.970,00 kn ili 28,3% više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	401.663,00	464.291,00	115,6
2.	Materijalni rashodi	251.702,00	325.310,00	129,2
2.1.	Naknade troškova radnicima	22.530,00	7.500,00	33,3
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	0,00	0,00	-
2.3.	Rashodi za usluge	84.309,00	128.739,00	152,7
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	125.106,00	161.776,00	129,3
2.5.	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	19.757,00	27.295,00	138,2
3.	Rashodi amortizacije	2.954,00	3.376,00	114,3
4.	Financijski rashodi	2.283,00	2.669,00	116,9
5.	Ostali rashodi	16.683,00	2.324,00	13,9
Ukupno		675.285,00	797.970,00	118,2
Višak prihoda		57.170,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	79.219,00	-

Prihodi za 2011. su iskazani u iznosu 732.455,00 kn, rashodi u iznosu 675.285,00 kn, a višak prihoda iznosi 57.170,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 169.910,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 227.080,00 kn. Manjak prihoda za 2012. iznosi 79.219,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 227.080,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 147.861,00 kn.

Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene i materijalni rashodi. U 2011. rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 401.663,00 kn ili 59,5%, a u 2012. u iznosu 464.291,00 kn ili 58,2% ukupno ostvarenih rashoda. Materijalni rashodi u 2011. su ostvareni u iznosu 251.702,00 kn ili 37,3%, a u 2012. u iznosu 325.310,00 kn ili 40,8% ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, rashodi amortizacije i ostali rashodi) u 2011. su ostvareni u iznosu 21.920,00 kn ili 3,2%, a u 2012. u iznosu 8.369,00 kn ili 1,0% ukupno ostvarenih rashoda.

Od 401.663,00 kn rashoda za zaposlene ostvarenih u 2011., na neto plaće se odnosi 244.213,00 kn, poreze, doprinose iz i na plaće 141.783,00 kn, te prigodne godišnje nagrade u bruto iznosu 15.667,00 kn. Rashodi za zaposlene ostvareni u 2012. u iznosu 464.291,00 kn se odnose na neto plaće u iznosu 232.028,00 kn, poreze, doprinose iz i na plaće u iznosu 126.738,00 kn, otpremninu u bruto iznosu 64.891,00 kn, naknade po ugovorima o djelu u bruto iznosu 24.000,00 kn, prigodne godišnje nagrade u bruto iznosu 16.634,00 kn. Plaće, otpremnina, naknade po ugovorima o djelu i prigodne godišnje nagrade su obračunane i isplaćene u skladu s odredbama ugovora i odlukama izvršnog odbora Zajednice. Na isplaćene plaće, naknade po ugovorima o djelu, dio godišnjih nagrada i otpremninu su obračunane i uplaćene propisane obveze. Vode se uredne evidencije, a nadležnim tijelima su dostavljeni propisani obrasci.

Materijalni rashodi ostvareni u 2011. i 2012. se najvećim dijelom odnose na nabavljenu sportsku opremu, održavanje objekata Sportsko-rekreacijski centar „Lijeva bara“ i Sportska dvorana Borovo, nabavljeni sitni inventar, plin za grijanje Sportsko-rekreacijskog centra „Lijeva bara“, knjigovodstvene usluge i gorivo za kombi vozilo.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilanci, na dan 31. prosinca 2011. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 334.906,00 kn, a na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 278.766,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora koncem 2011. i 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31. prosinca 2011.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	65.670,00	89.332,00	136,0
2.	Financijska imovina	269.236,00	189.434,00	70,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	252.165,00	145.093,00	57,5
2.2.	Potraživanja za prihode	17.071,00	44.341,00	259,7
Ukupno imovina		334.906,00	278.766,00	83,2
3.	Obveze	47.512,00	80.934,00	170,3
3.1.	Obveze za rashode	47.512,00	80.934,00	170,3
4.	Vlastiti izvori	287.394,00	197.832,00	68,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		334.906,00	278.766,00	83,2

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2011. je iznosila 65.670,00 kn (uredska oprema, sprave za vježbanje, kosilica). Tijekom 2012. povećana je za novonabavljenu imovinu (oprema za sportske dvorane) u iznosu 37.380,00 kn, a umanjena za obračunanu amortizaciju u iznosu 13.718,00 kn, te vrijednost nefinancijske imovine na dan 31. prosinca 2012. iznosi 89.332,00 kn (uredska i druga oprema, sprave za vježbanje, kosilica).

Koncem 2011. financijska imovina je iskazana u iznosu 269.236,00 kn, a koncem 2012. u iznosu 189.434,00 kn, što je za 79.802,00 kn ili 29,6% manje. Financijska imovina iskazana koncem 2011. se odnosi na novčana sredstva u iznosu 252.165,00 kn i potraživanja u iznosu 17.071,00 kn, a koncem 2012. na novčana sredstva u iznosu 145.093,00 kn i potraživanja u iznosu 44.341,00 kn.

Koncem 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 17.071,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca (iznajmljivanje sportske dvorane i kombi vozila) u iznosu 13.837,00 kn, te ostala potraživanja u iznosu 3.234,00 kn i dospjela su. Tijekom 2012. je naplaćeno 11.163,00 kn.

Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 44.341,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 39.341,00 kn i za danu pozajmicu u iznosu 5.000,00 kn. Iskazana potraživanja su dospjela.

Obveze su koncem 2011. iskazane u iznosu 47.512,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manje su za 3.138,00 kn ili 6,2%. Odnose se na obveze za radnike u iznosu 32.415,00 kn, porez na dodanu vrijednost u iznosu 11.996,00 kn, te materijalne rashode u iznosu 3.101,00 kn. Iskazane obveze su dospjele. U siječnju 2012. navedene obveze su podmirene.

Koncem 2012. obveze su iskazane u iznosu 80.934,00 kn i veće su za 33.422,00 kn ili 70,3% od obveza iskazanih početkom godine. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 32.902,00 kn, radnike u iznosu 31.092,00 kn, te porez na dodanu vrijednost u iznosu 16.940,00 kn i dospjele su. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2013.) podmirene su obveze u iznosu 80.276,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011. I 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava,
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Zajednice, te
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima utvrđenim u financijskom planu, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s predsjednikom Zajednice, tajnikom, te računovođom.

Nalaz za 2011. i 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na djelokrug rada, planiranje i računovodstveno poslovanje, te financijsku imovinu.

1. Djelokrug rada

1.1. Odredbama Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), propisano je da se sportske zajednice osnivaju na području jedinice lokalne samouprave radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu. Sportske zajednice u svom djelokrugu usklađuju aktivnosti svojih članova, potiču i promiču sport u skladu s Nacionalnim programom športa, osobito sport djece, mladeži i studenata i osoba s invaliditetom, objedinjuju i usklađuju programe sporta te predlažu program javnih potreba u sportu i sudjeluju u njegovu ostvarivanju, skrbe o kategoriziranim sportašima i svojim aktima uređuju opseg i način ostvarivanja njihovih prava te sudjeluju u stvaranju uvjeta za njihovu pripremu za olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva te druga velika međunarodna natjecanja, surađuju u ostvarivanju programa Hrvatskoga olimpijskog odbora, odnosno Hrvatskoga paraolimpijskog odbora i Hrvatskoga športskog saveza gluhih, promiču stručni rad u sportu i sudjeluju u skrbi o javnim sportskim građevinama.

Na temelju javnog natječaja, te utvrđenih kriterija (izvješće o postignutim sportskim rezultatima u prethodnoj godini, podaci o osposobljenosti trenera, broj registriranih sportaša, osvojena odličja, natjecanja u ligama, natjecateljske aktivnosti, kategorizacija sportaša i drugo), izvršni odbor Zajednice je u listopadu 2010. donio prijedlog Programa javnih potreba u športu grada Vukovara za 2011. u iznosu 4.457.000,00 kn. Prijedlog programa je dostavljen gradu Vukovaru, koji je donio Program javnih potreba u športu za 2011. u iznosu 3.980.000,00 kn. Za 2012. Zajednica nije izradila i dostavila gradu Vukovaru prijedlog programa javnih potreba u sportu. Prema odredbama članka 76. Zakona o sportu, programe javnih potreba (poticanje i promicanje sporta, provođenje sportskih aktivnosti djece, mladeži i studenata, djelovanje sportskih udruga, sportskih zajednica i saveza, sportska priprema, domaća i međunarodna natjecanja, opća i posebna zdravstvena zaštita sportaša, zapošljavanje osoba za obavljanje stručnih poslova u sportu, sportsko-rekreacijske aktivnosti građana, sportske aktivnosti osoba s teškoćama u razvoju i osoba s invaliditetom, planiranje, izgradnja, održavanje i korištenje sportskih građevina značajnih za jedinicu lokalne samouprave, provođenje i financiranje znanstvenih i razvojnih projekata, elaborata i studija u funkciji razvoja sporta) predlaže sportska zajednica, a donosi jedinica lokalne samouprave, zajedno s godišnjim proračunom. Za 2012. grad Vukovar je donio Program javnih potreba u športu u iznosu 4.132.000,00 kn.

Sredstva za izvršenje programa javnih potreba u sportu za 2011. i 2012., koja su osigurana u proračunu grada Vukovara, nisu prenesena Zajednici, nego je sredstva grad Vukovar doznačavao sportskim društvima izravno.

Odredbama Zakona o sportu je propisano da financijska sredstva za ostvarivanje programa javnih potreba u sportu osiguravaju jedinice lokalne samouprave u svom proračunu. Sredstva za zadovoljavanje javnih potreba (poticanje i promicanje sporta, provođenje sportskih aktivnosti djece, mladeži i studenata, djelovanje sportskih udruga, sportskih zajednica i saveza, sportska priprema, domaća i međunarodna natjecanja, opća i posebna zdravstvena zaštita sportaša, zapošljavanje osoba za obavljanje stručnih poslova u sportu, sportsko-rekreacijske aktivnosti građana, sportske aktivnosti osoba s teškoćama u razvoju i osoba s invaliditetom), prenose se na račun sportske zajednice, koja njima raspolaže. O izvršenju programa javnih potreba i utrošku sredstava, sportska zajednica izvještava jedinicu lokalne samouprave u rokovima propisanim Zakonom o proračunu.

Državni ured za reviziju nalaže izradu prijedloga programa javnih potreba u sportu grada Vukovara kako je to propisano odredbama Zakona o sportu.

U 2011. i 2012. tri trenera su podnijela zamolbe za financijsku potporu, a Zajednica je odobrila i sufinancirala troškove školovanja (razni tečajevi). Rashodi za financiranje školovanja trenera u 2011. su ostvareni u iznosu 10.550,00 kn, a u 2012. u iznosu 4.500,00 kn. Zajednica nije donijela akt kojim bi se propisali kriteriji i utvrdile potrebe za stjecanje prava sufinanciranja školovanja stručnih kadrova potrebnih za sportske organizacije na području grada Vukovara. U cilju povećanja kvalitete rada u sportu i učinkovitog korištenja sredstava, predlaže se donošenje akta kojim bi se propisali kriteriji i utvrdile potrebe za stjecanje prava sufinanciranja školovanja sportskih kadrova.

1.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da je od početka rada 2003. do 2011. Zajednica raspisivala javni natječaj na koji su se javljale sportske udruge, članovi zajednice, te su na tipskim obrascima iskazivale potrebe i programe. Na temelju iskazanih potreba i programa sportskih udruga, izvršni odbor Zajednice je donosio prijedlog javnih potreba koji se dostavljao nadležnom upravnom odjelu grada Vukovara. Za 2012. i 2013. grad Vukovar je raspisao natječaj za sve udruge i programe, uključujući i program javnih potreba u sportu grada Vukovara. Na temelju natječaja, udruge su svoje zahtjeve i programe dostavile nadležnom odjelu grada Vukovara, te Zajednica nije imala pristup podacima i nije mogla izraditi prijedlog javnih potreba u sportu. Konačan prijedlog odluke o raspodjeli sredstava za sport u proračunu grada Vukovara je donosila komisija u kojoj nije bilo predstavnika Zajednice.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Računovodstveno poslovanje se obavlja prema propisima koji uređuju računovodstvo neprofitnih organizacija i drugim propisima kojima je uređeno poslovanje Zajednice. Ustrojene su i vode se propisane poslovne knjige.

Financijskim planovima za 2011. i 2012., prihodi su planirani po izvorima, a rashodi po aktivnostima, odnosno u financijskim planovima nisu navedeni računi propisani računskim planom za neprofitne organizacije. Navedeno onemogućuje praćenje ostvarenja prihoda i rashoda po vrstama, te se predlaže financijskim planom prihode i rashode planirati i prema računima računskog plana.

Tijekom 2011. i 2012. Zajednica je pružala usluge iznajmljivanja sportske dvorane i druge imovine. U 2011. su obračunane usluge u vrijednosti 196.533,00 kn (od čega je porez na dodanu vrijednost 36.750,00 kn), a u 2012. u vrijednosti 198.469,00 kn (od čega je porez na dodanu vrijednost 39.977,00 kn). S obzirom da se u 2012. radi o pruženim uslugama čija je vrijednosti manja od 230.000,00 kn, predlaže se u suradnji s Poreznom upravom razmotriti obvezu obračuna i naplate poreza na dodanu vrijednost.

Odluke o imenovanju komisije za popis dugotrajne imovine na dan 31. prosinca 2011. i 2012. je donio glavni tajnik Zajednice. Odlukama nisu određeni rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Popisana je dugotrajna imovina, dok sitni inventar, novčana sredstva, obveze i potraživanja nisu popisani. Isto tako, sprave za vježbanje su popisane i evidentirane grupno, a ne pojedinačno. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 13. i 14. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), prema kojima povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik, odlukom o popisu imovine i obveza se određuje datum popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama, a podaci o popisu se unose u popisne liste pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima.

U 2010. Hrvatski olimpijski odbor (program Aktivne zajednice) i Fond za obnovu i razvoj grada Vukovara su osigurali 153.893,00 kn za nabavu kombi vozila za potrebe Zajednice. Prema pravilima programa Aktivne zajednice i odluci o dodjeli sredstava, financijsku realizaciju nabave kombi vozila je proveo Hrvatski olimpijski odbor. Navedenim pravilima i odlukom je određeno da kombi vozilo mora biti u vlasništvu Zajednice i služiti svim sportskim klubovima. Zajednica je kombi vozilo primila u siječnju 2011. Kombi vozilo nije evidentirano u poslovnim knjigama, niti iskazano u financijskim izvještajima i popisano godišnjim popisom za 2011. i 2012. Odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), je propisano da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Neprofitne organizacije su obvezne evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva. Isto tako, odredbama članka 65. navedene Uredbe je propisano da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Kombi vozilo se koristi za potrebe Zajednice, te iznajmljuje sportskim klubovima i drugim korisnicima. Zajednica vodi evidenciju korištenja kombi vozila (putni radni listovi). U pojedinim slučajevima predočeni putni radni listovi su nepotpuni (razlikuju se podaci o završnoj i početnoj kilometraži, numerički niz ne prati vremenski, te ne sadrže druge osnovne podatke o korištenju kombi vozila), te se ne može potvrditi da je poslovni događaj nastao. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojima se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje računovodstvenog poslovanja, obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza, te vođenje putnih radnih listova u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da su propusti u popisivanju nastali jer su dugotrajna imovina i sitni inventar uglavnom dobiveni kroz programe donacija ili od Hrvatskog olimpijskog odbora. Navedeno je da će kombi vozilo evidentirati u poslovne knjige Zajednice, a svi korisnici kombi vozila će biti upozoreni na pravilno ispunjavanje putnih radnih listova.

3. Financijska imovina

3.1. Koncem 2012., financijska imovina je iskazana u iznosu 189.434,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva u iznosu 145.093,00 kn, potraživanja od kupaca u iznosu 39.341,00 kn i danu pozajmicu u iznosu 5.000,00 kn.

Pozajmica je dana sportskom klubu (član Zajednice) u veljači 2012. na rok 30 dana. Kamate i instrumenti osiguranja povrata sredstava nisu ugovoreni. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2013.) pozajmica nije vraćena, a mjere naplate nisu poduzimane.

Državni ured za reviziju nalaže pri davanju pozajmice ugovaranje kamata i instrumenata osiguranja povrata sredstava, te poduzimanje mjera za povrat dane pozajmice.

3.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Prema očitovanju, davanje pozajmice je iznimka, učinjena jer se sportski klub (član Zajednice) našao u financijskim problemima. Sportski klub još nije vratio pozajmicu s čime je upoznat i nadležni upravni odjel grada Vukovara. Pozajmica bi trebala biti vraćena do konca lipnja 2013., a na idućem sastanku izvršnog odbora razmatrat će se prijedlog o zabrani davanja pozajmica.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2011. i 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Prijedlog Programa javnih potreba u športu grada Vukovara za 2011. je sastavljen i dostavljen gradu Vukovaru, dok za 2012. nije sastavljen. Sredstva za izvršenje programa javnih potreba u sportu za 2011. i 2012., koja su osigurana u proračunu grada Vukovara, nisu prenesena Zajednici na raspolaganje, nego je grad Vukovar sredstva doznačavao sportskim društvima. (točka 1. Nalaza)

   - Odlukama o imenovanju komisije za popis dugotrajne imovine na dan 31. prosinca 2011. i 2012., koje je donio glavni tajnik Zajednice nisu određeni rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Popisana je dugotrajna imovina, dok sitni inventar, novčana sredstva, obveze i potraživanja nisu popisani. U poslovnim knjigama nije evidentirano, u financijskim izvještajima iskazano, a godišnjim popisom za 2011. i 2012. popisano kombi vozilo nabavljeno koncem 2010. u vrijednosti 153.893,00 kn. (točka 2. Nalaza)

   - Za evidenciju korištenja kombi vozila, vode se putni radni listovi, koji su u pojedinim slučajevima nepotpuni, te se ne može potvrditi da je poslovni događaj nastao. Kombi vozilo je korišteno za potrebe Zajednice, te iznajmljivano sportskim klubovima i drugim korisnicima. (točka 2. Nalaza)

4. Zajednica je neprofitna udruga čiji su članovi sportski klubovi, društva i druge pravne osobe iz sustava sporta, čija je djelatnost značajna za sport. Udruženi su radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu na području grada Vukovara. U 2011. Zajednica je imala 32, a u 2012. ima 46 članova. Ciljevi zajednice su razvoj i promicanje sporta na području grada Vukovara, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih rezultata, usklađivanje aktivnosti članova, predlaganje programa javnih potreba u sportu na području grada Vukovara i sudjelovanje u njegovu ostvarenju, sudjelovanje u skrbi javnih sportskih objekata i drugo. Tijela Zajednice su skupština, predsjednik, tajnik, izvršni i nadzorni odbor. Predsjednik je Ivan Polhert. Zajednica ima pet zaposlenika. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 732.455,00 kn, rashodi u iznosu 675.285,00 kn, te višak prihoda u iznosu 57.170,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 169.910,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 227.080,00 kn. Za 2012. su ostvareni prihodi u iznosu 718.751,00 kn, rashodi u iznosu 797.970,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 79.219,00 kn.

S prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 227.080,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 147.861,00 kn. Najznačajniji izvor financiranja Zajednice su prihodi iz proračuna grada Vukovara.
Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene i materijalni rashodi. Rashodi za zaposlene su u 2011. ostvareni u iznosu 401.663,00 kn ili 59,5%, a u 2012. u iznosu 464.291,00 kn ili 58,2% ukupno ostvarenih rashoda. Materijalni rashodi u 2011. su ostvareni u iznosu 251.702,00 kn ili 37,3%, a u 2012. u iznosu 325.310,00 kn ili 40,8% ukupno ostvarenih rashoda. Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2011. je iskazana u iznosu 334.906,00 kn, a koncem 2012. u iznosu 278.766,00 kn. Koncem 2011. potraživanja su iznosila 17.071,00 kn, a koncem 2012. iznose 44.341,00 kn. Obveze su koncem 2011. iznosile 47.512,00 kn, a koncem 2012. iznose 80.934,00 kn. Obavljenom financijskom revizijom za 2011. i 2012. je utvrđeno da su osnovni ciljevi i zadaci za koje je Zajednica osnovana, djelomično ispunjeni. Utvrđene nepravilnosti koje se odnose na djelokrug rada i računovodstveno poslovanje, su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA
GRADA ZAPREŠIĆA

Zagreb, lipanj 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	6
	Ciljevi i područje revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2011.	7
III.	MIŠLJENJE	10

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/12-02/18
URBROJ: 613-03-13-6

Zagreb, 26. lipnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA ZAPREŠIĆA ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zajednice športskih udruga grada Zaprešića (dalje u tekstu: Zajednica) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 26. studenoga 2012. do 26. lipnja 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica športskih udruga grada Zaprešića je neprofitna udruga športskih udruga koje imaju sjedište na području grada Zaprešića. Osnovana je na skupštini održanoj u ožujku 1997. Sjedište Zajednice je u Zaprešiću, V. Novaka b.b. U Registar udruga je upisana u svibnju 1997. pod registarskim brojem 01000538, a u Registar neprofitnih organizacija u ožujku 2010. Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja športa na području grada Zaprešića, razvoja športa djece i mladeži, stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih športskih dometa, razvitka športskih aktivnosti djece i mladeži, te športsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba. Članovi Zajednice su neprofitne športske udruge (klubovi) i druge neprofitne udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za šport u gradu Zaprešiću. Koncem 2011. u Zajednicu je bilo učlanjeno 27 članova, odnosno športskih klubova.

Djelokrug rada je određen Statutom. Prema Statutu, Zajednica utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja športa na području grada Zaprešića, usklađuje aktivnosti svojih članova, objedinjuje i usklađuje programe športa, te izrađuje prijedlog programa javnih potreba u športu i skrbi o njegovom ostvarivanju. Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, tajnik i nadzorni odbor. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja, a izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo. Izvršno tijelo Zajednice je tajnik. Nadzorni odbor Zajednice vrši nadzor nad financijskim poslovanjem Zajednice. Predsjednik i tajnik predstavljaju i zastupaju Zajednicu. Od siječnja 2009. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obavlja Vladimir Pavetić, graf. ing., a poslove glavnog tajnika Željko Kiseljak, prof. Koncem 2011. Zajednica ima jednog zaposlenika (tajnik). Financijsko računovodstvene poslove u 2011. i do svibnja 2012. obavljala je fizička osoba bez novčane naknade, a od svibnja 2012. i u vrijeme obavljanja revizije knjigovodstveni servis na temelju zaključenog ugovora. Djelatnost Zajednice se obavlja u poslovnim prostorijama Ustanove za upravljanje športsko rekreacijskim centrom.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaji o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.927.403,00 kn, što je za 687.535,00 kn ili 21,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od imovine (kamate)	198,00	178,00	89,9
2.	Prihodi od donacija	3.239.670,00	3.927.225,00	121,2
Ukupno		3.239.868,00	3.927.403,00	121,2

Prihodi od donacija iskazani u iznosu 3.927.403,00 kn se odnose na prihode iz proračuna grada Zaprešića za financiranje Programa javnih potreba u športu grada Zaprešića za 2011. u iznosu 3.906.257,00 kn, te pogrešno evidentirane prihode u iznosu 20.968,00 kn. Pogrešno evidentirani prihodi u iznosu 20.968,00 kn se odnose na povrat sredstava koja je banka greškom isplatila sa žiro računa Zajednice i koja su evidentirana u okviru prihoda od donacija i rashoda za intelektualne i osobne usluge, te su za navedeni iznos više iskazani prihodi i rashodi.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.927.389,00 kn, što je za 647.681,00 kn ili 19,7% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	163.457,00	158.989,00	97,3
2.	Materijalni rashodi	95.441,00	109.986,00	115,2
2.1.	Rashodi za usluge	17.058,00	36.763,00	215,5
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	66.083,00	58.073,00	87,9
2.3.	Drugi materijalni rashodi	12.300,00	15.150,00	123,2
3.	Financijski rashodi	3.215,00	2.884,00	89,7
4.	Drugi rashodi	3.017.595,00	3.655.530,00	121,1
Ukupno		3.279.708,00	3.927.389,00	119,7
Višak prihoda		-	14,00	-
Manjak prihoda		26.745,00	-	-

Višak prihoda za 2011. je iskazan u iznosu 14,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 26.744,00 kn (od čega manjak prihoda za 2010. u iznosu 39.840,00 kn i višak prihoda iz ranijih razdoblja u iznosu 13.096,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 26.730,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji drugi rashodi u iznosu 3.655.530,00 kn s udjelom 93,1%, te rashodi za zaposlene (bruto plaća tajnika) u iznosu 158.989,00 kn s udjelom 4,0%. Svi drugi rashodi iznose 112.870,00 kn i imaju udjel 2,9% u ukupnim rashodima.

Drugi rashodi se odnose na prijenos sredstva športskim udrugama, članovima Zajednice, te na rashode za zakup športskih dvorana i prijevoz na natjecanja.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 158.989,00 kn se odnose na bruto plaću tajnika Zajednice u iznosu 136.303,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 22.686,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 58.073,00 kn. Odnose se na rashode za materijal i sirovine u iznosu 55.809,00 kn i na rashode za uredski materijal u iznosu 2.264,00 kn. Rashodi za materijal i sirovine se odnose na naknade za prijevoz na posao i s posla, korištenje privatnog automobila u službene svrhe i službena putovanja u iznosu 29.215,00 kn, proglašenje najboljih u športu (kristalna lopta, plakete i fotografije) u iznosu 8.155,00 kn, troškove mobitela u iznosu 5.274,00 kn, te druge rashode (nabava fotelje, rokovnika, sokova, potrošnog materijala) u iznosu 13.165,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 39.330,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Financijska imovina (novac u banci i blagajni)	39.316,00	39.330,00	100,0
Ukupno imovina		39.316,00	39.330,00	100,0
2.	Vlastiti izvori	39.316,00	39.330,00	100,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		39.316,00	39.330,00	100,0

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva na računu i u blagajni Zajednice.

Vlastiti izvori se odnose na vlastite izvore od osnivača i od poslovanja u iznosu 66.060,00 kn, koji su umanjeni za manjak prihoda iz ranijih godina u iznosu 26.744,00 kn i uvećani za višak prihoda ostvaren u 2011. u iznosu 14,00 kn.

c) Programi Zajednice

Na temelju odredbi članaka 48. i 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), te dostavljenih programa javnih potreba u športu i financijskih planova udruga, Zajednica je u rujnu 2010. izradila Prijedlog programa javnih potreba u športu grada Zaprešića za 2011. (dalje u tekstu: Prijedlog programa). Uloga Zajednice je prikupiti prijedloge programa svih udruga, objediniti i uskladiti programe, utvrditi prijedlog kriterija za programiranje i financiranje programa javnih potreba u športu, te njihovo predlaganje nadležnom tijelu grada.

Prijedlog programa Zajednice obuhvaća pet potprograma, i to: rad športskih klubova s mlađim kategorijama (27 udruga), proglašenje najboljih u športu, funkcioniranje Zajednice (plaća tajnika i materijalni rashodi), korištenje športskih objekata (dvorana, stadion i kuglana Športsko rekreacijskog centra, dvorana srednje škole i teniski tereni), te prijevoz na športska natjecanja. Prijedlog programa Zajednice je prihvaćen na sjednici gradskog vijeća grada Zaprešića u prosincu 2010., te su proračunom grada Zaprešića planirana sredstva za Zajednicu za 2011. u iznosu 4.000.000,00 kn.

Na temelju prihvaćenog Programa javnih potreba u športu grada Zaprešića za 2011., Zajednica je sastavila Plan za sufinanciranje programa javnih potreba u športu grada za 2011. (dalje u tekstu: financijski plan). Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 4.000.000,00 kn. Rashodi su planirani prema potprogramima kako slijedi: rad športskih klubova s mlađim kategorijama (27 udruga) u iznosu 2.385.000,00 kn, proglašenje najboljih u športu u iznosu 35.000,00 kn, funkcioniranje Zajednice (plaća tajnika i materijalni rashodi) u iznosu 220.000,00 kn, korištenje športskih objekata (dvorana, stadion i kuglana Športsko rekreacijskog centra, dvorana srednje škole, teniski tereni) u iznosu 960.000,00 kn, te prijevoz na športska natjecanja u iznosu 400.000,00 kn. Izmjenama proračuna grada Zaprešića iz listopada 2011., sredstva za financiranje Programa javnih potreba u športu grada Zaprešića su smanjena za 200.000,00 kn, te planirana sredstva iznose 3.800.000,00 kn. Smanjenje sredstava se odnosi na sljedeće potprograme: rad športskih klubova s mlađim kategorijama, proglašenje najboljih u športu i korištenje športskih objekata. Za provedbu Programa javnih potreba u športu grada Zaprešića, Zajednica je ostvarila prihode iz gradskog proračuna u iznosu 3.906.257,00 kn, odnosno za 106.257,00 kn više od iznosa planiranog u proračunu grada Zaprešića.

Nadzorni odbor je, koncem veljače 2012., sastavio Zapisnik o pregledu materijalno financijskog poslovanja i izvršenja Programa javnih potreba u športu grada Zaprešića, prema kojemu su ukupni prihodi Zajednice ostvareni u iznosu 3.927.403,00 kn (od čega iz proračuna grada Zaprešića 3.906.257,00 kn, povrat pogrešno isplaćenih sredstava u iznosu 20.968,00 kn, te od kamata u iznosu 178,00 kn), te ukupni rashodi u iznosu 3.927.389,00 kn. Prema navedenom zapisniku, Zajednica je putem prijenosa sredstava financirala programe 27 članova u ukupnom iznosu 3.634.185,00 kn (od čega se 2.400.332,00 kn odnosi na sredstva za rad klubova i 1.233.853,00 kn za korištenje športskih objekata i prijevoza). Rashodi za funkcioniranje Zajednice su iskazani u iznosu 293.204,00 kn (od čega se na funkcioniranje Zajednice odnosi 272.236,00 kn, a 20.968,00 kn na pogrešnu isplatu sredstava s računa Zajednice). U okviru rashoda za financiranje Zajednice, vrijednosno značajniji su rashodi za plaću tajnika u iznosu 158.989,00 kn, te rashodi za materijal i energiju u iznosu 58.073,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenje sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Zajednice,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Obavljeni su razgovori s glavnim tajnikom Zajednice i predstavnikom knjigovodstvenog servisa, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena slijedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.

Zajednica je, na temelju prihvaćenog Programa javnih potreba u športu grada Zaprešića za 2011., izradila Plan za sufinanciranje programa javnih potreba u športu grada za 2011. (dalje u tekstu: financijski plan). Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 4.000.000,00 kn. Rashodi su planirani prema potprogramima kako slijedi: rad športskih klubova s mlađim kategorijama (27 udruga) u iznosu 2.385.000,00 kn, proglašenje najboljih u športu u iznosu 35.000,00 kn, funkcioniranje Zajednice (plaća tajnika i materijalni rashodi) u iznosu 220.000,00 kn, korištenje športskih objekata (dvorana, stadion i kuglana Športsko rekreacijskog centra, dvorana srednje škole, teniski tereni) u iznosu 960.000,00 kn, te prijevoz na športska natjecanja u iznosu 400.000,00 kn. Izmjenama proračuna grada Zaprešića iz listopada 2011., sredstva za financiranje Programa javnih potreba u športu grada Zaprešića su smanjena za 200.000,00 kn, te planirana sredstva iznose 3.800.000,00 kn. Smanjenje sredstava se odnosi na sljedeće potprograme: rad športskih klubova s mlađim kategorijama, proglašenje najboljih u športu i korištenje športskih objekata. Zajednica nije donijela izmjene financijskog plana, odnosno nije uskladila financijski plan sa sredstvima planiranim u proračunu grada Zaprešića. Financijskim planom su rashodi planirani prema potprogramima, ali ne i po vrstama prema računima iz računskog plana koji je sastavni dio Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

Prema odredbi članka 22. Statuta Zajednice, djelatnost Zajednice je objediniti i uskladiti športske programe, utvrditi prijedloge i predložiti programe javnih potreba u športu nadležnom tijelu grada Zaprešića, te utvrditi prijedloge kriterija za programiranje i financiranje programa javnih potreba u športu, te njihovo predlaganje nadležnom tijelu grada Zaprešića. Iz dostavljene dokumentacije nije vidljiv ni usporediv način vrednovanja kriterija na temelju kojih su izabrani programi i doznačena financijska sredstva članovima Zajednice.

Koncem veljače 2012., Nadzorni odbor je prihvatio izvješće o izvršenju Programa javnih potreba u športu grada Zaprešića za 2011., o čemu je sastavljen zapisnik i upućen na prihvaćanje Skupštini, koja ga je prihvatila u ožujku 2012. Podaci iskazani u navedenom izvješću nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama i iskazanim u financijskim izvještajima.
S obzirom da Zajednica nije donijela izmjene financijskog plana u skladu s izmjenama proračuna grada Zaprešića, te da rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana, otežana je usporedba planiranih i ostvarenih rashoda prema potprogramima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, tijekom 2011. članovima su prenesena sredstva u iznosu 3.655.530,00 kn. Za korištenje navedenih sredstava Zajednica nije tražila izvješća članova o korištenju doznačenih sredstava. Prema odredbama članaka 39., 50. i 61. Statuta, Izvršni odbor brine o izvršavanju financijskog plana Zajednice i u okviru financijskog plana odlučuje o rasporedu i dinamici korištenja sredstava, tajnik brine i poduzima mjere za ostvarenje utvrđenog plana i programa Zajednice, a Nadzorni odbor prati i analizira ostvarivanje financijske politike i financijskog plana Zajednice.

Rashodi za prijevoz na posao i s posla, korištenje privatnog automobila u službene svrhe i službena putovanja su ostvareni u iznosu 29.215,00 kn. U većini slučajeva putni nalozi nisu kontrolirani i nije ih ovjerila ovlaštena osoba, kod obračuna putnih troškova nije navedeno vrijeme putovanja, te početno i završno stanje brojila. Nadalje, uz putne naloge nisu priloženi računi (za cestarinu, gorivo, parkiranje ili smještaj) kao dokaz o putovanju i pisana izvješća o obavljenim poslovima. Odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava je pisani ili memorirani elektronički dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.
U financijskim izvještajima Zajednice je iskazana dugotrajna imovina nabavne vrijednosti i ispravka vrijednosti u iznosu 7.748,00 kn. Zajednica ne vodi knjigu dugotrajne imovine iz koje bi bila vidljiva vrsta, količina i vrijednost imovine. Također, tijekom 2011. Zajednica nije vodila knjigu blagajne. Sa žiro računa su podignuta novčana sredstva u iznosu 35.000,00 kn, što je evidentirano na prijelaznom žiro računu. Navedena sredstva nisu uplaćivana u blagajnu, nego su u ukupnom iznosu prenesena na račun rashoda za materijal i sirovine**.** Odnose se na rashode za prijevoz na posao i s posla, korištenje privatnog automobila u privatne svrhe, službena putovanja, mobitel, te druge rashode, koji su evidentirani izravno u glavnoj knjizi na temelju putnih naloga i naloga za isplatu. Blagajnički dnevnik, uplatnice i isplatnice nisu sastavljani. Prema odredbi članka 5. stavka 1. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovne knjige su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Odredbom članka 6. stavka 2. točka 1. navedene Uredbe je propisano da su neprofitne organizacije obvezne voditi pomoćnu knjigu dugotrajne imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana), te s drugim potrebnim podacima, a prema odredbi stavka 3. istoga članka, neprofitne organizacije, pored ostalih, vode i knjigu blagajne.
Pojedini rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na računima iz računskog plana za neprofitne organizacije (prijenosi sredstava za financiranje programa članova, rashodi za prijevoz na posao i s posla, korištenje automobila u službene svrhe i službena putovanja, rashodi za proglašenje najboljih u športu, te troškovi mobitela), što nije u skladu s odredbama članka 21. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da su računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode.

Zajednica nije obavila popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2011., što nije u skladu s odredbama članka 13. i 14. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisana obveza sastavljanja popisa imovine i obveza na kraju svake poslovne godine s podacima koji se unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik s utvrđenim datumom popisa, rokovima za obavljanje popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje financijskog plana tijekom godine s izmjenama proračuna, planiranje rashoda prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, te pojedinačno prema članovima, zbog mogućnosti praćenja ostvarenja rashoda i usporedbe ostvarenih i planiranih rashoda. Nadalje, nalaže donošenje detaljnih i mjerljivih kriterija na temelju kojih će se vrednovati programi i dodijeliti sredstva članovima. Također, nalaže od članova zatražiti izvješća o utrošenim sredstvima da bi se utvrdilo jesu li sredstva svrhovito i namjenski utrošena. Nalaže se vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama, te obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je, u skladu s odlukom i Ugovorom o financijskoj potpori programima udruga u području športa iz sredstava proračuna grada Zaprešića za 2012. (iz siječnja 2012.), donesen financijski plan prema programima i prema vrstama rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije. Također navodi da su, prema financijskom planu za 2012. utvrđeni kriteriji za raspodjelu i sufinanciranje, da će Zajednica poboljšati evidencije kako bi kriteriji i način vrednovanja bili usporedivi, te da će od svih članica tražiti izvješća o korištenju doznačenih sredstava da bi se utvrdilo jesu li sredstva svrhovito i namjenski utrošena.*
Nadalje navodi da su nepravilnosti i propusti u planiranju i računovodstvenom poslovanju nastali jer Zajednica nije imala ustrojeno računovodstvo koje bi evidentiralo poslovne događaje, te da je u 2012. ustrojeno knjigovodstvo prema Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija. Navodi da su ustrojeni dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige (knjiga blagajne, knjiga dugotrajne imovine i evidencija putnih naloga).

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Na temelju prihvaćenog Programa javnih potreba u športu grada Zaprešića za 2011., Zajednica je izradila Plan za sufinanciranje programa javnih potreba u športu grada za 2011., kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 4.000.000,00 kn. Rashodi su planirani prema potprogramima, ali nisu planirani prema vrstama rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije, te pojedinačno prema članovima Zajednice. Izmjenama proračuna grada Zaprešića iz listopada 2011., sredstva za financiranje Programa javnih potreba u športu grada Zaprešića su smanjena za 200.000,00 kn, te planirana sredstva iznose 3.800.000,00 kn. Nakon izmjena proračuna grada Zaprešića, nisu donesene izmjene financijskog plana, te usporedba planiranih i ostvarenih rashoda po potprogramima nije moguća. Za doznačena sredstva članovima, nije vidljiv ni usporediv način vrednovanja kriterija na temelju kojih su sredstva doznačena.
     Koncem veljače 2012., Nadzorni odbor je prihvatio izvješće o izvršenju Programa javnih potreba u športu grada Zaprešića za 2011., o čemu je sastavljen zapisnik i upućen na prihvaćanje Skupštini, koja ga je prihvatila u ožujku 2012. Podaci iskazani u navedenom izvješću nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama i iskazanim u financijskim izvještajima.
     Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, tijekom 2011. članovima su prenesena sredstva u iznosu 3.655.530,00 kn. Za korištenje navedenih sredstava, Zajednica nije tražila izvješća članova o korištenju doznačenih sredstava, te nije moguće utvrditi jesu li sredstva utrošena svrhovito i namjenski. Rashodi za prijevoz na posao i s posla, korištenje privatnog automobila u službene svrhe i službena putovanja su ostvareni u iznosu 29.215,00 kn. U većini slučajeva putne naloge nije kontrolirala ni ovjerila ovlaštena osoba, kod obračuna putnih troškova nije navedeno vrijeme putovanja, te početno i završno stanje brojila. Ukupna vrijednost imovine koncem 2011. je iskazana u iznosu 39.330,00 kn, a odnosi se na novac na žiro računu kod poslovne banke u iznosu 39.296,00 kn i u blagajni u iznosu 34,00 kn. Zajednica nije obavila popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2011. Zajednica ne vodi knjigu dugotrajne imovine iz koje bi bila vidljiva vrsta, količina i vrijednost imovine. Također, tijekom 2011. Zajednica nije vodila knjigu blagajne. Navedeno nije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. (točka 1. Nalaza)

4. Zajednica je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju pravne osobe, odnosno športske udruge i savezi iz sustava športa radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području Zagrebačke županije. Cilj Zajednice je zajedničko poticanje, promicanje i skrb o zaprešićkom športu, zajednička skrb i rad na stvaranju optimalnih uvjeta za obavljanje djelatnosti svakog pojedinog člana i Zajednice ukupno, usklađivanje obavljanja športske djelatnosti i provođenje športskih programa, skladnog ostvarivanja javnih potreba u športu grada Zaprešića, obavljanje zadaća zajednice u skladu s odredbama Zakona o športu, pravodobno i visokostručno obavljanje poslova koje su članovi povjerili Zajednici, te ostvarivanje drugih zadaća od zajedničkog interesa za članove određenih zakonom, Statutom i drugim aktima. Koncem 2011. u Zajednicu je učlanjeno 27 udruga. Zajednicu predstavljaju i zastupaju predsjednik i glavni tajnik. Dužnost predsjednika Zajednice obnaša Vladimir Pavetić, graf. ing., a poslove glavnog tajnika obavlja Željko Kiseljak, prof. Podaci u izvješću o Izvršenju financijskog plana nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama. Prihodi za 2011. su iskazani u iznosu 3.927.403,00 kn, a rashodi u iznosu 3.927.389,00 kn. Ostvareni prihodi i rashodi su iskazani za 20.968,00 kn više, zbog pogrešnog evidentiranja podataka. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na doznačena sredstva grada Zaprešića za financiranje Programa javnih potreba u športu grada Zaprešića za 2011. u iznosu 3.906.257,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji drugi materijalni rashodi u iznosu 3.655.530,00 kn, s udjelom 93,1%, te rashodi za zaposlene (bruto plaća tajnika) u iznosu 158.989,00 kn, s udjelom 4,0%. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, tijekom 2011. članovima Zajednice su prenesena sredstva u iznosu 3.655.530,00 kn. Za korištenje navedenih sredstava, Zajednica nije tražila izvješća članova o korištenju doznačenih sredstava, te nije moguće utvrditi jesu li sredstva utrošena svrhovito i namjenski.
Višak prihoda za 2011. iznosi 14,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 26.745,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 26.731,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora, iskazana je u iznosu 39.330,00 kn. Zajednica nema u Bilanci koncem 2011. iskazana potraživanja i obveze. Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA I SAVEZA MEĐIMURSKE ŽUPANIJE

Čakovec, lipanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011. i 2012.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2011. i 2012.	7
III.	MIŠLJENJE	13

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/13-06/2
URBROJ: 613-22-13-6

Čakovec, 7. lipnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA I SAVEZA MEĐIMURSKE ŽUPANIJE ZA 2011. I 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zajednice športskih udruga i saveza Međimurske županije (dalje u tekstu: Zajednica) za 2011. i 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 15. siječnja do 7. lipnja 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica športskih udruga i saveza Međimurske županije je neprofitna udruga športskih udruga, u koju se dobrovoljno udružuju sve pravne osobe iz sustava športa i druge pravne osobe čija je djelatnost značajna za šport i u vezi športom, radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području Međimurske županije. Osnovana je temeljem odredbi Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12). Zajednica je pravni slijednik SIZ fizičke kulture općine Čakovec, a od ožujka 1998. djeluje pod današnjim nazivom. Sjedište Zajednice je u Čakovcu, Športska 3. Upisana je u Registar udruga Republike Hrvatske, Registar neprofitnih organizacija, a tijekom obavljanja revizije, u Registar športskih djelatnosti. Zajednica je udružena u Hrvatski olimpijski odbor. Koncem 2012. u Zajednicu su bila učlanjena 24 športska saveza s 282 kluba.

Djelokrug rada je određen Statutom. Prema Statutu, Zajednica utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja športa na području Međimurske županije, potiče i promiče šport u skladu s nacionalnim programom športa, usklađuje aktivnost svojih članica, objedinjuje i usklađuje programe športa, te predlaže program javnih potreba u športu i skrbi o njegovom ostvarivanju, sudjeluje sa Školskim športskim savezom u predlaganju programa javnih potreba za provođenje športskih aktivnosti djece i mladeži, skrbi o kategoriziranim športašima, sudjeluje u ostvarivanju programa Hrvatskog olimpijskog odbora i drugo.

Tijela Zajednice su Skupština, Izvršni odbor, Predsjednik, Tajnik i Nadzorni odbor. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja, a Izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo. Tajnik je izvršno tijelo Zajednice. Predsjednik Zajednice rukovodi radom Zajednice. Predsjednik Zajednice do travnja 2012. je bio Miljenko Topličanec, a od svibnja 2012., Mato Kljaić. Poslove tajnika od 2008. obavlja Saša Fegeš. Nadzorni odbor Zajednice provodi nadzor nad financijskim poslovanjem Zajednice. Koncem 2012. Zajednica ima dva zaposlenika: tajnika i voditeljicu računovodstvenih poslova.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice su ostvarena iz županijskog proračuna, Hrvatskog olimpijskog odbora, te donacija jedinica lokalne samouprave i pravnih osoba.

Planiranje

Financijskim planom za 2011. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.000.000,00 kn, a u 2012. u iznosu 1.300.000,00 kn.

Financijski plan nije cjelovit. Planom su obuhvaćeni prihodi iz županijskog proračuna, a nisu obuhvaćeni prihodi od Hrvatskog olimpijskog odbora, pravnih osoba, jedinice lokalne samouprave i drugi prihodi. Rashodi su planirani po vrsti športa (za seniore i mlade koji su nosioci kvalitete, športske škole, športske manifestacije i drugo), te za financiranje redovnog rada Zajednice. Prihodi i rashodi nisu planirani prema računskom planu za neprofitne organizacije, što onemogućuje usporedbu planiranih prihoda i rashoda s ostvarenim.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Za 2011. i 2012. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 972.660,00 kn, što je za 40.194,00 kn kn ili 4,0% manje u odnosu na 2010. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.555.518,00 kn, što je za 582.858,00 kn ili 59,9% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi po posebnim propisima	730.600,00	972.250,00	133,1
2.	Prihodi od imovine	22,00	10.481,00	-
3.	Prihodi od donacija	232.924,00	562.644,00	241,6
4.	Drugi prihodi	9.114,00	10.143,00	111,3
Ukupno		972.660,00	1.555.518,00	159,9

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz županijskog proračuna primljeni za financiranje redovne djelatnosti Zajednice i rad udruga. U 2011. su ostvareni u iznosu 730.600,00 kn ili 75,1%, a u 2012. u iznosu 972.250,00 kn ili 62,5% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi u 2011. iznose 242.060,00 kn ili 24,9%, a u 2012. iznose 583.268,00 kn ili 37,5% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od donacija su u 2011. ostvareni u iznosu 232.924,00 kn ili 23,9% ukupno ostvarenih prihoda, od čega se najznačajni dio u iznosu 227.911,00 kn odnosi na sredstva od Hrvatskog olimpijskog odbora za provođenje Programa aktivne zajednice i Programa od športske škole do olimpijskih igara. Prihodi od donacija su u 2012. ostvareni u iznosu 562.644,00 kn ili 36,2% ukupnih prihoda. Odnose se na prihode od Hrvatskog olimpijskog odbora za provođenje Programa aktivne zajednice, Programa od športske škole do olimpijskih igara, te po Programu Hrvatski olimpijski odbor i Hrvatska lutrija za športske škole u ukupnom iznosu 229.859,00 kn, od pravne osobe za redovni rad mlađih dobnih skupina u športu u iznosu 192.785,00 kn, te jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje Programa aktivne zajednice u ukupnom iznosu 140.000,00 kn. Sredstva su utrošena u skladu s namjenama za koje su doznačena.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 971.295,00 kn, što je za 38.689,00 kn ili 3,8% manje u odnosu na 2010. U 2012. su ostvareni rashodi u iznosu 1.566.061,00 kn, što je za 594.766,00 kn ili 61,2% više u odnosu na 2011.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	145.139,00	164.188,00	113,1
2.	Materijalni rashodi	88.068,00	93.542,00	106,2
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	18.809,00	16.257,00	86,4
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	2.900,00	500,00	17,2
2.3.	Rashodi za usluge	35.511,00	41.233,00	116,1
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	9.377,00	14.509,00	154,7
2.5.	Drugi materijalni rashodi	21.471,00	21.043,00	98,0
3.	Rashodi amortizacije	3.202,00	2.556,00	79,8
4.	Financijski rashodi	2.025,00	1.838,00	90,8
5.	Donacije	704.861,00	1.257.694,00	178,4
6.	Drugi rashodi	28.000,00	46.243,00	165,2
Ukupno		971.295,00	1.566.061,00	161,2
Višak prihoda		1.365,00	-	-
Manjak prihoda		-	10.543,00	-

Višak prihoda za 2011. iznosi 1.365,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 6.475,00 kn, čini manjak prihoda u iznosu 5.110,00 kn. Manjak prihoda za 2012. iznosi 10.543,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 15.653,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi u 2011. za donacije udrugama u iznosu 704.861,00 kn s udjelom 72,6%, te rashodi za zaposlene u iznosu 145.139,00 kn s udjelom 14,9% ukupnih rashoda. Vrijednosno su najznačajniji rashodi u 2012. za donacije u iznosu 1.257.694,00 kn s udjelom 80,3%, te rashodi za zaposlene u iznosu 164.188,00 kn s udjelom 10,5% ukupnih rashoda.

Rashodi za donacije se odnose na prijenos sredstava športskim udrugama, koje su udružene u Zajednicu radi ostvarivanja zajedničkih ciljeva, potreba i interesa vezanih uz šport i športske aktivnosti. Zajednica prenosi sredstva primljena iz županijskog proračuna udrugama, koje su tijekom godina nosioci kvalitete za redovnu djelatnost sportaša mlađih dobnih skupina i redovnu djelatnost seniora, za rekreaciju (šport za sve), šport osoba s invaliditetom, športske škole, popularizaciju ženskog športa i drugo. Osim toga, Zajednica prenosi udrugama sredstva primljena od Hrvatskog olimpijskog odbora, jedinica lokalnih samouprava i pravnih osoba. Zajednica ima utvrđene kriterije za financiranje natjecateljskih športova seniora koji su nosioci kvalitete, te športskih manifestacija, dok za ostale oblike športskih aktivnosti (šport mlađih dobnih skupina koji su nosioci kvalitete, za popularizaciju ženskog športa, udrugama koje nisu nosioci kvalitete, udruge koje se godišnje prijavljuju za donacije Hrvatskog olimpijskog odbora i sufinanaciranje jedinica lokalnih samouprava, pravnih osoba i drugih) nema utvrđene kriterije. Za športske aktivnosti za koje Zajednica ima kriterije, je u 2011. isplaćeno 200.000,00 kn, a u 2012. u iznosu 310.300,00 kn ili sveukupno 510.300,00 kn.

Za druge donacije, za koje Zajednica nema unaprijed utvrđene kriterije, isplaćeno je u 2011. ukupno 504.861,00 kn, a u 2012. u iznosu 947.394,00 kn, odnosno sveukupno 1.452.255,00 kn. Zajednica ne kontrolira namjensko trošenje sredstava doznačenih športskim udugama.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u 2011. u iznosu 145.139,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 123.839,00 kn, te doprinose na plaću u iznosu 21.300,00 kn. Rashodi za zaposlene su ostvareni u 2012. u iznosu 164.188,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 139.130,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 22.058,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 3.000,00 kn. Plaće i druga materijalna prava su uređena Pravilnikom o ustrojstvu i načinu rada Stručne službe, Ugovorima o radu i odlukama Izvršnog odbora Zajednice.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 106.956,00 kn, a na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 56.802,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011. i 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31. prosinca 2011.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	59.944,00	55.768,00	93,0
2.	Financijska imovina	47.012,00	1.034,00	2,2
Ukupno imovina		106.956,00	56.802,00	53,1
3.	Obveze	52.707,00	14.716,00	27,9
4.	Vlastiti izvori	54.249,00	42.086,00	77,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		106.956,00	56.802,00	53,1

Nefinancijska imovina za 2011. u iznosu 59.944,00 kn se odnosi na građevinski objekat u vrijednosti 57.380,00 kn, te uredsku opremu u iznosu 2.564,00 kn. U 2012. nije nabavljena nova nefinancijska imovina.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva na žiro računu, od čega u 2011. u iznosu 47.012,00 kn, a u 2012. u iznosu 1.034,00 kn.

Obveze u 2011. u iznosu 52.707,00 kn, odnose se na obveze za zaposlene 10.262,00 kn, materijalne rashode u iznosu 40.480,00 kn, te druge obveze u iznosu 1.965,00 kn. Obveze u 2012. u iznosu 14.716,00 kn, odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 12.657,00 kn, te materijalne rashode u iznosu 2.059,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011. i 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Zajednice,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s predsjednikom i tajnikom Zajednice, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2011. i 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, te javnu nabavu.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Poslovne knjige i evidentiranje poslovnih događaja

U financijskim izvještajima i poslovnim knjigama za 2011. nisu iskazani prihodi i rashodi za sredstva primljena iz gradskog proračuna za plaćanje najma poslovnog prostora u ukupnom iznosu 10.190,00 kn.

U knjigu ulaznih računa, računi su uneseni u vrijeme plaćanja, a ne u vrijeme kad su primljeni, odnosno nisu evidentirani po računovodstvenom načelu nastanka događaja. U knjizi ulaznih računa za 2011. nisu evidentirani računi za najamninu u ukupnom iznosu 10.190,00 kn, te računi za nabavu opreme sportskim klubovima što se financiraju iz sredstava primljenih iz Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 227.911,00 kn. Prema odredbama članaka 4. i 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), neprofitne organizacije su obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, a podatke u poslovne knjige unose odmah po nastanku poslovnog događaja, najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja. Prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se prihodi-donacije priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje, a rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje svih ulaznih računa po primitku, te iskazivanje prihoda i rashoda primjenom računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Planiranje

Zajednica je postupak planiranja za 2011. započela u siječnju 2011., a za 2012. u siječnju 2012. raspisivanjem javnog poziva i dostavljanjem zahtjeva za izradu programa rada i financijskih planova svim savezima i udrugama čiji rad sufinancira. Prema zahtjevu, udruge su dostavile planove i drugu potrebnu dokumentaciju do konca siječnja tekuće godine.

Financijskim planom za 2011. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 1.000.000,00 kn, u 2012. u iznosu 1.300.000,00 kn, a izvori financiranja su utvrđeni iz županijskog proračuna.
Sredstva su planirana prema namjenama za redovni rad Zajednice i udruga, međutim, primljena sredstva iz županijskog proračuna u poslovnim knjigama nisu iskazana prema planiranim namjenama, te nije moguća usporedba planiranih s ostvarenim prihodima.
Financijskim planovima nije obuhvaćen dio prihoda i rashoda. Osim iz županijskog proračuna, ostvareni su prihodi i iz drugih izvora financiranja (od Hrvatskog olimpijskog odbora, pravnih osoba, jedinica lokalne samouprave i drugih subjekata), te rashodi po donacijama udrugama, koje se financiraju iz navedenih prihoda. Financijskim planovima, rashodi su planirani po vrsti športa (za seniore i mlade koji su nosioci kvalitete športske škole, športske manifestacije i drugo), te za financiranje redovnog rada što onemogućuje usporedbu planiranih s ostvarenim rashodima i praćenje ostvarenja u poslovnim knjigama. Osim toga, financijski plan nije sastavljen u skladu s računskim planom neprofitnih organizacija, a rashodi nisu planirani prema izvorima financiranja, te je otežano praćenje namjenskog trošenja sredstava. Županija je u 2011. i 2012. donijela dvije izmjene proračuna, a prema posljednjim izmjenama županijskog proračuna, Zajednici su planirana sredstva u 2011. smanjena za 200.000,00 kn, a u 2012. za 300.000,00 kn, te je trebalo donijeti izmjene financijskog plana i uskladiti sa županijskim proračunom.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je postupak planiranja trebalo započeti prije početka nove fiskalne godine, s obzirom da većinu prihoda ostvaruje iz županijskog proračuna. Predlaže se iskazivanje prihoda iz županijskog proračuna u skladu s planiranim namjenama, kako bi bila moguća usporedba planiranih s ostvarenim prihodima, te kako bi se transparentno moglo utvrditi koji dio je namijenjen za rad udruga, a koji dio prihoda je namijenjen za rad Zajednice. Nalaže se donošenje ukupnog godišnjeg plana prema izvorima financiranja i aktivnostima, te prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija. Također, nalaže se realnije planiranje prihoda i rashoda, te donošenje izmjena plana prema postupcima za donošenje financijskog plana.

- Popis imovine

Povjerenstvo za popis imovine i obveza za 2011. je popisalo nefinancijsku imovinu, dok financijsku imovinu u iznosu 47.012,00 kn i obveze u iznosu 52.707,00 kn nije popisalo. Povjerenstvo nije sastavilo izvještaj o obavljenom popisu. Prema odredbama članaka 14. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, zakonski predstavnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku. Zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara i slično.

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da se ulazni računi evidentiraju po primitku, a prihodi i rashodi se iskazuju primjenom računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja u skladu sa zakonskim propisima. U dijelu što se odnosi na planiranje, navodi da će izmjeniti godišnji plan za 2013. prema izvorima financiranja i aktivnostima, te po vrstama prihoda i rashoda. Godišnji plan za 2013. je dostavljen Upravnom odjelu za obrazovanje, kulturu i šport Međimurske županije u propisanom roku.

2. Rashodi

2.1. Ukupni rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 971.295,00 kn, a u 2012. su ostvareni u iznosu 1.566.061,00 kn, što je za 594.766,00 kn ili 61,2% više u odnosu na 2011. Višak prihoda za 2011. iznosi 1.365,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 6.475,00 kn, čini manjak prihoda u iznosu 5.110,00 kn. Manjak prihoda za 2012. iznosi 10.543,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 15.653,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u 2011. u iznosu 145.139,00 kn i čine 14,9% ukupnih rashoda, a u 2012. u iznosu 164.188,00 kn i čine 10,5% ukupnih rashoda. U odnosu na 2011. su ostvareni za 19.049,00 kn ili 13,1% više. Zajednica ima dva zaposlenika. Plaće i druga materijalna prava su uređena Pravilnikom o ustrojstvu i načinu rada Stručne službe iz svibnja 2001., ugovorima o radu i odlukama Izvršnog odbora Zajednice. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Doprinosi iz i na plaće, te porez na dohodak obračunani su i uplaćeni u skladu s propisima.

Voditeljici računovodstvenih poslova je u 2011. i 2012. isplaćena bruto plaća u ukupnom iznosu 109.172,00 kn, što je za 17.759,00 kn više, odnosno neto plaća u iznosu 84.220,00 kn, što je za 10.768,00 kn više od plaće utvrđene ugovorom o radu. Ugovorom o radu, zaposlenici je utvrđena mjesečna bruto plaća u iznosu 3.549,94 kn, uvećanje 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža, te pravo na naknadu za prijevoz na posao i s posla u visini cijene mjesečne karte prijevoznika. Prema rješenju Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje iz 1999., zaposlenici je uvećan osobni odbitak za koeficijent 0,3 za invaliditet. Razlika za 2011. i 2012. u ukupnom neto iznosu 10.768,00 kn se odnosi na plaću isplaćenu iz sredstava primljenih od Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom (dalje u tekstu: Fond). Fondu su ispostavljani tromjesečni obračuni novčanih poticaja u visini uplaćenih doprinosa za osnovno zdravstveno osiguranje i doprinosa za zapošljavanje. Fond je u 2011. doznačio sredstva u iznosu 9.114,00 kn i u 2012. u iznosu 8.645,00 kn, odnosno ukupno 17.759,00 kn. Navedena sredstva su, prema odlukama predsjednika Zajednice od rujna 2008. i lipnja 2012., isplaćena zaposlenici kao plaća, na koju su plaćeni pripadajući doprinosi i porezi, što nije u skladu s odredbama ugovora o radu i odredbom članka 1. Odluke o načinu ostvarivanja poticaja pri zapošljavanju osoba s invaliditetom (Narodne novine 8/08, 20/09, 96/09 i 44/10), prema kojoj pravo na poticaje pri zapošljavanju pripadaju poslodavcu, koji zapošljava osobe s invaliditetom.

Ugovorom o radu iz 2008., zaključenim na neodređeno vrijeme, tajniku Zajednice utvrđena je mjesečna plaća u neto iznosu 5.000,00 kn. Ugovorom nije utvrđena naknada za prijevoz na posao i s posla, a zaposleniku je u 2011. i 2012., ukupno isplaćena naknada u iznosu 10.318,00 kn. Osim toga, prema izmjenama odredbi članka 55. Statuta iz travnja 2012., glavni tajnik se prima u radni odnos temeljem raspisanog natječaja, na mandat od četiri godine. Natječaj za izbor tajnika je proveden u svibnju 2012., te je tajniku produljen mandat na četiri godine.
Prema odredbama članka 10. Zakona o radu (Narodne novine 149/09, 61/11 i 82/12), ugovor o radu može se iznimno sklopiti na određeno vrijeme, za zasnivanje radnog odnosa čiji je prestanak unaprijed utvrđen objektivnim razlozima koji su opravdani rokom, izvršenjem određenog posla ili nastupanjem određenog događaja. S obzirom da je tajnik izabran na četiri godine, s tajnikom je trebalo zaključiti ugovor o radu na određeno vrijeme.

Zajednica nije u 2011. sastavila isprave o plaći. Prema odredbama članka 85. Zakona o radu, poslodavac je dužan najkasnije petnaest dana od dana isplate plaće, naknade plaće ili otpremnine, radniku dostaviti obračun iz kojeg je vidljivo kako su ti iznosi utvrđeni. Obračun je ovršna isprava. Sadržaj obračuna plaće je propisan odredbama Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine (Narodne novine 37/11 i 120/12).

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora o radu u skladu s odredbama Zakona o radu te isplatu plaća prikazati i obračunati u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine.

- Rashodi za telefonske usluge

Rashodi za telefonske usluge su u 2011. ostvareni u iznosu 22.370,00 kn, a u 2012. u iznosu 17.505,00 kn. Najznačajniji dio se odnosi na rashode za dva mobilna telefona i mobilni internet što su u 2011. ostvareni u iznosu 14.816,00 kn, a u 2012. u iznosu 7.526,00 kn. Zajednica nije donijela odluku s utvrđenim kriterijima i mjerilima za korištenje mobilnih telefona.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje odluke kojom će se odrediti mjerila i kriteriji korištenja mobilnih telefona u službene svrhe.

- Donacije udrugama

Rashodi za donacije su u 2011. ostvareni u iznosu 704.861,00 kn ili 72,6%, a u 2012. u iznosu 1.257.694,00 kn ili 80,3% ukupnih rashoda.

Rashodi za donacije se odnose na prijenose sredstava udrugama koje su udružene u Zajednicu radi ostvarivanja zajedničkih ciljeva, potreba i interesa vezanih uz šport i športske aktivnosti. Zajednica prenosi udrugama sredstva primljena iz županijskog proračuna za redovnu djelatnost sportaša mlađih dobnih skupina i redovnu djelatnost seniora koji su nosioci kvalitete, za rekreaciju, šport osoba s invaliditetom, športske škole, popularizaciju ženskog športa i drugo. Osim toga, prenosi sredstva udrugama primljena od Hrvatskog olimpijskog odbora, jedinica lokalnih samouprava i pravnih osoba.

Zajednica ima utvrđene kriterije za financiranje redovne djelatnosti seniora i športskih manifestacija, dok za druge oblike športskih aktivnosti (za šport mlađih dobnih skupina nosioca kvalitete, popularizaciju ženskog športa, udruge koji nisu nosioci kvalitete, udruge koje se prijavljuju za donacije olimpijskog odbora, donacije od jedinica lokalnih samouprava, pravnih osoba i drugih) koje financira, nema utvrđene kriterije financiranja. Za športske aktivnosti za koje su utvrđeni kriteriji, u 2011. je isplaćeno 200.000,00 kn, a u 2012. je isplaćeno 310.300,00 kn ili sveukupno 510.300,00 kn. Za isplate za koje nisu unaprijed utvrđeni kriteriji u 2011. je isplaćeno 504.861,00 kn, a u 2012. je isplaćeno 947.394,00 kn ili sveukupno 1.452.255,00 kn. Članicama se doznačuju planirana sredstva predujmom u nejednakim mjesečnim iznosima, odnosno, po prilivu sredstava iz županijskog proračuna. Nakon smanjenja sredstava iz županijskog proračuna, nisu donesene izmjene plana raspodjele sredstava športskim udrugama. Kod raspodjele sredstava članicama nije uzeta u obzir visina planiranih sredstava i proporcionalni udjel pojedinih udruga u ukupnim sredstvima, odnosno nije poštivano načelo ravnomjernosti isplate planiranih sredstava svim udrugama, nego su pojedinim športskim udrugama ukupno planirana sredstva isplaćena u prvom dijelu godine i iznad planiranih iznosa, dok su pojedinim udrugama do konca godine bila doznačena sredstva manja od ukupno planiranih. Sredstva su dodjeljena pojedinim udrugama koje nisu bile obuhvaćene godišnjim financijskom planovima. Rukometnoj udruzi, kojoj nije bilo planirano, je isplaćeno u 2011. u iznosu 33.000,00 kn, a u 2012. u iznosu 73.885,00 kn. Nogometnoj udruzi, kojoj nije bilo planirano, je isplaćeno 10.900,00 kn, a u 2012. u iznosu 63.400,00 kn. Također, je u 2012. isplaćeno za 24 udruge i jednoj fizičkoj osobi u iznosima od 1.000,00 kn do 17.000,00 kn, što nije bilo planirano financijskim planom. Sve navedeno upućuje na netransparentnost trošenja sredstava kojima raspolaže Zajednica. Državni ured za reviziju je mišljenja, da se kod raspodjele sredstava trebalo voditi računa o dodjeli razmjernog dijela ostvarenih prihoda svim korisnicima u skladu s planiranim iznosima.

Od športskih udruga nisu zatražena izvješća o utrošenim sredstvima od udruga kojima su sredstva doznačena, te se ne može potvrditi da su sredstva namjenski potrošena. Zajednica je dostavila Županiji godišnje izvješće za 2011. o provedenim programima i vrstama aktivnosti, međutim, nije dostavila izvješće o namjenskom trošenju sredstava doznačenih udrugama.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje kriterija raspodjele financijskih sredstava udrugama za sve aktivnosti i vrste športa, raspodjelu sredstava u skladu s donesenim financijskim planom, te provođenje kontrole namjenskog trošenja doznačenih sredstava udrugama.

2.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na rashode za zaposlene navodi da će zaključiti nove ugovore o radu s djelatnicima u skladu s odredbama Zakona o radu, a isplatu plaća iskazivati i obračunavati u skladu s provedbenim propisima. Navodi da je donijela odluku kojom se određuju mjerila i kriteriji korištenja mobilnih telefona u službene svrhe. U dijelu što se odnosi na donaciju udrugama, navodi da su kriteriji za raspodjelu financijskih sredstava bili djelomično utvrđeni, dok će kriterije za ostale isplate donijeti na sjednicama Izvršnog odbora. Također, navodi da će nakon eventualnog smanjenja sredstava iz županijskog proračuna, donijeti izmjene plana raspodjele sredstava športskim udrugama za naredno razdoblje. Navodi da će pristupiti kontroli namjenskog trošenja financijskih sredstava doznačenih športskim udrugama.*

3. Javna nabava

3.1. Zajednica je obveznik primjene propisa o javnoj nabavi. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjivao do 1. siječnja 2012. (Narodne novine 110/07 i 125/08), odnosno članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od siječnja 2012., javni naručitelji su, između ostalih, pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu i ispunjavaju jedan od sljedećih uvjeta: da se financiraju iz državnog proračuna ili iz proračuna jedinice lokalne, odnosno iz proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave ili sredstava drugih takvih pravnih osoba u iznosu većem od 50,0% ili da nadzor nad poslovanjem tih pravnih osoba obavljaju državna tijela, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili druge takve pravne osobe.

Nabava roba i usluga je obavljena u 2011. u iznosu 53.149,00 kn, a u 2012. u iznosu 47.198,00 kn, u pojedinačnim vrijednostima do 70.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava).

Zajednica nije donijela plan nabave za 2011. i 2012. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjivao do siječnja 2012., odnosno odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjuje od siječnja 2012., javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.
Osim toga, javni naručitelj je obvezan plan nabave objaviti na internetskim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja financijskog plana.

Zajednica nije na svojim internetskim stranicama objavila popis gospodarskih subjekata s kojima ne smije sklapati ugovore. Prema odredbama članka 5.c Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjivao do siječnja 2012., odnosno članka 13. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjuje od siječnja 2012., naručitelj je obvezan na svojim internetskim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima ne smije sklapati ugovore o javnoj nabavi.

Zajednica nije dostavila Uredu za javnu nabavu izvješće o javnoj nabavi za 2011. i 2012. što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, odnosno odredbama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09). Prema odredbi članka 171. Zakona o javnoj nabavi (primjena do siječnja 2012,), odnosno članka 181. Zakona, koji se primjenjuje od siječnja 2012., te članka 3. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi, javni naručitelji su obvezni do 31. ožujka svake godine, tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Za nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kuna bez PDV-a, naručitelj dostavlja podatke o ukupnoj vrijednosti sklopljenih ugovora razvrstanih prema vrsti predmeta nabave (roba, usluge, radovi).

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave i objaviti ga na svojim internetskim stranicama, zajedno s drugim propisanim podacima, te dostaviti izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da će donijeti plan nabave i objaviti ga na svojim Internet stranicama.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2011. i 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Financijskim planom za 2011. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.000.000,00 kn, u 2012. u iznosu 1.300.000,00 kn, a izvori financiranja su planirani iz županijskog proračuna. Financijskim planovima nisu planirani, a ostvareni su prihodi od Hrvatskog olimpijskog odbora, pravnih osoba, jedinica lokalne samouprave, te rashodi po donacijama udrugama koje se financiraju iz navedenih prihoda. Rashodi su planirani po vrsti športa i za financiranje redovne djelatnosti Zajednice, odnosno, financijski plan nije sastavljen u skladu s računskim planom neprofitnih organizacija, te je otežano praćenje namjenskog trošenja sredstava i onemogućena je usporedba planiranih s ostvarenim rashodima. Zbog smanjenja priliva novčanih sredstava iz županijskog proračuna, te izmjena županijskog proračuna, Zajednica je tijekom godine trebala donijeti izmjene financijskog plana. Povjerenstvo za popis imovine i obveza za 2011. nije popisalo financijsku imovinu u iznosu 47.012,00 kn i obveze u iznosu 52.707,00 kn. Povjerenstvo nije sastavilo izvještaj o obavljenom popisu. (točka 1. Nalaza)

   - Voditeljici računovodstvenih poslova je u 2011. i 2012. isplaćena bruto plaća u ukupnom iznosu 109.172,00 kn, što je za 17.759,00 kn više, odnosno neto plaća u iznosu 84.220,00 kn, što je za 10.768,00 kn više od plaće utvrđene ugovorom o radu. Tajniku je u 2011. i 2012. isplaćena, a nije utvrđena ugovorom o radu, naknada za prijevoz na posao i s posla, u ukupnom iznosu 10.318,00 kn. Odluka o korištenju mobilnih telefona i mobilnog interneta nije donesena, a u revidiranim godinama je ukupno utrošeno 22.342,00 kn. Za športske aktivnosti, za koje Zajednica ima kriterije za raspodjelu financijskih sredstava, u 2011. je isplaćeno 200.000,00 kn, a u 2012. je isplaćeno 310.300,00 kn ili sveukupno 510.300,00 kn. Za druge isplate Zajednica nema utvrđene kriterije, a isplaćeno je u 2011. ukupno 504.861,00 kn, a u 2012. je isplaćeno 947.394,00 kn, odnosno sveukupno 1.452.255,00 kn. Od športskih udruga nisu zatražena izvješća o utrošenim sredstvima od udruga kojima su sredstva doznačena, te se ne može potvrditi da su sredstva namjenski potrošena. (točka 2. Nalaza)

   - Zajednica je obveznik primjene propisa o javnoj nabavi, međutim, nije donijela plan nabave, na svojim internetskim stranicama nije objavila propisane podatke, te nije dostavila izvješće o javnoj nabavi. (točka 3. Nalaza)

4. Zajednica je neprofitna udruga športskih udruga u koju se dobrovoljno udružuju sve pravne osobe iz sustava športa i druge pravne osobe čija je djelatnost značajna za šport. Cilj Zajednice je razvitak i promicanje športa na području Međimurske županije, u skladu s nacionalnim programom športa, usklađivanje aktivnosti svih članica, obavljanje zadaće u provedbi nacionalnog programa športa, objedinjavanje i usklađivanje programa športa, te predlaganje programa javnih potreba u športu i skrb o njegovom ostvarivanju, sudjelovanje sa Školskim športskim savezom u predlaganju programa javnih potreba za provođenje športskih aktivnosti djece i mladeži, skrb o kategoriziranim športašima, sudjelovanje u ostvarivanju programa Hrvatskog olimpijskog odbora, te drugo. Koncem 2012. u Zajednicu su učlanjena 24 športska saveza, s 282 kluba. Zajednica ima dva zaposlenika. Zajednicu predstavlja i zastupa predsjednik. Dužnost predsjednika Zajednice do travnja 2012., obavljao je Miljenko Topličanec, a nakon toga, Mato Kljaić. Poslove tajnika Zajednice od 2008. obavlja Saša Fegeš. Financijskim planom za 2011. su planirani prihodi iz županijskog proračuna i rashodi prema programskim skupinama u iznosu 1.000.000,00 kn, a u 2012. u iznosu 1.300.000,00 kn. Financijskim planovima nisu planirani svi prihodi i rashodi. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 972.660,00 kn, a za 2012. u iznosu 1.555.518,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz županijskog proračuna, u 2011. u iznosu 730.600,00 kn ili 75,1%, a u 2012. u iznosu 972.250,00 kn ili 62,5% ukupno ostvarenih prihoda. Rashodi su u 2011. ostvareni u iznosu 971.295,00 kn, a u 2012. u iznosu 1.566.061,00 kn, od čega se 704.861,00 kn u 2011. i 1.257.694,00 kn u 2012. odnosi na donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost i provedbu športskih programa. Manjak prihoda za 2012. iznosi 10.543,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 5.110,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 15.653,00 kn. Koncem 2012. ukupne obveze iznose 14.716,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 12.657,00 kn, te materijalne rashode u iznosu 2.059,00 kn. Nabava roba i usluga je obavljena u 2011. u iznosu 53.149,00 kn, a u 2012. u iznosu 47.198,00 kn, u pojedinačnim vrijednostima do 70.000,00 kn. Ciljevi Zajednice, što se odnose na promicanje športa u skladu s nacionalnim programom športa, sastavljanje jedinstvenog programa potreba u športu, sudjelovanje u ostvarivanju programa Hrvatskog olimpijskog odbora su ostvareni, dok nije u potpunosti ostvarena uloga Zajednice u kontroli transparentnog namjenskog trošenja doznačenih sredstava udrugama, te donošenju sveobuhvatnih kriterija za raspodjelu financijskih sredstava. Revizijom za 2011. i 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, te javnu nabavu utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA I SAVEZA ZAGREBAČKE ŽUPANIJE

Zagreb, veljača 2013.

SADRŽAJ

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	6
	Ciljevi i područje revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2011.	7
III.	MIŠLJENJE	10

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/12-02/11
URBROJ: 613-03-13-6

Zagreb, 7. veljače 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA I SAVEZA ZAGREBAČKE ŽUPANIJE ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zajednice športskih udruga i saveza Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Zajednica) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 16. listopada do 7. veljače 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju pravne osobe, odnosno športske udruge i savezi iz sustava športa radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području Zagrebačke županije. Osnovana je na skupštini održanoj u ožujku 1997. Sjedište Zajednice je u Samoboru. U Registar udruga je upisana u travnju 1997. pod registarskim brojem 01000379, a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Prema obavijesti Državnog zavoda za statistiku o razvrstavanju poslovnog subjekta prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti, matični broj Zajednice je 1303457, a šifra djelatnosti 9312.

Statut je donesen u siječnju 2007. Prema Statutu, cilj Zajednice je: razvitak i promicanje športa na području Županije, poticanje vrhunskog športa i stvaranju uvjeta za postizanje športskih dometa, razvitak športskih aktivnosti djece i mladeži, te športsko-rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanje odgojnih funkcija športa, fair playa, razumijevanje, tolerancija i odgovornosti kroz bavljenje športom, širenje olimpijskih ideala i jačanje olimpijskih pokreta. Zajednica je udružena u Hrvatski olimpijski odbor. Koncem 2011. Zajednicu čini 16 granskih športskih Saveza Zagrebačke županije (Automobilistička zajednica, Karate savez, Košarkaški savez, Kuglački savez, Motociklistička zajednica, Odbojkaški savez, Nogometni savez, Športsko ribolovni savez, Pikado savez, Rukometni savez, Stolnoteniski savez, Skijaški savez, Šahovski savez, Športski savez s invaliditetom, Taekwondo savez, Teniski savez), osam gradskih športskih zajednica (Zajednica športskih udruga Dugo Selo, Gradska zajednica športskih udruga Ivanić Grad, Športska zajednica grada Jastrebarsko, Samoborski športski savez, Športski savez Svete Nedjelje, Zajednica športskih udruga grada Velika Gorica, Gradska zajednica športskih udruga Vrbovec, Zajednica športskih udruga grada Zaprešića), te pet općinskih športskih zajednica (Športska zajednica općine Dubrava, Zajednica športskih udruga općine Križ, Zajednica športskih udruga općine Pisarovina, Zajednica športskih udruga općine Pokupsko, Zajednica športskih udruga općine Rugvica). Zajednica obavlja djelatnost u poslovnim prostorijama Ustanove športski objekti Samobor, bez zaključenog ugovora o zakupu i nema stalno zaposlenih.

Prema Statutu, tijela Zajednicu su: skupština, izvršni odbor, nadzorni odbor, predsjednik i glavni tajnik. Predsjednik i glavni tajnik predstavljaju i zastupaju Zajednicu, te obavljaju druge poslove određene Statutom. Izvršno tijelo Zajednice je glavni tajnik kojeg bira Skupština na rok od četiri godine, a na prijedlog Izvršnog odbora. Glavni tajnik obavlja poslove na temelju ugovora o djelu. Financijsko računovodstvene poslove obavlja knjigovodstveni servis. Od travnja 2009. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obnaša Vladimir Bregović, ing. građ., a od ožujka 1997. i u vrijeme obavljanja revizije poslove glavnog tajnika obavlja Juro Horvat, prof.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, te Bilanca.

a) Izvještaji o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su planirani u iznosu 4.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.500.387,00 kn što je za 315.119,00 kn ili 7,5% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi po posebnim propisima	4.185.000,00	4.500.000,00	107,5
2.	Prihodi od imovine (kamate)	268,00	387,00	144,4
Ukupno		4.185.268,00	4.500.387,00	107,5

Prihodi po posebnim propisima se odnose na doznačena sredstva iz proračuna Zagrebačke županije za financiranje materijalnih rashoda Zajednice i športskih aktivnosti članica Zajednice. Sredstva su doznačena na temelju Programa javnih potreba u športu Zagrebačke županije i Plana sredstava za sufinanciranje navedenog programa.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su planirani u iznosu 4.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.479.098,00 kn, što je za 297.994,00 kn ili 7,1% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	3.668.658,00	3.767.499,00	102,7
1.1.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	130.565,00	138.941,00	106,4
1.2.	Rashodi za usluge	44.764,00	39.239,00	87,7
1.3.	Rashodi za materijal i energiju	4.937,00	2.573,00	52,1
1.4.	Drugi materijalni rashodi	3.488.392,00	3.586.746,00	102,8
2.	Rashodi amortizacije	3.529,00	873,00	24,7
3.	Financijski rashodi	2.167,00	3.822,00	176,4
4.	Donacije	506.750,00	706.904,00	139,5
Ukupno		4.181.104,00	4.479.098,00	107,1
Višak prihoda		4.164,00	21.289,00	-

Višak prihoda za 2011. iznosi 21.289,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 10.478,00 kn (od čega je višak prihoda za 2010. u iznosu 4.164,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 31.767,00 kn.

U okviru rashoda za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa vrijednosno značajniji rashodi se odnose na novčanu naknadu glavnom tajniku u iznosu 130.000,00 kn na temelju ugovora o djelu. Ugovorena je mjesečna novčana naknada u iznosu 4.710,16 kn neto, što bruto iznosi 10.833,33 kn.

Vrijednosno su najznačajniji drugi materijalni rashodi u iznosu 3.586.746,00 kn s udjelom 80,1%, te rashodi za donacije u iznosu 706.904,00 kn s udjelom 15,8%. Svi drugi rashodi iznose 185.448,00 kn i imaju udjel 4,1% u ukupnim rashodima.

Drugi materijalni rashodi se odnose na doznačena sredstava (transfere) članovima Zajednice u iznosu 3.580.950,00 kn za financiranje njihovih programa i rashode poslovanja u iznosu 5.796,00 kn.

Rashodi za donacije se odnose na stipendije športaša (prve, druge i treće kategorije) u iznosu 421.500,00 kn, tekuće donacije (pomoći za dodatne programe i nabavu športske opreme) u iznosu 189.000,00 kn, te na sufinanciranje školovanja za 27 športaša (trenera i studenata na Kineziološkom fakultetu i Fakultetu za fizičku kulturu) u iznosu 96.404,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 31.767,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	873,00	4.976,00	570,0
2.	Financijska imovina (novac u banci i blagajni)	9.605,00	26.791,00	279,0
Ukupno imovina		10.478,00	31.767,00	303,2
3.	Vlastiti izvori	10.478,00	31.767,00	303,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		10.478,00	31.767,00	303,2

Nefinancijska imovina u iznosu 4.976,00 kn se odnosi se na nabavljeno računalo.

Financijska imovina u iznosu 26.791,00 kn se odnosi na novčana sredstva na računu Zajednice.

c) Programi Zajednice

Zajednica je financirala 10 programa od posebnog značaja za šport Zagrebačke županije na temelju odredbi članka 48. i članka 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06) kojima je propisano da športske zajednice u svom djelokrugu usklađuju aktivnosti svojih članova, potiču i promiču šport u skladu s Nacionalnim programom športa, osobito šport djece, mladeži i studenata i osoba s invaliditetom, objedinjuju i usklađuju programe športa, te predlažu program javnih potreba u športu i sudjeluju u njegovu ostvarenju. Sredstvima za zadovoljavanje javnih potreba u športu raspolaže športska zajednica u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i Gradu Zagrebu.

Navedene programe je Zajednica odabrala između predloženih programa gradskih i općinskih zajednica športa, te granskih športskih saveza Zagrebačke županije. Odabrani programi se odnose na: organizacije velikih športskih priredbi; manifestacije od posebnog značaja za Zagrebačku županiju; nagrade za športske rezultate; stipendije športaša; skrb o perspektivnim športašima; školovanje kadrova za potrebe športa; međunarodna natjecanja; djelovanje županijskih športskih saveza (13 članova); funkcioniranje Zajednice i dodatni programi. Sredstva su dodijeljena članovima na temelju Plana financijskih sredstava u ukupnom godišnjem iznosu po programima, bez pojedinačne razrade troškova, a prema pisanom očitovanju službene osobe, samo za članove čiji su klubovi vrh kvalitete športa i koji su organizirani u športske saveze Zagrebačke županije. Za navedene programe su ostvareni rashodi u iznosu 3.580.950,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na doznačena sredstva za program djelovanja županijskih športskih saveza (13 članova od čega 12 granskih saveza i motociklistička zajednica) u iznosu 2.621.250,00 kn, te za program organizacije velikih športskih priredbi (42 športske priredbe po gradovima i općinama) u iznosu 595.000,00 kn.

U okviru rashoda ostvarenih za program djelovanja 13 članova županijskih športskih saveza u iznosu 2.621.250,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 1.765.000 kn se odnose na četiri člana; Nogometni savez Zagrebačke županije 805.000,00 kn, Rukometni savez Zagrebačke županije 435.000,00 kn, Košarkaški savez Zagrebačke županije 320.000,00 kn i Karate savez Zagrebačke županije 205.000,00 kn.

Zajednica je provodila sljedeće programe: nagrade za športske rezultate, stipendije športaša, skrb o perspektivnim športašima, školovanje kadrova za potrebe športa, te program funkcioniranje Zajednice u ukupnom iznosu 897.479,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenje sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje neprofitne organizacije,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Obavljeni su razgovori s glavnim tajnikom Zajednice i predstavnikom knjigovodstvenog servisa, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena slijedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, te rashode.

1. Planiranje, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.

Zajednica je na temelju odobrenih sredstava iz proračuna Zagrebačke županije u iznosu 4.500.000,00 kn za 2011., izradila Program i Plan financijskih sredstava za sufinanciranje javnih potreba u športu Zagrebačke županije. Sredstva su planirana u ukupnom godišnjem iznosu po programima za članove, bez pojedinačne razrade troškova. Tijekom godine je Izvršni odbor, u skladu s odredbama Statuta, donio više odluka o prenamjeni sredstava između pojedinih programa. Zajednica nije uskladila financijski plan s odlukama o prenamjeni sredstava između pojedinih programa. Izvješće o Izvršenju financijskog plana je prihvatio Nadzorni odbor u veljači 2012., a Skupština u ožujku 2012. Iskazani podaci u izvješću o Izvršenju financijskog plana nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama na poziciji ukupno ostvareni prihodi, ostvareni višak prihoda tekuće godine i preneseni višak prihoda za sljedeće razdoblje. S obzirom da financijski plan nije usklađen s odlukama o preraspodjeli sredstava između pojedinih programa, usporedba planiranih i ostvarenih rashoda po programima nije realna.

Rashodi za transfere u okviru drugih materijalnih rashoda u iznosu 3.580.950,00 kn se odnose na doznačena sredstva članicama u iznosu 3.573.750,00 kn i na rashode za najam prostora u iznosu 7.200,00 kn. Zajednica je sredstva za transfere doznačavala članicama tijekom godine u jednakim mjesečnim iznosima. Navedene transfere je trebalo planirati i evidentirati u okviru rashoda za donacije, jer prema računskom planu za neprofitne organizacije rashodi za transfere nisu određeni kao vrsta rashoda. Također, rashode za zakup poslovnog prostora je trebalo planirati i evidentirati u okviru rashoda za zakupnine i najamnine. Prema odredbama članka 21. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/98 i 7/09), računskim planom za neprofitne organizacije su utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode.

Zajednica je za 2011. sastavila Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, te Bilancu, a bilješke uz financijske izvještaje nije sastavila. Odredbama članka 65. stavka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je određeno da su bilješke uz financijske izvještaje detaljna razrada i dopuna podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda.

Prema odredbi članka 44. Statuta, Nadzorni odbor je obvezan obavljati nadzor nad financijskim poslovanjem Zajednice. Nadzorni odbor nije redovito obavljao nadzor nad financijskim poslovanjem. Uvidom u zapisnik Nadzornog odbora iz veljače 2012. o kontroli financijskog poslovanja, utvrđeno je da financijski rezultat iskazan u navedenom zapisniku nije istovjetan financijskom rezultatu iskazanom u financijskim izvještajima. Iskazani podaci se razlikuju na pozicijama ukupno ostvareni prihodi, višak prihoda tekuće godine i preneseni višak prihoda za sljedeće razdoblje. S obzirom da je Nadzorni odbor prihvatio financijske izvještaje, u zapisniku nije navedeno obrazloženje navedenih razlika u odnosu na iskazane podatke u financijskim izvještajima. Isto tako, Zajednica nije tražila izvješća od članova o načinu trošenja sredstava, te se ne može potvrditi da su sredstva korištena svrhovito i namjenski. U cilju uspostavljanja cjelovitog sustava kontrole namjenskog korištenja dodijeljenih sredstava, predlaže se izraditi godišnji plan kontrole, kao i donijeti pisane procedure vezane uz provođenje kontrole.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje financijskog plana tijekom godine s odlukama o prenamjeni sredstava i ostvarenoj raspodjeli sredstava članovima, zbog mogućnosti praćenja ostvarenja rashoda i usporedbe ostvarenih i planiranih rashoda. Također, nalaže evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama i sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, te obavljanje kontrole utrošenih sredstava članova prema odredbama Statuta Zajednice.

1.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će razmotriti i otkloniti sve nepravilnosti i propuste. U budućem poslovanju će usklađivati financijski plan tijekom godine, a računovodstveni servis će materijalne rashode evidentirati u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2. Rashodi

2.1. Rashodi Zajednice za 2011. su ostvareni u iznosu 4.479.098,00 kn, što je za 297.994,00 kn ili 7,1% više u odnosu na prethodnu godinu i za 20.902,00 kn ili 0,5% manje od plana. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 3.767.499,00 kn, koji se odnose na doznačena sredstava (transfere) članovima Zajednice u iznosu 3.580.950,00 kn za financiranje njihovih programa, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 138.941,00 kn, rashode za usluge u iznosu 39.239,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 8.369,00 kn. Zatim slijede rashodi za donacije u iznosu 706.904,00 kn s udjelom 15,8%. Svi drugi rashodi iznose 185.448,00 kn i imaju udjel 4,1% u ukupnim rashodima. Rashodi za donacije se odnose na stipendije športaša (prve, druge i treće kategorije) u iznosu 421.500,00 kn, tekuće donacije (pomoći za dodatne programe i nabavu športske opreme) u iznosu 189.000,00 kn, te na sufinanciranje školovanja za 27 športaša (trenera i studenata na Kineziološkom fakultetu i Fakultetu za fizičku kulturu) u iznosu 96.404,00 kn.

U okviru rashoda za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa vrijednosno značajniji rashodi se odnose na novčanu naknadu glavnom tajniku u iznosu 130.000,00 kn isplaćene na temelju ugovora o djelu.

Ugovorena je mjesečna novčana naknada u iznosu 4.710,16 kn neto, što bruto iznosi 10.833,33 kn. Predsjednik Skupštine je za svaku godinu u razdoblju od siječnja 2009. do siječnja 2012. zaključio s glavnim tajnikom ugovor o djelu za obavljanje stručno-administrativnih i tehničko–športskih poslova u tajništvu.

Obavljanje stalnih poslova na temelju ugovora o djelu nije u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), kojima je propisano da se ugovorom o djelu izvoditelj obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, te obavljanje fizičkog ili umnog rada i slično, a naručitelj se obvezuje isplatiti naknadu za obavljeni posao. S obzirom da su navedeni poslovi obavljani kontinuirano tijekom dužeg razdoblja, Državni ured za reviziju je mišljenja da Zajednica treba imati stalno zaposlenog stručnjaka koji će obavljati administrativno tehničke poslove, te kontrolu namjenskog trošenja sredstava dodijeljenih članovima.

Rashodi za financiranje 10 programa Zajednice su ostvareni u iznosu 3.580.950,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na program djelovanja županijskih športskih saveza (13 članova) u iznosu 2.621.250,00 kn od čega se na četiri člana odnosi 1.765.000,00 kn. Na preostale programe se odnosi 958.750,00 kn. Prema izjavi službene osobe, u 2009. je usvojen prijedlog Programa razvoja športa Zagrebačke županije za razdoblje od 2008. do 2016. u kojem su navedena tri osnovna kriterija: razvijenost športa (u županiji, Republici Hrvatskoj i svijetu), športska kvaliteta (broj kategoriziranih športaša, selekcija u prethodnoj godini i kvaliteta nacionalnog prvenstva), te kriterij socijalni status (popularnost u Republici Hrvatskoj, važnost za tjelesnu i zdravstvenu kulturu u školi, te olimpijski status športa). Iz dostavljene dokumentacije nije vidljiv ni usporediv način vrednovanja kriterija na temelju kojih su izabrani programi i doznačena financijska sredstava članovima Zajednice.

Zajednica za poslovanje koristi poslovni prostor površine 25,78 m^2 u prostorijama Ustanove športski objekti Samobor bez zaključenog ugovora o zakupu. Ustanova je u ožujku 2008. zaključila ugovor o zakupu prostora sa Samoborskim športskim savezom kao zakupcem. Ugovorena je zakupnina u iznosu 600.00 kn mjesečno, te da zakupac ne može poslovni prostor dati u podzakup. Zajednica je za korištenje poslovnog prostora, obavila jednokratni prijenos sredstava Samoborskom športskom savezu u iznosu 7.200,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. stavak 1. i članka 19. stavak 1. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96;124/97;174/04;38/09 i 125/11), kojima je propisano da se zakup poslovnog prostora zasniva ugovorom o zakupu.

Državni ured za reviziju nalaže zaključenje ugovora o djelu i ugovora o zakupu poslovnog prostora u skladu sa zakonskim propisima**.** Nadalje, nalaže donošenje detaljnih i mjerljivih kriterija na temelju kojih će se vrednovati programi i dodijeliti sredstva, te se predlaže internim aktom propisati procedure rada za odabir programa.

2.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će nastojati unaprijediti svoj rad i poslovanje, odnosno otkloniti nedostatke.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Zajednica je na temelju odobrenih sredstava u iznosu 4.500.000,00 kn za 2011. izradila Program i Plan financijskih sredstava za sufinanciranje javnih potreba u športu Zagrebačke županije. Sredstva su planirana u ukupnom godišnjem iznosu po programima za članove zajednice, bez pojedinačne razrade troškova. Tijekom godine je Izvršni odbor, u skladu s odredbama Statuta, donio više odluka o prenamjeni sredstava između pojedinih programa. Nakon donesenih odluka, Zajednica nije uskladila financijski plan s odlukama o prenamjeni sredstava. Podaci iskazani u izvješću o Izvršenju financijskog plana nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama. S obzirom da financijski plan nije usklađen s odlukama o preraspodjeli sredstava između pojedinih programa, usporedba planiranih i ostvarenih rashoda po programima nije realna.
     U okviru drugih materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za transfere u 3.573.750,00 kn i pod zakup prostora u iznosu 7.200,00 kn, a trebalo ih je planirati i evidentirati u okviru rashoda za donacije, te rashoda za zakupnine i najamnine, prema računskom planu za neprofitne organizacije.
     Uz financijske izvještaje za 2011. nisu sastavljene bilješke.
     Na temelju jednog zapisnika Nadzornog odbora iz veljače 2012. o kontroli financijskog poslovanja u kojem financijski rezultat nije istovjetan podatku u financijskim izvještajima, ne može se utvrditi namjensko i svrhovito korištenje sredstava. (točka 1. Nalaza)

   - Za obavljanje stručno-administrativnih i tehničko-športskih poslova u tajništvu, Zajednica je kontinuirano zaključivala ugovore o djelu, koje je moguće zaključiti za povremene određene poslove.
     Zajednica je koristila prostor u podzakupu, a propisano je da se zakup poslovnog prostora zasniva ugovorom o zakupu. (točka 2. Nalaza)

4. Zajednica je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju pravne osobe, odnosno športske udruge i savezi iz sustava športa radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području Zagrebačke županije. Cilj Zajednice je razvitak i promicanje športa na području Županije, poticanje vrhunskog športa i stvaranje uvjeta za postizanje športskih dometa, razvitak športskih aktivnosti djece i mladeži, te športsko-rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanje odgojnih funkcija športa, fair playa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje športom, širenje olimpijskih ideala i jačanje olimpijskih pokreta.

Koncem 2011. u Zajednicu je učlanjeno 29 članica, odnosno 16 granskih športskih saveza, osam gradskih športskih zajednica i pet općinskih športskih zajednica.
Zajednicu predstavljaju i zastupaju predsjednik i glavni tajnik. Dužnost predsjednika Zajednice obnaša Vladimir Bregović, ing. građ., a poslove glavnog tajnika obavlja Juro Horvat, prof. Podaci u izvješću o Izvršenju financijskog plana nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 4.500.387,00 kn, a rashodi u iznosu 4.479.098,00 kn. Prihodi se odnose na doznačena sredstva Zagrebačke županije u iznosu 4.500.000,00 kn i kamate u iznosu 387,00 kn. Zajednica je sredstva doznačavala članicama u jednakim mjesečnim iznosima tijekom godine. Vrijednosno su najznačajniji drugi materijalni rashodi u iznosu 3.586.746,00 kn, s udjelom 80,1%, te rashodi za donacije u iznosu 706.904,00 kn, s udjelom 15,8%. Višak prihoda za 2011. iznosi 21.289,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 10.478,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 31.767,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 31.767,00 kn. Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, te rashode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA KAŠTELA

Split, lipanj 2013.

S A D R Ž A J

stranica

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011. I 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2011. i 2012.	8
III.	MIŠLJENJE	11

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/13-06/20
URBROJ: 613-19-13-7

Split, 21. lipnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA KAŠTELA ZA 2011. I 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zajednice športskih udruga Kaštela (dalje u tekstu: Zajednica) za 2011. i 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 28. veljače do 21. lipnja 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga sportskih udruga koje imaju sjedište na području grada Kaštela. Osnovana je u srpnju 1998. Sjedište Zajednice je u Kaštel Sućurcu, Braće Radić 1a. U Registar udruga je upisana u listopadu 1998. pod registarskim brojem 17001229, a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja sporta na području grada Kaštela, poticanja vrhunskog sportskog stvaralaštva, stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži, sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, te širenja olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Članice Zajednice su neprofitne sportske udruge (klubovi) i druge neprofitne udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u gradu Kaštela. U Zajednicu je učlanjeno 59 sportskih udruga.

Djelokrug rada je određen Statutom. Prema Statutu, Zajednica utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja sporta na području grada, potiče i promiče svekoliki sport, osobito djece i mladeži, usklađuje aktivnosti svojih članica, objedinjuje i usklađuje programe sporta, te izrađuje prijedlog programa javnih potreba u sportu i skrbi o njegovom ostvarivanju, skrbi o vrhunskim sportašima, o namjeni i korištenju sportskih objekata, sudjeluje u ostvarivanju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora i drugo. Tijela Zajednice su skupština, upravni odbor, predsjednik i nadzorni odbor. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a upravni odbor je izvršno tijelo. Upravni odbor vrši nadzor nad financijskim poslovanjem Zajednice. Predsjednik i dopredsjednik predstavljaju i zastupaju Zajednicu. Od srpnja 1998. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obavlja Mirko Parčina. Od veljače 2009. i u vrijeme obavljanja revizije poslove dopredsjednika obavlja Željko Bujas. Na koncu 2012. Zajednica je imala jednog zaposlenika. U veljači 2013. zasnovan je radni odnos sa zaposlenikom na neodređeno vrijeme na radnom mjestu - koordinator za sportske programe i objekte.

Zajednica se financira iz proračuna grada Kaštela i ostalih prihoda.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.411.541,00 kn, što je za 223.160,00 kn ili 5,3% više u odnosu na prethodnu godinu. U ostvarenim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 30.160,00 kn.

Ukupni prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 4.366.426,00 kn, što je za 45.115,00 kn ili 1,0% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od financijske imovine (kamate)	0,00	199,00	-
2.	Prihodi po posebnim propisima	4.411.541,00	4.366.227,00	99,0
Ukupno		4.411.541,00	4.366.426,00	99,0

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna grada Kaštela koji su za 2011. ostvareni u iznosu 4.381.082,00 kn, a za 2012. u iznosu 4.366.227,00 kn. Ostvareni su na temelju Programa javnih potreba u športu grada Kaštela za 2011. i 2012. za financiranje športskih programa i programa rada članica Zajednice, prijevoz športaša na športska natjecanja, održavanje športskih objekata te funkcioniranje Zajednice. Doznačena sredstva su utrošena namjenski.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.376.245,00 kn, što je za 218.024,00 kn ili 5,2% više u odnosu na prethodnu godinu.

Ukupni rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 4.223.116,00 kn, što je za 153.129,00 kn ili 3,5% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	115.534,00	109.533,00	94,8
2.	Materijalni rashodi	117.312,00	141.812,00	120,9
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	6.914,00	4.950,00	71,6
2.2.	Naknade troškova službenih putovanja	21.105,00	16.930,00	80,2
2.3.	Rashodi za usluge	79.761,00	96.840,00	121,4
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	1.765,00	2.835,00	160,6
2.5.	Drugi materijalni rashodi	7.767,00	20.257,00	260,8
3.	Financijski rashodi	5.254,00	7.878,00	149,9
4.	Donacije	4.138.145,00	3.963.893,00	95,8
Ukupno		4.376.245,00	4.223.116,00	96,5
Višak prihoda		35.296,00	143.310,00	406,0

Višak prihoda za 2011. je iznosio 35.296,00 kn (od čega se na preneseni višak prihoda iz prethodne godine odnosi 30.160,00 kn). Višak prihoda za 2012. iznosi 143.310,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 35.296,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 178.606,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za tekuće donacije koji su za 2011. ostvareni u iznosu 4.138.145,00 kn ili 94,6%, a za 2012. u iznosu 3.963.893,00 kn ili 93,9% ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za tekuće donacije se odnose na prijenose sredstava članicama Zajednice za financiranje redovne djelatnosti i provođenje zajedničkih programa. Zajednica je u 2011. iz redovnih sredstava doznačenih iz proračuna grada Kaštela financirala programe 32 športske udruge, a u 2012. je financirala 39 športskih udruga. Članicama Zajednice, sredstva se prenose na temelju kriterija raspodjele sredstava propisanih Pravilnikom o uvjetima i kriterijima za sufinanciranje programa aktivnosti športskih udruga grada Kaštela iz veljače 2011. i odluka upravnog odbora. Tijekom 2011. članicama je ukupno preneseno 4.138.145,00 kn, od toga na temelju propisanih kriterija raspodjele 4.101.675,00 kn (za organizaciju športskih programa i programa rada članica Zajednice prema kategorizaciji klubova 2.613.089,00 kn, prijevoz športaša na športska natjecanja 1.310.086,00 kn, te održavanje športskih terena 178.500,00 kn), a na temelju odluka upravnog odbora 36.470,00 kn (nagrade športašima godine 9.000,00 kn i naknade kategoriziranim športašima 27.470,00 kn). Tijekom 2012. članicama je na temelju propisanih kriterija raspodjele sredstava ukupno preneseno 3.963.893,00 kn, od toga na temelju propisanih kriterija raspodjele 3.888.821,00 kn (za organizaciju športskih programa i programa rada članica prema kategorizaciji klubova 2.482.632,00 kn, prijevoz športaša na športska natjecanja 1.132.414,00 kn, te održavanje športskih terena 273.775,00 kn), a na temelju odluka upravnog odbora 75.072,00 kn (naknade kategoriziranim športašima 65.072,00 kn i nagrade športašima godine 10.000,00 kn). Sredstva doznačena iz gradskog proračuna, Zajednica je prenosila članicama mjesečno u visini 1/12 doznačenih sredstava. U odnosu na 2011. povećana su izdvajanja za naknade kategoriziranim športašima za 37.602,00 kn ili 136,9%, a klubovima je preneseno manje sredstava za 212.854,00 kn ili 5,2% zbog manje doznačenih sredstava iz proračuna grada Kaštela.

Materijalni rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 117.312,00 kn, a odnose se na rashode za usluge (zdravstveni pregledi športaša, knjigovodstvene usluge, usluge promidžbe i informiranja, usluge telefona i prijevoza) u iznosu 79.761,00 kn, naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela (naknada troškova službenih putovanja, uporaba osobnog automobila u službene svrhe) 21.105,00 kn, reprezentaciju (domjenak povodom proglašenja sportaša godine i drugih športskih manifestacija) 7.767,00 kn, naknade troškova zaposlenicima 6.914,00 kn te nabavu uredskog materijala u iznosu 1.765,00 kn.

Materijalni rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 141.812,00 kn, a odnose se na rashode za usluge (zdravstveni pregledi športaša, knjigovodstvene usluge, grafičke i tiskarske usluge, usluge promidžbe i informiranja, usluge telefona i prijevoza) u iznosu 96.840,00 kn, reprezentaciju (domjenak povodom proglašenja sportaša godine i drugih športskih manifestacija) u iznosu 20.257,00 kn, naknada troškova službenih putovanja u iznosu 16.930,00 kn, naknade troškova zaposlenicima u iznosu 4.950,00 kn te nabavu uredskog materijala u iznosu 2.835,00 kn.

Rashodi za zaposlene za 2011. su ostvareni u iznosu 115.534,00 kn, a za 2012. u iznosu 109.533,00 kn. Odnose se na plaću, doprinose na plaću te naknade troškova za zaposlenika, tajnika Zajednice.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 35.296,00 kn, a na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 178.606,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2011. i 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31. prosinca 2011.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Novac u banci i blagajni	35.296,00	178.606,00	506,0
Ukupno imovina		35.296,00	178.606,00	506,0
2.	Vlastiti izvori	35.296,00	178.606,00	506,0
Ukupno vlastiti izvori		35.296,00	178.606,00	506,0

Ukupna vrijednost imovine i vlastitih izvora koncem 2011. je iskazana u iznosu 35.296,00 kn, a koncem 2012. u iznosu 178.606,00 kn. Vrijednost imovine se odnosi na novčana sredstva na žiro računu.

Vlastiti izvori za 2011. u iznosu 35.296,00 kn i 2012. u iznosu 178.606,00 kn se odnose na raspoloživi višak prihoda. U odnosu na stanje početkom 2012. vrijednost vlastitih izvora je veća za višak prihoda za 2012. u iznosu 143.310,00 kn.

c) Programi Zajednice

Na temelju odredbi članaka 48. i 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), Strategije razvoja sporta grada Kaštela za razdoblje od 2011. do 2015., te dostavljenih programa javnih potreba u sportu i financijskih planova udruga, Zajednica je izradila Prijedlog programa javnih potreba u sportu grada Kaštela za 2011. i 2012. (dalje u tekstu: Prijedlog programa). Uloga Zajednice je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te sastaviti jedinstveni program potreba u sportu, osmisliti programe u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost i osmisliti sportsko-rekreativne programe sporta.

Navedeni Prijedlog programa Zajednica je oblikovala u sljedeća programska područja: programi sportskih udruga (redovna djelatnost sportskih udruga, udruge od posebnog značaja za grad, održavanje sportskih građevina), funkcioniranje Zajednice, zajednički programi kaštelanskog sporta (sportske priredbe, školovanje i usavršavanje kadrova), te posebni programi kaštelanskog sporta. Programi sportskih udruga obuhvaćaju obuku i pripremu mladeži za bavljenje sportom, pripremu sportaša za natjecanja različitih uzrasnih kategorija i razreda natjecanja, te organizaciju i sudjelovanje u sustavu natjecanja. Prijedlog programa Zajednice za 2011. i 2012. prihvatilo je gradsko vijeće grada Kaštela, te su proračunom grada planirana sredstva za Zajednicu za 2011. u iznosu 5.160.000,00 kn i za 2012. u iznosu 4.720.000,00 kn.

Na temelju prihvaćenog Programa javnih potreba u sportu grada Kaštela za 2011., praćenja rada udruga i dostavljenih izvješća udruga o utrošku sredstava prethodne godine, te Pravilnika o uvjetima i kriterijima za sufinanciranje programa aktivnosti sportskih udruga, Zajednica je sastavila financijski plan za 2011.

Financijskim planom za 2011. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 4.920.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na prijenos sredstava klubovima u iznosu 4.657.113,00 kn (za redovne aktivnosti 2.522.113,00 kn, prijevoz športaša 1.485.000,00 kn, održavanje sportskih objekata 420.000,00 kn, ostale funkcionalne rashode na temelju odluka upravnog odbora 130.000,00 kn, sportska priznanja i nagrade kategoriziranim sportašima 100.000,00 kn), ostale troškove za funkcioniranje Zajednice u iznosu 192.887,00 kn (plaća i naknade troškova zaposlenika, službena putovanja, reprezentacija, usluge promidžbe i informiranja, uredski materijal, računalne usluge, nagrade sportašima, naknada troškova prijevoza na posao i s posla, usluge platnog prometa, te usluge telefona, pošte i prijevoza) i usluge zdravstvenih pregleda sportaša 70.000,00 kn.

Prema realizaciji financijskog plana u 2011., Zajednica je iz proračuna grada Kaštela za provedbu programa javnih potreba u sportu ostvarila prihode u iznosu 4.381.082,00 kn. Putem transfera članicama Zajednice u ukupnom iznosu 4.138.145,00 kn, Zajednica je financirala programe 32 sportska kluba za redovne aktivnosti 2.613.089,00 kn, prijevoz športaša 1.310.086,00 kn, održavanje sportskih objekata 178.500,00 kn, te športska priznanja i nagrade kategoriziranim sportašima u iznosu 36.470,00 kn. Za zdravstvene preglede sportaša utrošeno je 55.000,00 kn.

Na rashode za funkcioniranje Zajednice se odnosi 183.100,00 kn (plaća i naknade troškova zaposlenima 120.897,00 kn, službena putovanja 17.255,00 kn, računalne usluge 11.808,00 kn, usluge promidžbe i informiranja 9.103,00 kn, reprezentacija 7.767,00 kn, troškovi platnog prometa 5.254,00 kn, naknade troškova prijevoza 5.050,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza 4.200,00 kn, te uredski materijal 1.766,00 kn).

Financijskim planom za 2012. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 4.546.700,00 kn. Planirani rashodi se odnose na prijenos sredstava klubovima u iznosu 4.344.665,00 kn (za redovne aktivnosti 2.627.347,00 kn, prijevoz športaša 1.255.318,00 kn, održavanje sportskih objekata 252.000,00 kn, ostale funkcionalne rashode na temelju odluka upravnog odbora 110.000,00 kn, sportska priznanja i nagrade kategoriziranim sportašima 100.000,00 kn), ostale troškove za funkcioniranje Zajednice u iznosu 142.035,00 kn (plaća i naknade troškova zaposlenika, službena putovanja, reprezentacija, usluge promidžbe i informiranja, uredski materijal, računalne usluge, nagrade sportašima, naknada troškova prijevoza na posao i s posla, usluge platnog prometa, te usluge telefona, pošte i prijevoza) i zdravstvene preglede sportaša 60.000,00 kn.

Prema realizaciji financijskog plana u 2012., Zajednica je iz proračuna grada Kaštela za provedbu programa javnih potreba u sportu ostvarila prihode u iznosu 4.366.227,00 kn. Zajednica je financirala programe 39 sportskih klubova za redovne aktivnosti 2.482.632,00 kn, prijevoz športaša 1.132.414,00 kn, održavanje sportskih objekata 273.775,00 kn, te športska priznanja i nagrade kategoriziranim sportašima u iznosu 75.072,00 kn. Za zdravstvene preglede sportaša utrošeno je 65.000,00 kn.

Na rashode za funkcioniranje Zajednice se odnosi 194.223,00 kn (plaća i naknade troškova zaposlenika 114.933,00 kn, reprezentacija 20.257,00 kn, usluge promidžbe i informiranja 12.481,00 kn, računalne usluge 11.968,00 kn, službena putovanja 11.230,00 kn, usluge platnog prometa 5.878,00 kn, ostale usluge 5.821,00 kn, naknade troškova prijevoza 5.700,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza 4.200,00 kn, te uredski materijal 1.755,00 kn).

II. REVIZIJA ZA 2011. I 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje neprofitne organizacije,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanje revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Obavljeni su razgovori s predsjednikom Zajednice i koordinatorom za sportske programe i objekte, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2011. i 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Zajednica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Kod evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama, Zajednica nije primijenila brojčane oznake i nazive pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode. Rashodi za funkcioniranje Zajednice za 2011. koji se odnose na naknadu troškova loko vožnje u iznosu 5.500,00 kn, te rashodi za 2012. koji se odnose knjigovodstvene usluge u iznosu 2.000,00 kn i usluge za seminare i savjetovanja u iznosu 1.080,00 kn, nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana. Rashodi za doprinose iz i na plaće te porez na dohodak i prirez, rashodi za službena putovanja, rashodi za usluge po računima od istog dobavljača, donacije iz proračuna članicama Zajednice, evidentirani su u glavnoj knjizi na računima rashoda u ukupnom iznosu, a trebali su biti evidentirani pojedinačno po vrsti rashoda i subjektima. Prema odredbama članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelima dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Neprofitne organizacije su obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Naknade troškova službenog putovanja za 2011. u iznosu 17.255,00 kn i 2012. u iznosu 11.230,00 isplaćene su na temelju naloga za službena putovanja, bez naznake svrhe i dokaza o obavljenom putovanju. Rashodi za zdravstvene pregleda športaša u 2011. u iznosu 55.000,00 kn i u 2012. u iznosu 65.000,00 kn, evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju zaključenih ugovora u veljači 2011. i rujnu 2012., bez ispostavljenih računa za obavljene usluge. Prema odredbi članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Stanje novčanih sredstva u Bilanci na dan 31. prosinca 2011. je iskazano u iznosu 35.296,00 kn, u poslovnim knjigama u iznosu 30.160,00 kn, a prema zadnjem izvatku žiro računa iznosi 32.905,00 kn. Popis imovine i obveza za 2011. i 2012. nije sastavljen.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. stavka 2. i 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste.

U financijskim izvještajima za 2011. su iskazani prihodi u iznosu 4.411.541,00 kn, rashodi u iznosu 4.376.245,00 kn, te višak prihoda u iznosu 35.296,00 kn. Prihodi su trebali biti iskazani u iznosu 4.381.381,00 kn, rashodi u iznosu 4.376.245,00 kn, te višak prihoda u iznosu 5.136,00 kn. U iskazanim prihodima je sadržan višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 30.160,00 kn, čime su ukupni prihodi kao i višak prihoda tekuće godine iskazani više u iznosu za 30.160,00 kn. Zajednica za 2011. i 2012. nije knjigovodstveno utvrdila rezultat poslovanja prijenosom razlike prihoda i rashoda na računima viška, odnosno manjka prihoda poslovanja. Prema odredbama članaka 62. i 63. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, na koncu izvještajnog razdoblja utvrđuje se rezultat poslovanja, obračunom prihoda i rashoda te prijenosom razlike prihoda i rashoda na višak ili manjak prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda i rashoda u poslovnim knjigama prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije primjenom računovodstvenog načela nastanka događaja na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, obavljanje popisa imovine i obveza na kraju svake poslovne godine, te utvrditi rezultat poslovanja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će postupiti po nalogu.

2. Rashodi

2.1. Rashodi Zajednice za 2011. su ostvareni u iznosu 4.376.245,00 kn, što je za 218.024,00 kn ili 5,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 4.223.116,00 kn, što je za 153.129,00 kn ili 3,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za zaposlene za 2011. su ostvareni u iznosu 115.534,00 kn. Odnose se na plaću zaposlenika u iznosu 92.599,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 16.035,00 kn i druge rashode za zaposlene (jubilarna nagrada, božićnica, regres, dar djeci) u iznosu 6.900,00 kn. U okviru drugih rashoda za zaposlene su evidentirani rashodi za jubilarnu nagradu za deset godina rada tajnika Zajednice u iznosu 5.000,00 kn. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 123/10, 137/11 i 61/12), neoporezivi dio nagrade zaposlenicima za navršenih deset godina radnog staža iznosi 1.500,00 kn. Na oporezivi iznos nagrade u iznosu 3.500,00 kn, Zajednica nije obračunala i uplatila propisane poreze i doprinose te porez na dohodak i prirez. Prema odredbama članka 14. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12 i 144/12), primici po osnovu naknada, nagrada i drugog koje poslodavci isplaćuju ili daju zaposlenicima iznad propisanih stopa smatraju se primicima od nesamostalnog rada koje su u poreznom smislu izjednačene s isplatom plaće te je na navedene nagrade trebalo obračunati i uplatiti propisane doprinose za obvezna osiguranja, te porez i prirez na dohodak.

Državni ured za reviziju nalaže na primitke po osnovi nagrada iznad neoporezivog iznosa obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

2.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će postupiti po nalogu.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2011. i 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Slijedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Kod evidentiranja poslovnih događaja, Zajednica nije primijenila brojčane oznake i nazive pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode. Unos podataka u poslovne knjige u pojedinim slučajevima nije obavljen na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Rashodi za zdravstvene pregleda športaša u 2011. u iznosu 55.000,00 kn i u 2012. u iznosu 65.000,00 kn, evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju zaključenih ugovora u veljači 2011. i rujnu 2012., bez ispostavljenih računa za obavljene usluge. Stanje novčanih sredstva u Bilanci na dan 31. prosinca 2011. je iskazano u iznosu 35.296,00 kn, u poslovnim knjigama u iznosu 30.160,00 kn, a prema zadnjem izvatku žiro računa iznosi 32.905,00 kn. Popis imovine i obveza za 2011. i 2012. nije sastavljen. U financijskim izvještajima za 2011. u iskazanim prihodima je sadržan višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 30.160,00 kn, čime su ukupni prihodi kao i višak prihoda tekuće godine iskazani više za 30.160,00 kn. (točka 1. Nalaza)

   - Za primitak po osnovi jubilarne nagrade u iznosu 3.500,00 kn iznad neoporezivog iznosa nisu obračunani i uplaćeni propisani doprinosi, te porezi i prirez na dohodak. (točka 2. Nalaza)

4. Zajednica je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju pravne osobe, odnosno sportske udruge radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području grada Kaštela. Cilj Zajednice je razvitak i promicanje sporta na području grada Kaštela, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitak sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba i širenje olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 59 udruga: četiri nogometna kluba, tri odbojkaška, po dva rukometna i plesna kluba, po jedan teniski, košarkaški, ribolovni, veslački, šahovski, kickboxing, malonogometni, gimnastičarski, stolnoteniski, plivački, pikado i judo klub, te 36 drugih sportskih klubova. Na koncu 2012. Zajednica ima jednog zaposlenika. Zajednicu predstavlja i zastupa predsjednik i dopredsjednik. Dužnost predsjednika obavlja Mirko Parčina, a poslove dopredsjednika Željko Bujas. Financijskim planom za 2011. su planirani prihodi iz proračuna grada Kaštela i rashodi prema programskim skupinama u iznosu 4.920.000,00 kn.

Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 4.381.381,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna grada Kaštela u iznosu 4.381.082,00 kn.
Rashodi su ostvareni u iznosu 4.376.245,00 kn, od čega se 4.138.145,00 kn odnosi na donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost i provedbu sportskih programa. Višak prihoda za 2011. iznosi 5.136,00 kn. Financijskim planom za 2012. su planirani prihodi iz proračuna grada Kaštela i rashodi prema programskim skupinama u iznosu 4.546.700,00 kn. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 4.366.426,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna grada Kaštela u iznosu 4.366.227,00 kn. Rashodi su ostvareni u iznosu 4.223.116,00 kn, od čega se 3.963.893,00 kn odnosi na donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost i provedbu sportskih programa. Višak prihoda za 2012. iznosi 143.310,00 kn. Uloga Zajednice, koja se odnosi na sastavljanje jedinstvenog programa potreba u sportu, osmišljavanje programa u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost, te sportsko-rekreativnih programa sporta je ostvarena. Zajednica je prikupljala izvješća članica o utrošku sredstava te provjeravala rad udruga i namjensko trošenje sredstava. Revizijom za 2011. i 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA
KRIŽEVCI

Koprivnica, srpanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011. I 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2011. I 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	14

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/13-06/19
URBROJ: 613-08-13-6

Koprivnica, 10. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA KRIŽEVCI
ZA 2011. I 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zajednice športskih udruga Križevci (dalje u tekstu: Zajednica) za 2011. i 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 27. veljače do 10. srpnja 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica športskih udruga Križevci je sportska udruga, u koju se dragovoljno udružuju pravne osobe iz sustava sporta i druge pravne osobe, čija je djelatnost značajna za sport i u vezi sa sportom, radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području grada Križevaca (dalje u tekstu: Grad). Osnovana je 1996. Sjedište Zajednice je u Križevcima, Ulica Ivana Zakmardija Dijankovečkog 18. U Registar udruga je upisana 1998. pod registarskim brojem 06000256, te u Registar neprofitnih organizacija 2009. Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja sporta na području Grada, poticanja vrhunskog sportskog stvaralaštva, stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži, sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanja odgojnih funkcija sporta, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom, te širenja olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. U Zajednicu se učlanjuju gradski sportski savezi, sportski klubovi bez sportskih saveza, te ustanove osnovane radi obavljanja sportske djelatnosti, trgovačka društva registrirana za obavljanje sportske djelatnosti i druge pravne osobe, čija je djelatnost značajna za sport i u vezi sa sportom na području Grada. Koncem 2011. Zajednica je imala 34 članice, a koncem 2012. je imala 35 članica.

Djelokrug rada je utvrđen Statutom. Prema Statutu, Zajednica utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja sporta na području Grada, potiče i promiče sport u skladu s nacionalnim programom sporta osobito sport djece i mladeži, studenata i osoba s invaliditetom, usklađuje aktivnost svojih članica, objedinjuje i usklađuje programe sporta te predlaže program javnih potreba u sportu i skrbi o njegovom ostvarivanju, sudjeluje sa Školskim sportskim savezom u predlaganju programa javnih potreba za provođenje sportskih aktivnosti djece i mladeži, skrbi o kategoriziranim sportašima, sudjeluje u ostvarivanju programa Hrvatskog olimpijskog odbora i drugo. Odlukom Grada o načinu korištenja i upravljanja objektom odmarališta u Pagu (dalje u tekstu: odmaralište) iz lipnja 1999., navedeno odmaralište je, bez naknade, dano na korištenje i upravljanje Zajednici, koja ga može koristiti za pružanje usluga smještaja i prehrane, te za organiziranje sportskih, kulturnih i drugih zabavnih i rekreacijskih sadržaja za svoje korisnike.

Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, nadzorni odbor, predsjednik, dopredsjednik i glavni tajnik. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja. Izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo. Nadzorni odbor Zajednice obavlja nadzor nad financijskim poslovanjem i ukupnim radom Zajednice. Zajednicu predstavlja i zastupa predsjednik, a u njegovoj odsutnosti dopredsjednik. Od lipnja 1999. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik Zajednice je Josip Šikić. Od siječnja 2009. i u vrijeme obavljanja revizije, tajnika Zajednice je Draženko Kovačić. Koncem 2012. Zajednica je imala sedam zaposlenika.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice su ostvarena od donacija iz proračuna Grada, Županije i pojedinih općina, donacija pravnih i fizičkih osoba, pružanja usluga, te od prihoda od imovine.

Planiranje

Zajednica je izradila prijedloge programa javnih potreba u sportu za 2011., odnosno za 2012. u kojima je planirala provođenje sljedećih programa: turnir u malom nogometu, proglašenje najboljih sportaša, škola klizanja, utrka povodom dana Grada, olimpijski festival dječjih vrtića, turnir kvartova, škola plivanja, gradske sportske igre polaznika dječjih vrtića i osnovnih škola, županijski maraton, te sportski kampovi za polaznike osnovnih škola. Posebno je sastavljen program rada odmarališta kojim je Zajednica u skladu s gradskom odlukom o načinu korištenja i upravljanja objektom odmarališta planirala organizirati školu plivanja, školu u prirodi, ljetovanje djece osnovnih škola, zimske pripreme sportaša, izlete kulturno umjetničkih društava, likovnu koloniju, sindikalne izlete te ljetovanje umirovljenika u pred i posezoni. Prijedlog programa Zajednice za 2011. je prihvaćen na sjednici gradskog vijeća u prosincu 2010., odnosno za 2012. u prosincu 2011.

Financijskim planom za 2011. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 2.473.259,00 kn, te izmjenama financijskog plana u iznosu 2.470.259,00 kn. Za 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 2.819.635,00 kn, te izmjenama financijskog plana u iznosu 2.779.635,00 kn.

Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 2.472.050,00 kn, što je za 1.791,00 kn ili 0,1% više od planiranih, a rashodi u iznosu 2.374.739,00 kn, što je za 95.520,00 kn ili 3,9% manje od planiranih.

Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 2.723.888,00 kn, što je za 55.747,00 kn ili 2,0% manje od planiranih, a rashodi u iznosu 2.666.666,00 kn, što je za 112.969,00 kn ili 4,1% manje od planiranih.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Za 2011. i 2012. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.747.687,00 kn, što je za 584.752,00 kn ili 25,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 2.723.888,00 kn, što je za 976.201,00 kn ili 55,9% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od pružanja usluga	673.751,00	766.870,00	113,8
2.	Prihodi od članarina	130.680,00	17.450,00	13,4
3.	Prihodi od financijske imovine (kamate)	791,00	1.093,00	138,2
4.	Prihodi od donacija	941.265,00	1.909.409,00	202,9
4.1.	Donacije iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	884.665,00	1.734.635,00	196,1
4.2.	Prihodi od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba	50.000,00	42.107,00	84,2
4.3.	Drugi prihodi od donacija	6.600,00	132.667,00	-
5.	Drugi prihodi	1.200,00	29.066,00	-
Ukupno		1.747.687,00	2.723.888,00	155,9

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija iz proračuna Grada. Namijenjeni su za financiranje redovne djelatnosti Zajednice i za rad udruga. U 2011. su ostvareni u iznosu 856.964,00 kn ili 49,0%, te u 2012. u iznosu 1.608.000,00 kn ili 59,0% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od pružanja usluga u 2011. su ostvareni u iznosu 673.751,00 kn ili 38,6% ukupno ostvarenih prihoda, od čega se vrijednosno najznačajniji u iznosu 654.751,00 kn odnose na sredstva ostvarena od pružanja usluga u odmaralištu (škola u prirodi, učeničke ekskurzije, program aktivnog odmora sa sadržajima sportske rekreacije i obuke neplivača, boravak sportskih klubova, usluga prehrane). Prihodi od pružanja usluga u 2012. su ostvareni u iznosu 766.870,00 kn ili 28,2% ukupno ostvarenih prihoda, od čega 638.350,00 kn od pružanja usluga u odmaralištu.

Ostvareni prihodi za 2011. su za 584.752,00 kn manji, a za 2012. su za 976.201,00 kn veći u odnosu na prethodnu godinu. Razlog za ovakvo odstupanje je što u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011. nisu iskazani pojedini prihodi (dio prihoda od donacija i od pružanja usluga) pa podaci o ostvarenju prihoda tekuće godine i prethodne godine nisu usporedivi.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 1.650.376,00 kn, što je za 589.582,00 kn ili 26,3% manje u odnosu na prethodnu godinu. Za 2012. su ostvareni u iznosu 2.666.666,00 kn, što je za 1.016.290,00 kn ili 61,6% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	651.116,00	635.245,00	97,6
2.	Materijalni rashodi	873.345,00	893.452,00	102,3
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	37.925,00	48.606,00	128,2
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	8.566,00	1.748,00	20,4
2.3.	Naknade volonterima	0,00	0,00	-
2.4.	Naknade osobama izvan radnog odnosa	117.783,00	98.255,00	83,4
2.5.	Rashodi za usluge	354.902,00	369.130,00	104,0
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	324.432,00	328.533,00	101,3
2.7.	Drugi nespomenuti materijalni rashodi	29.737,00	47.180,00	158,7
3.	Rashodi amortizacije	16.989,00	37.851,00	222,8
4.	Financijski rashodi	11.926,00	8.001,00	67,1
5.	Donacije	12.000,00	954.277,00	-
6.	Drugi rashodi	85.000,00	137.840,00	162,2
Ukupno		1.650.376,00	2.666.666,00	161,6
Višak prihoda		97.311,00	57.222,00	58,8

Višak prihoda nad rashodima za 2011. iznosi 97.311,00 kn i za 2012. iznosi 57.222,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 146.511,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 301.044,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za 2011. se odnose na materijalne rashode u iznosu 873.345,00 kn ili 52,9% i rashode za zaposlene u iznosu 651.116,00 kn ili 39,5% ukupno ostvarenih rashoda. U 2012. se odnose na rashode za donacije u iznosu 954.277,00 kn ili 35,8%, materijalne rashode u iznosu 893.452,00 kn ili 33,5% i rashode za zaposlene u iznosu 635.245,00 kn ili 23,8% ukupno ostvarenih rashoda. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi za 2011. i 2012. se odnose na rashode za usluge (u tome usluge prijevoza, tekućeg i investicijskog održavanja i komunalne usluge) i rashode za materijal i energiju (u tome namirnice i drugi materijal, plin, električna energija). Rashodi za donacije za 2012. se odnose na prijenose sredstava članicama (redovna djelatnost, programi klubova i plasmani na natjecanjima, stručno usavršavanje sportskih djelatnika) u iznosu 876.277,00 kn, kapitalne donacije (za nabavu kombi vozila) u iznosu 68.000,00 kn i donacije Zajednici sportskih udruga Županije (mala sportska škola) u iznosu 10.000,00 kn.

Ostvareni rashodi za 2011. su za 589.582,00 kn manji, a za 2012. su za 1.016.290,00 kn veći u odnosu na prethodnu godinu. Razlog za ovakvo odstupanje je što u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011. nisu iskazani pojedini rashodi (donacije sportskim klubovima i drugi rashodi) pa podaci o ostvarenju rashoda tekuće godine i prethodne godine nisu usporedivi.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 388.212,00 kn, a na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 545.441,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2011. i 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31. prosinca 2011.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	99.740,00	217.680,00	218,2
2.	Financijska imovina	288.472,00	327.761,00	113,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	251.878,00	312.889,00	124,2
2.2.	Potraživanja	36.594,00	14.872,00	40,6
Ukupno imovina		388.212,00	545.441,00	140,5
3.	Obveze	144.391,00	244.398,00	169,3
3.1.	Obveze za rashode	86.112,00	73.814,00	85,7
3.2.	Obveze za kredite	58.279,00	0,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	0,00	170.584,00	-
4.	Vlastiti izvori	243.821,00	301.043,00	123,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		388.212,00	545.441,00	140,5

Nefinancijska imovina iskazana koncem 2011. u iznosu 99.740,00 kn se odnosi na postrojenja i opremu. U odnosu na prethodnu godinu je veća za 63.105,00 kn ili 172,3%. Povećanje se odnosi na nabavku opreme za odmaralište u ukupnom iznosu 80.095,00 kn (kuhinjski aparati i oprema). U 2012. nabavljen je automobil u iznosu 136.000,00 kn i kuhinjska oprema u iznosu 19.791,00 kn, te je vrijednost nefinancijske imovine koncem 2012. veća za 118,2%.

Financijska imovina iskazana za 2011. u iznosu 288.472,00 kn se odnosi na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 251.878,00 kn i na potraživanja u iznosu 36.594,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu je veća za 101.002,00 kn ili 53,9%. Potraživanja se odnose na potraživanja za predujmove u iznosu 21.202,00 kn i potraživanja od kupaca u iznosu 15.392,00 kn. Financijska imovina iskazana za 2012. u iznosu 327.761,00 kn se odnosi na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 312.889,00 kn i na potraživanja u iznosu 14.872,00 kn. Potraživanja od kupaca iznose 13.225,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije (travanj 2013.) naplaćeno 5.800,00 kn.

Obveze za rashode iskazane koncem 2011. u iznosu 86.112,00 kn se odnose na obveze za zaposlene (plaća, porezi i doprinosi) u iznosu 65.728,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 18.598,00 kn i ostale obveze za materijalne i financijske rashode u iznosu 1.786,00 kn. Obveze za rashode iskazane koncem 2012. u iznosu 73.814,00 kn se odnose na obveze za zaposlene (plaća, porezi i doprinosi) u iznosu 48.582,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 18.880,00 kn i ostale obveze za materijalne i financijske rashode u iznosu 6.352,00 kn. Do vremena obavljanje revizije (travanj 2013.) plaćene su obveze prema dobavljačima u iznosu 13.372,00 kn.

Obveze za kredite koncem 2011. iznose 58.279,00 kn. Na temelju odluke upravnog odbora Zajednica je u lipnju 2011. s poslovnom bankom zaključila ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 70.000,00 kn za nabavu opreme (konvencijska pećnica) za odmaralište. Otplata kredita je ugovorena u roku tri godine u tromjesečnim obrocima. Do konca 2012. kredit je u cijelosti otplaćen.

Prihodi budućih razdoblja u iznosu 170.584,00 kn se odnose na primljenu donaciju od Hrvatskog olimpijskog odbora (kombi vozilo nabavne vrijednosti 136.000,00 kn) u iznosu 126.934,00 kn i unaprijed plaćene usluge korištenja odmarališta u iznosu 43.650,00 kn. Vrijednost kombi vozila se priznaje u prihode razmjerno troškovima amortizacije u razdoblju korištenja.

II. REVIZIJA ZA 2011. I 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Zajednice,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanje revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, donacija članicama, ulazni računi i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s tajnikom i predsjednikom Zajednice, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2011. i 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, te rashode.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.

- Planiranje

Financijskim planom za 2011. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 2.470.259,00 kn, te financijskim planom za 2012. u iznosu 2.779.635,00 kn. Planirani prihodi za 2011. se najvećim dijelom odnose na prihode od donacija iz proračuna Grada u iznosu 1.455.624,00 kn i za 2012. u iznosu 1.663.000,00 kn.

U financijskom planu uz prihode i rashode nisu navedeni računi utvrđeni propisnim računskim planom za neprofitne organizacije, dok se njihovo ostvarenje u poslovnim knjigama prati po vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija. Opisni nazivi pojedinih prihoda i rashoda u financijskom planu nisu u skladu s nazivima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Rashodi su planirani po sljedećim grupama: rashodi za tekuće poslovanje Zajednice, programe Zajednice, donacije članicama, te za poslovanje Zajednice. Također su navedeni izvori financiranja. Unutar grupa, pojedini rashodi su planirani pojedinačno, pojedini skupno za više vrsta rashoda, a kod pojedinih programa nije navedena vrsta rashoda, nego naziv programa s planiranim iznosom rashoda. U poslovnim knjigama pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima kako je to propisano računskim planom neprofitnih organizacija. Zbog neprimjenjivanja računa iz računskog plana za neprofitne organizacije kod planiranja, te nepravilne primjene računa iz računskog plana za pojedine vrste prihoda i rashoda kod evidentiranja u poslovnim knjigama, nije moguća usporedba ostvarenih i planiranih prihoda i rashoda.

Za potrebe rasporeda financijskih sredstava za redovno poslovanje članica Zajednice za tekuću godinu, Zajednica početkom godine prikuplja od članica programe rada i financijske planove za tekuću godinu, te realizacije programa rada i izvješća o financijskom poslovanju za prethodnu godinu. Na temelju prikupljenih podataka i programa, donosi se prijedlog raspodjele sredstava za redovno poslovanje članica. S obzirom da Zajednica nema akt, kojim bi bili utvrđeni kriteriji za raspodjelu financijskih sredstava članicama Zajednice za obavljanje njihove djelatnosti i realizaciju određenih programa, nije moguće utvrditi način raspodjele financijskih sredstava. Prema odredbi članka 47. Statuta, izvršni odbor u okviru svojih nadležnosti, između ostalog, predlaže kriterije za izradu programa i dodjelu financijskih sredstava članicama.

Zajednica je u ožujku 2012., te veljači 2013. sastavila godišnje izvještaje o financijskom poslovanju i izvršenju programa rada za 2011. i 2012. U godišnjim financijskim izvještajima su navedeni ostvareni prihodi i rashodi i usporedba s planiranim veličinama. Financijski izvještaji o ostvarenim prihodima i rashodima nisu usporedivi s donesenim financijskim planovima.

Državni ured za reviziju nalaže primjenu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije kod izrade financijskog plana i praćenja ostvarenja financijskog plana. Predlaže donošenje kriterija za raspodjelu financijskih sredstava članicama Zajednice.

- Evidentiranje poslovnih događaja

Poslovni događaji se evidentiraju prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, ali pojedini prihodi i rashodi u poslovnim knjigama, te financijskom izvještaju o prihodima i rashodima nisu evidentirani na odgovarajućim računima iz računskog plana. Za 2011. su to prihodi od donacija Zajednice sportova Koprivničko-križevačke županije, kotizacija za sudjelovanje na nogometnim turnirima, prihodi od prodaje ulaznica i dio prihoda iz proračuna Grada u ukupnom iznosu 137.581,00 kn, te rashodi za službena putovanja zaposlenika, dio naknade osobama izvan radnog odnosa (doprinosi za zdravstvo), naknade za obavljanje stručne prakse i dio rashoda za boravišnu pristojbu u ukupnom iznosu 33.457,00 kn. Za 2012. su to prihodi od donacija Zajednice sportova Koprivničko-križevačke županije, dio kotizacija za sudjelovanje na nogometnim turnirima, dio prihoda iz proračuna Grada, dio prihoda od sponzorstva i od donacija drugih pravnih osoba u ukupnom iznosu 139.660,00 kn, te rashodi za službena putovanja zaposlenika, dio naknade osobama izvan radnog odnosa (doprinosi za zdravstvo) i naknade za obavljanje stručne prakse u ukupnom iznosu 25.834,00 kn. Prema odredbi članka 21. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), računskim planom za neprofitne organizacije su utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011. su iskazani ukupni prihodi u iznosu 1.747.687,00 kn, a rashodi u iznosu 1.650.376,00 kn. Revizijom je utvrđeno da su prihodi ostvareni u iznosu 2.472.050,00 kn, a rashodi u iznosu 2.374.739,00 kn, što je za 724.363,00 kn više od iskazanih prihoda i rashoda. Nisu iskazani prihodi iz proračuna Grada u iznosu 613.660,00 kn, Zajednice sportova Koprivničko-križevačke županije u iznosu 48.935,00 kn, pružanja usluga u iznosu 32.640,00 kn i prihodi od donacija u iznosu 29.128,00 kn, te rashodi za donacije članicama u iznosu 691.723,00 kn i ostali nespomenuti rashodi u iznosu 32.640,00 kn. Prema odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo neprofitnih organizacija, propisano navedenom Uredbom, temelji se na opće prihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Prema odredbama članka 20. navedene Uredbe, prihodi i rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, te prema odredbama članka 65. iste Uredbe, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje prihoda i rashoda u poslovnim knjigama i financijskom izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije, te iskazivanje svih ostvarenih prihoda i rashoda uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kako bi financijski izvještaji pružili objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Zajednice.

- Poslovne knjige i knjigovodstvene isprave

Poslovni događaji su evidentirani na temelju knjigovodstvenih isprava koje nedvojbeno pokazuju nastale poslovne promjene, odnosno na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, osim blagajničkog poslovanja, koje nije vođeno u skladu s načelima urednosti i vjerodostojnosti, jer sastavljene blagajničke izvještaje, uplatnice i isplatnice nisu ovjerile osobe zadužene za kontrolu, te isplatnice nisu potpisom ovjerili primatelji novčanih sredstava. Prema odredbi članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama, temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Zakonski predstavnik, ili osoba koju on ovlasti, potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentiranje poslovnih događaja na temelju urednih, vjerodostojnih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava,u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Rashodi

2.1. Ukupni rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 1.650.376,00 kn, a za 2012. u iznosu 2.666.666,00 kn. Rashodi za zaposlene za 2011. su ostvareni u iznosu 651.116,00 kn, a odnose se na rashode za bruto plaću u iznosu 519.177,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 102.239,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 29.700,00 kn. Za 2012. su ostvareni u iznosu 635.245,00 kn, a odnose se na rashode za bruto plaću u iznosu 522.826,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 88.019,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 24.400,00 kn.

Plaća zaposlenika je uređena Pravilnikom o radu, Pravilnikom o utvrđivanju osnovice plaće i koeficijenta složenosti radnih mjesta i ugovorima o radu. Navedeni akti nisu međusobno usklađeni. Pravilnikom o utvrđivanju osnovice plaće i koeficijenta složenosti radnih mjesta je utvrđeno da plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice (5.252,90 kn) koji se uvećava za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža.

Ugovorima o radu za zaposlenike na neodređeno vrijeme je utvrđen iznos bruto plaće, a za zaposlenike na određeno vrijeme iznos neto plaće. Plaća, prema odredbama članka 84. Zakona o radu (Narodne novine 149/09 i 61/11), je plaća u bruto iznosu. Iznos bruto plaće, utvrđen ugovorima o radu, manji je od iznosa bruto plaće utvrđene Pravilnikom o utvrđivanju osnovice plaće i koeficijenta složenosti radnih mjesta. U 2011. i 2012. zaposlenicima na neodređeno vrijeme je obračunana i isplaćena plaća u skladu s Pravilnikom o utvrđivanju osnovice plaće i koeficijenta složenosti radnih mjesta, osim za jednog zaposlenika (voditelj škole nogometa), kojem je bruto plaća obračunana u iznosu utvrđenom ugovorom o radu. Zaposlenicima na određeno vrijeme, plaća je obračunana u skladu s ugovorima o radu. Prema odredbi članka 7. Zakona o radu, ako je neko pravo iz radnog odnosa različito uređeno ugovorom o radu, pravilnikom o radu, sporazumom sklopljenim između radničkog vijeća i poslodavca, kolektivnim ugovorom ili zakonom, primjenjuje se za radnika najpovoljnije pravo, ako ovim ili drugim zakonom nije drugačije rečeno.

Rashodi za naknade troškova radnicima (naknade za službena putovanja, prijevoz na posao i s posla, stručno usavršavanje) za 2011. su ostvareni u iznosu 37.925,00 kn, a za 2012. u iznosu 48.606,00 kn. U okviru navedenih rashoda, naknade za službena putovanja za 2011. su iskazane u iznosu 10.087,00 kn, a za 2012. u iznosu 9.180,00 kn. Dnevnice u iznosu 3.400,00 kn u 2011. i 2.550,00 kn u 2012. su obračunane i isplaćene zaposleniku (glavni kuhar u odmaralištu) za odlazak u odmaralište, iako je prema ugovoru o radu odmaralište mjesto njegovog rada. Pravilnikom o unutarnjem redu u Zajednici u opisu poslova je navedeno da glavni kuhar obavlja poslove u odmaralištu, te da osim u ljetnoj sezoni, obavlja poslove kuhara i izvan sezone (zimske pripreme sportaša, izleti kao i u drugim programima koje organizira Zajednica ili Grad, zimski turnir u malom nogometu i slično), a što ugovorom o radu nije uređeno. Prema odredbi članka 13. Zakona o radu, ugovor o radu mora sadržavati, između ostalog, mjesto rada, a ako ne postoji stalno ili glavno mjesto rada, napomenu da se rad obavlja na različitim mjestima.

Rashodi za donacije članicama za 2011. su ostvareni u iznosu 703.723,00 kn. Od toga je 662.595,00 kn evidentirano u okviru obveza i nije iskazano kao rashod, 29.128,00 kn je doznačeno jednoj članici, a nije evidentirano kao obveza članici i nije iskazano kao rashod, dok je 12.000,00 kn iskazano kao rashod u poslovnim knjigama. Za 2012. su rashodi za donacije ostvareni u iznosu 954.277,00 kn. Odnose se na tekuće donacije (donacije članicama 876.277,00 kn i Zajednici sportskih udruga za malu sportsku školu 10.000,00 kn) u iznosu 886.277,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 68.000,00 kn. Financijskim planovima za 2011. i 2012. su utvrđeni godišnji iznosi za donacije pojedinim članicama za redovnu djelatnost. Sredstva su u pravilu doznačena u planiranom iznosu. Pojedinim članicama, koje nisu ispunile obvezu prema Zajednici, doznačeno je manje od plana. Jednoj članici su sredstva doznačena u većem iznosu od planiranog. Za 2011. je više doznačeno 29.128,00 kn i za 2012. je više doznačeno 36.482,00 kn. Iznos više doznačenih sredstava odgovara ukupnom iznosu ulaznih računa za komunalne usluge (voda, smeće), koji glase na Zajednicu i koji su evidentirani kao rashodi za komunalne usluge Zajednice. Zajednica je mjesečno, po primitku računa za komunalnu uslugu, članici doznačavala novčana sredstva u visini obračunane komunalne usluge. U financijskom planu Zajednice su planirani rashodi za komunalne usluge Zajednice, a ne donacija članici. Financijskim planom članice nisu planirani rashodi za komunalne usluge. Isporučitelj komunalne usluge je donio odluke o donaciji, kojima Zajednici donira iznos u visini troškova komunalnih usluga za 2011. i 2012.

U prosincu 2011. je donesena odluka izvršnog odbora, kojom se spomenutoj članici isplaćuje predujam u iznosu 20.000,00 kn, te će se za navedeni iznos umanjiti planirana sredstva za redovnu djelatnost za 2012.
Financijskim planom za 2012. su planirana sredstva u iznosu 90.000,00 kn, a ostvarena su u iznosu 109.270,00,00 kn, što je za 19.270,00 kn više od planiranih. Iz financijskog plana i izvršenja plana nije vidljivo jesu li planirana sredstva članici umanjena za odobreni predujam.

Državni ured za reviziju predlaže izvršavanje rashoda za donacije članicama za redovnu djelatnost u skladu s financijskim planom kojim su utvrđena godišnja financijska sredstva za pojedine članice. Predlaže se međusobno usklađenje akata kojima se uređuju plaće zaposlenika. Nalaže se ugovorom o radu, za radno mjesto koje nije stalno ili glavno radno mjesto, napomenuti da se rad obavlja u različitim mjestima, u skladu sa Zakonom o radu. Predlaže se ugovorom o radu utvrditi vremensko razdoblje za rad u različitim mjestima, kako bi se obračun i isplata troškova službenog putovanja obavljali u skladu s propisima.

2.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2011. i 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Financijskim planom za 2011. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 2.470.259,00 kn, te financijskim planom za 2012. u iznosu 2.779.635,00 kn. Nazivi pojedinih prihoda i rashoda u financijskom planu nisu istovjetni nazivima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Plan ne sadrži ni brojčane oznake računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Rashodi su planirani po grupama (tekuće poslovanje, programi, te donacije uz navođenje izvora financiranja). Unutar grupa su pojedini rashodi planirani pojedinačno, pojedini skupno za više vrsta rashoda, a kod pojedinih programa nije navedena vrsta rashoda. Kod evidentiranja pojedinih prihoda i rashoda nije dosljedno primijenjen propisani računski plan. Zbog neprimjenjivanja računa iz računskog plana za neprofitne organizacije kod planiranja, te nepravilne primjene računa za pojedine vrste prihoda i rashoda kod evidentiranja u poslovnim knjigama, nije moguća usporedba ostvarenih i planiranih prihoda i rashoda.
     U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011. su iskazani ukupni prihodi u iznosu 1.747.687,00 kn i rashodi u iznosu 1.650.376,00 kn. Revizijom je utvrđeno da su prihodi ostvareni u iznosu 2.472.050,00 kn, a rashodi u iznosu 2.374.739,00 kn, što je za 724.363,00 kn više od iskazanih prihoda i rashoda. Neiskazani prihodi i rashodi se odnose na prihode od donacija iz proračuna Grada i drugih pravnih osoba, prihode od pružanja usluga, te rashode za donacije članicama i ostale nespomenute rashode. (točka 1. Nalaza)

   - Financijskim planovima za 2011. i 2012. utvrđeni su godišnji iznosi za donacije pojedinim članicama za redovnu djelatnost. Sredstva su doznačena u planiranom iznosu (pojedinim članicama koje nisu ispunile obvezu prema Zajednici i manje), osim kod jedne članice kojoj su sredstva doznačena u većem iznosu u odnosu na planirano. Za 2011. je doznačeno 29.128,00 kn, a za 2012. je doznačeno 36.482,00 kn više. (točka 2. Nalaza)

4. Zajednica je sportska udruga u koju se dragovoljno udružuju pravne osobe iz sustava sporta i druge pravne osobe, čija je djelatnost značajna za sport i u vezi sa sportom, radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području Grada. Cilj zajednice je razvitak i promicanje sporta na području Grada, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva, stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitak sportskih aktivnosti djece i mladeži, sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanje odgojnih funkcija sporta, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom, te širenje olimpijskih ideala i jačanje olimpijskog pokreta.

Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 35 udruga. Zajednica ima sedam zaposlenika. Zajednicu predstavlja i zastupa predsjednik, a u njegovoj odsutnosti dopredsjednik Zajednice. Dužnost predsjednika Zajednice od lipnja 1999. obavlja Josip Šikić, a poslove tajnika Zajednice od siječnja 2009. Draženko Kovačić. Financijskim planom za 2011., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 2.470.259,00 kn, a za 2012. u iznosu 2.779.635,00 kn. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 1.747.687,00 kn, a za 2012. u iznosu 2.723.888,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna Grada. Rashodi su u 2011. ostvareni u iznosu 1.650.376,00 kn, a u 2012. u iznosu 2.666.666,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su donacije članicama, materijalni rashodi i rashodi za zaposlene. Višak prihoda nad rashodima za 2012. iznosi 57.222,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 243.822,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 301.044,00 kn. Koncem 2012. ukupne obveze iznose 244.398,00 kn, a odnose se na obveze za rashode u iznosu 73.814,00 kn, te naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 170.584,00 kn. Uloga Zajednice je ostvarena sastavljanjem i provođenjem prijedloga programa javnih potreba u sportu, kojim je obuhvaćena redovna aktivnost raspodjele financijskih sredstava sportskim udrugama, organizacija škole plivanja i ljetovanja djece i odraslih u odmaralištu, te različiti sportski programi za djecu i odrasle. Zajednici su članice dostavile godišnja izvješća o korištenju sredstava. Revizijom za 2011. i 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, te rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA
OPĆINE PODSTRANA

Split, srpanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011. I 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2011. i 2012.	8
III.	MIŠLJENJE	9

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/13-06/17
URBROJ: 613-19-13-6

Split, 10. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA OPĆINE PODSTRANA
ZA 2011. I 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zajednice športskih udruga općine Podstrana (dalje u tekstu: Zajednica) za 2011. i 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 14. veljače do 10. srpnja 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica športskih udruga općine Podstrana je neprofitna udruga športskih udruga koje imaju sjedište na području općine Podstrana. Osnovana je u prosincu 2005. Sjedište Zajednice je u Podstrani, Mile Gojsalića 4. U Registar udruga je upisana u ožujku 2006. pod registarskim brojem 17002590, a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Osnovana je radi zajedničkog djelovanja na promicanju stručnog rada u športu, poticanja i skrbi o lokalnom športu, razvoja športa djece i mladeži te stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih športskih dometa. Članice Zajednice su neprofitne športske udruge (klubovi) koje obavljaju športsku djelatnost na području općine Podstrana. Koncem 2011. u Zajednici je bilo učlanjeno 18 športskih klubova, a u 2012. dva su kluba prestala postojati te ih je bilo 16.

Djelokrug rada je određen Statutom. Prema Statutu, Zajednica utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja športa na području općine, potiče i promiče šport djece i mladeži, športske rekreacije i natjecanja, usklađuje aktivnosti svojih članica, objedinjuje i usklađuje programe športa, izrađuje prijedlog programa javnih potreba u športu i skrbi o njegovom ostvarivanju, sudjeluje u stvaranju uvjeta za pripreme vrhunskih športaša, skrbi o namjeni i korištenju sportskih objekata, sudjeluje u ostvarivanju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora, organizira športske priredbe od značaja za općinu i drugo. Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, nadzorni odbor, stegovni sud, predsjednik, dopredsjednik i tajnik. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a izvršni odbor je izvršno tijelo. Izvršno tijelo Zajednice je tajnik. Nadzorni odbor vrši nadzor nad financijskim poslovanjem. Stegovni sud provodi stegovni postupak za povrede članskih dužnosti članova Zajednice. Predsjednik i tajnik predstavljaju i zastupaju Zajednicu. Od 2010. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika obavlja Tomislav Buljan, a poslove tajnika Ante Milković. Zajednica u 2011. nije imala zaposlenika, a od siječnja 2012. zaposlen je jedan zaposlenik, na neodređeno vrijeme s nepotpunim radnim vremenom od 20 sati tjedno.

Izvori financiranja Zajednice su prihodi iz proračuna općine Podstrana i prihodi od imovine.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 650.090,00 kn, što je za 34.896,00 kn ili 5,7% više u odnosu na prethodnu godinu.

Ukupni prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 575.147,00 kn, što je za 74.943,00 kn ili 11,5% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	2011.	2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od financijske imovine (kamate)	90,00	147,00	163,3
2.	Donacije iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	650.000,00	575.000,00	88,5
Ukupno		650.090,00	575.147,00	88,5

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija iz proračuna općine Podstrana koji su za 2011. ostvareni u iznosu 650.000,00 kn, a za 2012. u iznosu 575.000,00 kn, na temelju Programa javnih potreba u športu općine Podstrana za 2011. i 2012. Doznačena sredstva su utrošena namjenski.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 652.744,00 kn, što je za 30.942,00 kn ili 5,0% više u odnosu na prethodnu godinu.

Ukupni rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 586.088,00 kn, što je za 66.656,00 kn ili 10,2% manje u odnosu na prethodnu godinu**.**

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	2011.	2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	0,00	40.484,00	-
2.	Materijalni rashodi	73.100,00	19.123,00	26,2
2.1.	Naknade ostalim osobama	2.795,00	0,00	-
2.2.	Rashodi za usluge	49.224,00	8.583,00	17,4
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	8.692,00	3.496,00	40,2
2.4.	Drugi materijalni rashodi	12.389,00	7.044,00	56,9
3.	Rashodi za amortizaciju	6.029,00	4.756,00	78,9
4.	Financijski rashodi	1.258,00	1.317,00	104,7
5.	Donacije	555.500,00	520.408,00	93,7
6.	Drugi rashodi	16.857,00	0,00	-
Ukupno		652.744,00	586.088,00	89,8
Manjak prihoda		2.654,00	10.941,00	412,2

Manjak prihoda za 2011. iznosio je 2.654,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 66.963,00 kn (od čega manjak iz 2010. iznosi 6.608,00 kn i preneseni višak prihoda 73.571,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 64.309,00 kn.

Manjak prihoda za 2012. iznosi 10.941,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 64.309,00 kn (od čega manjak iz 2011. iznosi 2.654,00 kn i preneseni višak prihoda 66.963,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 53.368,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za tekuće donacije koje su za 2011. ostvareni u iznosu 555.500,00 kn ili 85,1%, a za 2012. u iznosu 520.408,00 kn ili 88,8% ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za tekuće donacije se odnose na prijenose sredstva članicama Zajednice za financiranje redovne djelatnosti i provođenje zajedničkih programa. Zajednica je iz redovnih sredstava doznačenih iz proračuna općine Podstrana financirala programe 18 športskih udruga u 2011. i 16 športskih udruga u 2012., koje su sudjelovale u natjecateljskom športu. Tijekom 2011. članicama Zajednice je ukupno preneseno 555.500,00 kn, od toga na temelju propisanih kriterija raspodjele sredstava 510.000,00 kn, za organizaciju športskih manifestacija 40.000,00 kn, te na temelju odluka izvršnog odbora 5.500,00 kn (za sudjelovanje na svjetskom prvenstvu i međunarodnom turniru). Tijekom 2012. na temelju propisanih kriterija raspodjele sredstava, članicama je preneseno 436.500,00 kn, za organizaciju športskih manifestacija 63.000,00 kn, a na temelju odluka izvršnog odbora 20.908,00 kn (za uređenje okoliša igrališta za male športove, nabavku športske opreme te sufinanciranje judo natjecanja, prvenstva u udičarenju i utrke trekinga). U odnosu na 2011. povećana su izdvajanja za organizaciju športskih manifestacija. Klubovima je preneseno manje sredstava radi prestanka postojanja dva kluba (biljar klub Podstrana i malonogometni klub Grljevac), neaktivnosti borilačkih klubova i šahovskog kluba te odustajanja malonogometnog kluba Petrićevo od takmičenja za sezonu 2012./2013.

Materijalni rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 73.100,00 kn, a odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 47.065,00 kn (ugovore o djelu 41.353,00 kn, knjigovodstvene usluge 2.952,00 kn, usluge kopiranja i druge usluge 2.760,00 kn), reprezentaciju (domjenak povodom proglašenja sportaša godine, reportažno fotografiranje, nabava sportskih odličja) 12.389,00 kn, materijal i energiju 8.692,00 kn (nabavu uredskog i drugog materijala u iznosu 2.606,00 kn i električnu energiju u iznosu 6.086,00 kn), troškove službenog putovanja 2.795,00 kn te usluge telefona i pošte 2.159,00 kn.

Materijalni rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 19.123,00 kn, a odnose se na reprezentaciju (domjenak prigodom proglašenja sportaša godine, održavanja godišnje skupštine) u iznosu 7.044,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 5.984,00 kn, materijal i energiju u iznosu 3.496,00 kn (nabavu uredskog i drugog materijala u iznosu 792,00 kn i električnu energiju 2.704,00 kn), te usluge telefona i druge usluge u iznosu 2.599,00 kn.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaću zaposlenika u iznosu 39.142,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 861,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 480,00 kn. Zajednica od siječnja 2012. ima jednog zaposlenika na neodređeno vrijeme s četverosatnim radnim vremenom.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 64.309,00 kn, a na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 57.531,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine i vlastitih izvora koncem 2011. i 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31. prosinca 2011.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	8.780,00	4.024,00	45,8
2.	Novac u banci i blagajni	55.529,00	53.507,00	96,4
Ukupno imovina		64.309,00	57.531,00	89,5
3.	Obveze	0,00	4.163,00	-
4.	Vlastiti izvori	64.309,00	53.368,00	83,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		64.309,00	57.531,00	89,5

Ukupna vrijednost imovine i vlastitih izvora koncem 2011. je iskazana u iznosu 64.309,00kn. Vrijednost imovine se odnosi na novčana sredstva u banci i blagajni u iznosu 55.529,00 kn (na žiro računu 30.472,00 kn i u blagajni 25.057,00 kn) i nefinancijsku imovinu (uredsku opremu i namještaj te semafor) u iznosu 8.780,00 kn.

Vlastiti izvori su u odnosu na iskazano stanje početkom 2011. manji za 2.654,00 kn radi manjka prihoda nad rashodima za 2011.

Ukupna vrijednost imovine i obveza i vlastitih izvora koncem 2012. je iskazana u iznosu 57.531,00 kn. Vrijednost imovine se odnosi na novčana sredstva u banci i blagajni u iznosu 53.507,00 kn (na žiro računu 28.825,00 kn i u blagajni 24.682,00 kn) i nefinancijsku imovinu u iznosu 4.024,00 kn. U odnosu na stanje početkom 2012. manja je za 4.756,00 kn radi obračuna ispravka vrijednosti.

Obveze i vlastiti izvori se odnose na obveze u iznosu 4.163,00 kn (obveze za plaću u iznosu 3.334,00 kn i prema dobavljačima u iznosu 829,00 kn) i vlastite izvore u iznosu 53.368,00 kn. Vlastiti izvori su u odnosu na iskazano stanje početkom 2012. manji za 10.941,00 kn, radi manjka prihoda nad rashodima za 2012.

c) Programi Zajednice

Na temelju odredbi članaka 48. i 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), Strategije razvoja športa općine Podstrana za razdoblje od 2011. do 2015., te dostavljenih programa javnih potreba u športu i financijskih planova udruženih članica, Zajednica je u listopadu 2010. i 2011. izradila Prijedlog sufinanciranja programa javnih potreba od interesa za općinu Podstrana za 2011., odnosno za 2012. (dalje u tekstu: Prijedlog programa).

Uloga Zajednice je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te sastaviti jedinstveni program potreba u športu, osmisliti programe u kojima će sudjelovati cjelokupna športska javnost i osmisliti športsko-rekreativne programe športa.

Navedeni Prijedlog programa Zajednica je oblikovala u dva programska područja: Program kapitalnih ulaganja i Program javnih potreba u športu.

Program kapitalnih ulaganja obuhvaća ulaganja u športske objekte (športsko-rekreacijski centar, nogometno igralište), a Program javnih potreba u športu obuhvaća tekuće održavanje športskih objekata (školska športska dvorana, dvorana za borilačke športove), donacije (športskim udrugama i klubovima za redovnu djelatnost, školskim športskim klubovima, udrugama za programe športske rekreacije), športske manifestacije i natjecanja (malonogometni turnir, prvenstvo Hrvatske u jedrenju, borilačka manifestacija, plivački mini maraton, košarkaški turnir, kup Podstrane u udičarenju) i druge aktivnosti u športu (školovanje športskih kadrova, zdravstvena zaštita športaša, potpora vrhunskim športašima, nagrade i priznanja, obilježavanje obljetnica). Prijedlog programa Zajednice za 2011. i 2012. je prihvatilo općinsko vijeće općine Podstrana, te su proračunom planirana sredstva za Zajednicu za 2011. u iznosu 650.000,00 kn, a za 2012. u iznosu 635.000,00 kn.

Na temelju prihvaćenog Programa javnih potreba u športu općine Podstrana za 2011., praćenja rada udruga i dostavljenih izvješća udruga o utrošku sredstava prethodne godine, te Pravilnika o kriterijima i mjerilima za sufinanciranje programa udruženih športskih udruga u Zajednicu, Zajednica je sastavila financijski plan za 2011. i 2012.

Financijskim planom za 2011. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 650.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz općinskog proračuna za program javnih potreba u športu. Planirani rashodi se odnose na prijenose sredstava udruženim članicama Zajednice za sufinanciranje programa klubova u iznosu 520.000,00 kn, potporu za organiziranje športskih manifestacija u iznosu 40.000,00 kn, redovno poslovanje Zajednice u iznosu 80.000,00 kn, te nabavu opreme (semafora) u iznosu 10.000,00 kn.

Financijskim planom za 2012. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 635.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz općinskog proračuna za program javnih potreba u športu. Planirani rashodi se odnose na prijenose sredstava udruženim članicama Zajednice u iznosu 500.000,00 kn, potporu za organiziranje športskih manifestacija 50.000,00 kn i redovno poslovanje Zajednice u iznosu 85.000,00 kn.

Prema realizaciji financijskog plana za 2011., Zajednica je iz proračuna općine Podstrana za provedbu programa javnih potreba u športu ostvarila prihode u iznosu 650.000,00 kn. Putem transfera članicama Zajednice prenesena su sredstva za financiranje programa 18 športskih klubova u iznosu 510.000,00 kn, za organizaciju športskih manifestacija (malonogometni turnir, prvenstvo Hrvatske u jedrenju, borilačka športska manifestacija) u iznosu 40.000,00 kn, a za sudjelovanje na svjetskom prvenstvu i međunarodnom turniru u iznosu 5.500,00 kn. Na rashode za funkcioniranje Zajednice se odnosi 97.244,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji rashodi za intelektualne usluge u iznosu 41.353,00 kn, druge usluge (naknada ovrhovitelju na temelju rješenja o ovrsi) u iznosu 13.367,00 kn, reprezentaciju u iznosu 12.389,00 kn te materijal i energiju u iznosu u iznosu 8.692,00 kn.

Prema realizaciji financijskog plana za 2012., Zajednica je iz proračuna općine Podstrana za provedbu programa javnih potreba u športu ostvarila prihode u iznosu 575.000,00 kn. Putem transfera članicama Zajednice prenesena su sredstva za financiranje programa 16 športskih klubova prema usvojenim kriterijima za sufinanciranje u iznosu 436.500,00 kn, za organizaciju športskih manifestacija u iznosu 63.000,00 kn, a za uređenje okoliša igrališta za male športove, nabavku športske opreme te sufinanciranje judo natjecanja, prvenstva u udičarenju i utrke trekinga u iznosu 20.908,00 kn. Na rashode za funkcioniranje Zajednice se odnosi 65.680,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 40.484,00 kn, reprezentaciju u iznosu 7.044,00 kn te knjigovodstvene usluge u iznosu 5.984,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011. I 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava,
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje neprofitne organizacije, te
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Obavljeni su razgovori s tajnikom i predsjednikom skupštine Zajednice, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2011. i 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Ukupna vrijednost imovine koncem 2011. je iskazana u iznosu 64.309,00 kn, a odnosila se na novčana sredstva u banci i blagajni u iznosu 55.529,00 kn (na žiro računu 30.472,00 kn i u blagajni 25.057,00 kn) i nefinancijsku imovinu (uredsku opremu i namještaj, te semafor) u iznosu 8.780,00 kn. Ukupna vrijednost imovine koncem 2012. je iskazana u iznosu 57.531,00 kn, a odnosila se na novčana sredstva u banci i blagajni u iznosu 53.507,00 kn (na žiro računu 28.825,00 kn i u blagajni 24.682,00 kn) i nefinancijsku imovinu u iznosu 4.024,00 kn. Zajednica je u 2012. iskazala i obveze u iznosu 4.163,00 kn, koje se odnose na obveze za plaću zaposlenika u iznosu 3.334,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 829,00 kn. Zajednica nije obavila godišnji popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2011. i 2012. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. i 14. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), kojima je propisana obveza sastavljanja popisa imovine i obveza na kraju svake poslovne godine s podacima koji se unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik s utvrđenim datumom popisa, rokovima za obavljanje popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.

Stanje novčanih sredstava u blagajni na koncu 2011. je iznosilo 25.057,00 kn, a na koncu 2012. je iznosilo 24.682,00 kn. Zajednica je zadržavala neutrošena novčana sredstva u blagajni neovisno o potrebama i uvjetima sigurnosti tako da je mjesečno stanje u blagajni iznosilo prosječno 23.000,00 kn, a prosječne mjesečne isplate su bile znatno manje (do 3.200,00 kn). Državni ured za reviziju ocjenjuje da nije opravdano zadržavanje visokog salda u blagajni te se predlaže donošenje odluke o utvrđivanju blagajničkog maksimuma.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza na kraju svake poslovne godine u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Predlaže se donijeti odluku o visini blagajničkog maksimuma u skladu s potrebama poslovanja i uvjetima sigurnosti, te postupanje u skladu s odlukom.

1.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će povjerenstvo za popis imovine i obveza na koncu svake poslovne godine sastaviti izvješće o popisu, te da je u međuvremenu Izvršni odbor donio odluku o visini blagajničkog maksimuma.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2011. i 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

   Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja

4. Zajednica je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju pravne osobe, odnosno športske udruge radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području općine Podstrana. Cilj Zajednice je promicanje stručnog rada u športu, poticanje i skrb o lokalnom športu, razvoj športa djece i mladeži te stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih športskih rezultata. U 2011. u Zajednicu je bilo učlanjeno 18 klubova, a u 2012. je bilo 16 klubova, od kojih pet malonogometnih klubova, dva športsko-ribolovna kluba te devet drugih športskih klubova. U 2011. Zajednica nije imala zaposlenika, a od siječnja 2012. ima jednog zaposlenika na neodređeno vrijeme s četverosatnim radnim vremenom. Zajednicu predstavljaju i zastupaju predsjednik i tajnik. Dužnost predsjednika obavlja Tomislav Buljan, a poslove tajnika Ante Milković. Financijskim planom za 2011. su planirani prihodi iz proračuna općine Podstrana i rashodi prema programskim skupinama u iznosu 650.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 650.090,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna općine Podstrana u iznosu 650.000,00 kn ili 99,9% ukupno ostvarenih prihoda. Rashodi su ostvareni u iznosu 652.744,00 kn, od čega se 555.500,00 kn odnosi na donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost i provedbu športskih programa. Manjak prihoda za 2011. iznosi 2.654,00 kn. Financijskim planom za 2012. su planirani prihodi iz proračuna općine Podstrana i rashodi prema programskim skupinama u iznosu 635.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 575.147,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna općine Podstrana u iznosu 575.000,00 kn ili 99,9% ukupno ostvarenih prihoda. Rashodi su ostvareni u iznosu 586.088,00 kn, od čega se 520.408,00 kn odnosi na donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost i provedbu športskih programa. Manjak prihoda za 2012. iznosi 10.941,00 kn. Uloga Zajednice, koja se odnosi na sastavljanje jedinstvenog programa potreba u športu, osmišljavanje programa u kojima će sudjelovati cjelokupna športska javnost, te športsko-rekreativnih programa športa je ostvarena. Zajednica je prikupljala izvješća članica o utrošku sredstava te provjeravala rad udruga i namjensko trošenje sredstava. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA AGENCIJA ZA POŠTU I
ELEKTRONIČKE KOMUNIKACIJE

Zagreb, rujan 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O AGENCIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2011.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2011.	17
III.	MIŠLJENJE	30

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
KLASA: 041-01/12-06/13
URBROJ: 613-02-07-13-10

Zagreb, 6. rujna 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE AGENCIJE ZA POŠTU I ELEKTRONIČKE KOMUNIKACIJE
ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatske agencije za poštu i elektroničke komunikacije (dalje u tekstu: Agencija) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 29. listopada 2012. do 6. rujna 2013.

I. PODACI O AGENCIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Agencija je nacionalna regulatorna agencija za obavljanje regulatornih i drugih poslova u području elektroničkih komunikacija i poštanskih usluga, čiji djelokrug i nadležnosti propisuju odredbe Zakona o elektroničkim komunikacijama (Narodne novine 73/08, 90/11, 133/12), te Zakona o poštanskim uslugama (Narodne novine 88/09 i 61/11). U prosincu 2012. je donesen novi Zakon o poštanskim uslugama (Narodne novine 144/12), koji se primjenjuje od 1. siječnja 2013. Također, koncem lipnja 2013. su donesene izmjene i dopune Zakona o elektroničkim komunikacijama (Narodne novine 80/13), koje se primjenjuju od 1. srpnja 2013.

Agencija je samostalna, neovisna i neprofitna pravna osoba s javnim ovlastima. Osnivač Agencije je Republika Hrvatska, a osnivačka prava ostvaruju Hrvatski sabor i Vlada Republike Hrvatske. Osnovana je na temelju odredbi Zakona o elektroničkim komunikacijama (danom stupanja na snagu navedenog Zakona, dotadašnja Hrvatska agencija za telekomunikacije nastavlja s radom kao Agencija, a pripojeno joj je i Vijeće za poštanske usluge - statusne i druge promjene u sudskom registru su upisane u srpnju i kolovozu 2008.). Rad Agencije je javan, a za svoj rad odgovara Hrvatskom saboru. Do rujna 2012. sjedište Agencije je bilo u Zagrebu, Jurišićeva 13, od kada je u Ulici Roberta Frangeša Mihanovića 9. Unutarnje ustrojstvo i poslovanje, opći akti, te druga pitanja od značenja za rad Agencije, pobliže su uređeni Statutom Agencije (Narodne novine 116/08, 115/10 i 152/11), kao temeljnim općim aktom Agencije.

U području elektroničkih komunikacija, u nadležnosti Agencije je obavljanje nadzora i regulacija cijena, cjenika usluga i općih uvjeta poslovanja operatora na tržištu elektroničkih komunikacijskih mreža i/ili usluga, donošenje odluke vezano uz utvrđivanje mjerodavnih tržišta, provedbom analize tržišta, te određivanjem i ukidanjem regulatornih obveza operatorima sa značajnom tržišnom snagom, donošenje odluka vezano uz određivanje operatora univerzalnih usluga i utvrđivanjem njihovih prava i obveza, rješavanje sporova između operatora elektroničkih komunikacijskih mreža i/ili usluga, kao i operatora elektroničkih komunikacijskih mreža i operatora usluga s posebnom tarifom, utvrđivanje obveza infrastrukturnim operatorima i rješavanje sporova vezano uz ostvarivanje prava puta i zajedničkog korištenja elektroničke komunikacijske infrastrukture i druge povezane opreme, donošenje odluka vezano uz izdavanje, izmjenu, produljenje, prijenos i oduzimanje pojedinačnih dozvola za uporabu radiofrekvencijskog spektra (izdanih na temelju javnog poziva, natječaja i dražbe), donošenje Plana adresiranja, Plana numeriranja i planova dodjele radijskih frekvencija, te utvrđivanje prijedloga Tablice namjene radiofrekvencijskog spektra. Nadalje je u nadležnosti, donošenje odluka vezano uz obvezni prijenos radijskih i televizijskih programa, rješavanje sporova između krajnjih korisnika usluga i operatora javnih komunikacijskih usluga, djelotvorno upravljanje radiofrekvencijskim spektrom, adresnim i brojevnim prostorom u elektroničkim komunikacijama, kontroliranje radiofrekvencijskog spektra i obavljanje mjerenja, ispitivanja i utvrđivanja uzroka smetnja u radiofrekvencijskom spektru, obavljanje tehničkog pregleda i radijskih mjerenja, te izračun i mjerenje vrijednosti elektromagnetskog polja, zaključivanje ugovora o koncesiji s nakladnicima elektroničkih medija u skladu s posebnim zakonom kojim je uređeno područje elektroničkih medija, izdavanje potvrda, odobrenja, posebnih ovlaštenja, te drugo.

U području poštanskih usluga, u nadležnosti Agencije je izdavanje dozvola za obavljanje univerzalnih poštanskih usluga, donošenje odluka o izmjeni, oduzimanju i prestanku valjanosti dozvole, o načinu razdvajanja poslovnih aktivnosti javnog operatora u skladu s odredbama Zakona o poštanskim uslugama, te odluka vezano uz davanje pristupa mreži, odobravanje cijena rezerviranih usluga (na prijedlog javnog operatora), zaštita prava korisnika poštanskih usluga, rješavanje sporova između korisnika i davatelja poštanskih usluga, stručni nadzor nad primjenom Zakona o poštanskim uslugama i propisa donesenih na temelju navedenog Zakona, praćenje primjene cijena poštanskih usluga i predlaganje nadležnom tijelu državne uprave poduzimanje zakonskih mjera u slučaju kada davatelj poštanskih usluga donosi ili primjenjuje cijene protivno odredbama Zakona o poštanskim uslugama, praćenje obavljanja računovodstvenih poslova davatelja poštanskih usluga, te stanja i razvoja tržišta poštanskih usluga, poduzimanje potrebnih mjera za osiguranje ravnopravnoga i djelotvornoga tržišnog natjecanja na tržištu poštanskih usluga i drugo.

Agencija ima obvezu redovitog obnavljanja baze podataka elektroničke komunikacijske infrastrukture i druge povezane opreme, baze podataka radiofrekvencijskog spektra, brojevnog i adresnog prostora, očevidnika, upisnika i drugih podataka iz područja elektroničkih komunikacija i poštanskih usluga koje Agencija prikuplja u skladu s propisima. Također ima obvezu donošenja propisa za provedbu Zakona o elektroničkim komunikacijama i Zakona o poštanskim uslugama (koji su u nadležnosti Agencije u skladu s odredbama navedenih zakona), međunarodnu suradnju u području elektroničkih komunikacija i poštanskih usluga, te sudjelovanje u radu upravnih i radnih tijela nadležnih europskih i međunarodnih organizacija i institucija u području elektroničkih komunikacija i poštanskih usluga, suradnju s nadležnim nacionalnim regulatornim tijelima država članica Europske unije i drugih država, te udrugama nadležnih regulatornih tijela u području elektroničkih komunikacija i poštanskih usluga, kao i obavljanje i drugih poslova utvrđenih propisima i Statutom.

Statutom iz listopada 2008., te njegovim izmjenama i dopunama iz listopada 2010. i prosinca 2011. su uređeni i utvrđeni naziv i sjedište, unutarnje ustrojstvo, djelokrug i nadležnost, upravljanje, opći akti, javnost rada, sredstva za obavljanje poslova, te drugi uvjeti značajni za rad Agencije.

Sredinom lipnja 2013., uz prethodnu suglasnost Vlade Republike Hrvatske, donesene su izmjene i dopune Statuta Agencije (Narodne novine 75/13), kojima su odredbe Statuta usklađene s izmjenama i dopunama Zakona o elektroničkim komunikacijama iz studenoga 2012., te sa Zakonom o poštanskim uslugama iz prosinca 2012. Statut je izmijenjen u dijelu koji se odnosi na regulatorne poslove u nadležnosti Agencije vezano uz poštanske usluge, broj članova vijeća Agencije, postupak donošenja odluka i drugih akata, prava i obveze ravnatelja Agencije, te unutarnje ustrojstvo Agencije.

Agencijom upravlja Vijeće Agencije (dalje u tekstu: Vijeće), koje je do konca 2012. činio predsjednik, zamjenik i pet članova, imenovanih na pet godina, te obnašanjem dužnosti profesionalno, kao zaposlenici Agencije. Izmjenama i dopunama Zakona o elektroničkim komunikacijama iz prosinca 2012. (Narodne novine 133/12), broj članova Vijeća je smanjen na pet (uključujući predsjednika i zamjenika predsjednika Vijeća).

Vijeće, između ostalog, podnosi godišnje izvješće o radu Agencije, uz prethodnu suglasnost Vlade Republike Hrvatske donosi Statut, godišnji financijski plan i program rada, te završni račun Agencije, donosi poslovnik o svom radu i druge akte Agencije, raspisuje javni natječaj i imenuje ravnatelja Agencije, nadzire provedbu i ostvarivanje godišnjeg programa rada, financijskog plana i drugih programa, planova i akata iz svoje nadležnosti, daje smjernice i naputke ravnatelju i stručnoj službi Agencije i nadzire provedbu istih, te obavlja i druge poslove određene Zakonom o elektroničkim komunikacijama, Zakonom o poštanskim uslugama i Statutom.

Od listopada 2009. do veljače 2013. predsjednik Vijeća je bio Miljenko Krvišek, dipl. ing. el., od kada je dr. sc. Dražen Lučić.

Predsjednik Vijeća, između ostalog, samostalno odlučuje, u skladu s financijskim planom Agencije, o stjecanju, opterećenju ili otuđenju nekretnina, druge imovine Agencije ili zaključenju drugog pravnog posla u vrijednosti do 4.000.000,00 kn, uz suglasnost Vijeća u vrijednosti od 4.000.000,00 kn do 8.000.000,00 kn, odnosno Vlade Republike Hrvatske za vrijednosti iznad 8.000.000,00 kn.

Stručne, administrativne i tehničke poslove Agencije obavlja stručna služba, koju čine osnovne ustrojstvene jedinice – odjeli: Odjel informacijskih sustava i informacijske tehnologije, Odjel pravnih poslova, Odjel zaštite korisnika, Odjel poštanskih usluga, Odjel zajedničkih poslova, Odjel gospodarskih poslova, Odjel kontrole spektra, Odjel komunikacijskih mreža, Odjel analize tržišta, Odjel komunikacijskih usluga, te Odjel radiokomunikacija. Stručnom službom rukovodi ravnatelj Agencije, kojeg imenuje Vijeće na temelju javnog natječaja, na razdoblje od četiri godine, s mogućnošću ponovnog imenovanja. Od 2009. do konca 2012. ravnatelj Agencije je bio dr. sc. Dražen Lučić. Od siječnja 2013. do 3. lipnja 2013. ravnateljica je bila Vesna Gašpar, dipl. ing. el. Od 3. lipnja 2013., mr. sc. Mario Weber je bio vršitelj dužnosti ravnatelja, a u srpnju 2013., nakon provedenog javnog natječaja, je imenovan za ravnatelja Agencije.

Koncem 2011. u Agenciji je bilo 175 zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2011. je donesen i usvojen u rujnu 2010., a izmjene i dopune u svibnju 2011. Na financijski plan, te izmjene i dopune plana, Vlada Republike Hrvatske je u listopadu 2010. i kolovozu 2011. dala prethodnu suglasnost. Financijski plan se sastoji od plana potrebnih novčanih sredstava za financiranje Agencije, plana prihoda i rashoda, te plana investicija. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 93.422.782,00 kn, a odnose se na prihode po posebnim propisima u iznosu 90.822.782,00 kn, te prihode od predpristupnih fondova Europske unije u iznosu 2.600.000,00 kn. Također su planirana sredstva iz salda fonda i viška prihoda prethodnih razdoblja u iznosu 81.187.233,00 kn. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 160.803.615,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 44.305.190,00 kn, materijalne rashode u iznosu 36.574.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 12.000.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 77.000,00 kn, rashode za donacije u iznosu 67.835.425,00 kn, te druge rashode u iznosu 12.000,00 kn. Ulaganja u nefinancijsku imovinu su planirana u iznosu 25.806.400,00 kn.

Godišnji program rada Agencije za 2011. je donesen na sjednici Vijeća u rujnu 2010., na koji je u listopadu 2010. Vlada Republike Hrvatske dala prethodnu suglasnost. Prema navedenom programu, osnovna nadležnost Agencije je reguliranje tržišta elektroničkih komunikacija i poštanskih usluga u Republici Hrvatskoj. Agencija gospodari, upravlja i nadzire upotrebu radiofrekvencijskog spektra, te adresnog i brojevnog prostora kao prirodno ograničenih općih dobara od interesa za Republiku Hrvatsku.

Tijekom 2011. je planirano poticanje tržišnog natjecanja u ponudi komunikacijskih usluga, stalnog rasta i brze ugradnje moderne komunikacijske tehnologije, stabilne, interoperabilne i pouzdane komunikacijske infrastrukture, pristupačne ponude komunikacijskih usluga hrvatskim korisnicima, učinkovitog korištenja spektra, ubrzanog rasta širokopojasnih proizvoda i usluga, porasta pouzdanosti komunikacija u kriznim situacijama, te daljnjeg razvoja hrvatskog gospodarstva. Programom su također planirane strateške i redovne aktivnosti u 2011. za sljedeća područja: regulaciju tržišta elektroničkih komunikacija, upravljanje radiofrekvencijskim spektrom, regulaciju tržišta poštanskih usluga, zaštitu korisnika, te povećanje kapaciteta Agencije.

Godišnje izvješće o radu Agencije za 2011. je sastavljeno u lipnju 2012., te dostavljeno Vladi Republike Hrvatske i Hrvatskom saboru. Navedeno izvješće sadrži podatke i druge elemente u skladu s odredbama Zakona o elektroničkim komunikacijama i Statuta, a obuhvaća pregled stanja tržišta elektroničkih komunikacija i tržišta poštanskih usluga, zaštitu korisnika na tržištu elektroničkih komunikacija i poštanskih usluga, organizacijske sposobnosti Agencije, te financijsko izvješće i završni račun. Godišnje izvješće je prihvatio Hrvatski sabor na sjednici održanoj koncem listopada 2012.

Financijski izvještaji

Agencija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09). Za 2011. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Financijski izvještaji su objavljeni na web-stranici Agencije u okviru godišnjeg izvješća o radu Agencije za 2011. Podaci iskazani u financijskim izvještajima odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 115.425.185,00 kn, što je za 19.146.819,00 kn ili 19,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 22.002.403,00 kn ili 23,6%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi po posebnim propisima	74.105.868,00	111.525.163,00	150,5
2.	Prihodi od imovine	661.050,00	1.156.108,00	174,9
3.	Prihodi od donacija	21.428.399,00	2.234.549,00	10,4
4.	Drugi prihodi	83.049,00	509.365,00	613,3
Ukupno		96.278.366,00	115.425.185,00	119,9

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećanje prihoda u iznosu 37.419.295,00 kn (50,5%) se odnosi na prihode po posebnim propisima. Navedeni prihodi su povećani zbog dodjeljivanja dodatnog radiofrekvencijskog spektra operatorima pokretnih komunikacijskih mreža 2x21,6 MHz u frekvencijskom području 1 800 MHz, te izdavanja dozvola za uporabu radiofrekvencijskog spektra za pružanje usluge upravljanja dvjema elektroničkim komunikacijskim mrežama DTV za multiplekse MUX C i MUX A na području Republike Hrvatske.

Prema podacima iz dostavljenog Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 109.934.959,00 kn, što je za 5.490.226,00 kn ili 4,8% manje u odnosu na 2011. Na smanjenje prihoda su utjecali prihodi po posebnim propisima koji su ostvareni u iznosu 103.391.191,00 kn, te su u odnosu na 2011. manji za 8.133.972,00 kn ili 7,3%, radi smanjivanja naknada za dodjelu i uporabu radiofrekvencijskog spektra i naknada za obavljanje drugih poslova Agencije.

- Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u 2011. u iznosu 111.525.163,00 kn, što je 96,6% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od naknada za frekvencije u iznosu 62.209.619,00 kn, prihode od naknada za obavljanje poslova Agencije od bruto prihoda operatora elektroničkih komunikacijskih mreža i usluga u iznosu 37.247.533,00 kn, prihode od naknada za adrese i brojeve u iznosu 6.938.861,00 kn, prihode od naknada za obavljanje poslova Agencije u području poštanskih usluga od bruto prihoda davatelja poštanskih usluga u iznosu 4.332.308,00 kn, te druge prihode (kamate, sukladnosti i drugo) u iznosu 796.842,00 kn.

Prihodi od naknada za frekvencije ostvareni u iznosu 62.209.619,00 kn se odnose na naknade za pravo uporabe radiofrekvencijskog spektra javne i privatne pokretne mreže u iznosu 60.969.469,00 kn, od koncesionara radija u iznosu 550.568,00 kn, za pružanje usluga upravljanja elektroničkim komunikacijskim mrežama digitalne televizije za MUX A i MUX B na području Republike Hrvatske u iznosu 270.885,00 kn, te drugih naknada u iznosu 418.697,00 kn. Upravljanje i uporaba radiofrekvencijskim spektrom, kao prirodno ograničenim općim dobrom, od interesa je za Republiku Hrvatsku, a odredbama Zakona o elektroničkim komunikacijama su, između ostalog, propisana načela upravljanja radiofrekvencijskim spektrom, uvjeti dodjele i uporabe radiofrekvencijskog spektra, postupci izdavanja, prijenosa i oduzimanja dozvola za uporabu radiofrekvencijskog spektra. U skladu s odredbama članka 84. navedenog Zakona, Vijeće Agencije je donijelo Pravilnik o plaćanju naknada za obavljanje poslova Agencije (Narodne novine 144/10, dalje u tekstu: Pravilnik), kojim su propisani izračun, visina i način plaćanja naknada za uporabu radiofrekvencijskog spektra.

Prema odredbama Pravilnika, naknada za uporabu se određuje prema dodijeljenom radiofrekvencijskom spektru, vrsti i namjeni radijske postaje ili mreže te području pokrivenosti emisijom. Naknada se uplaćuje na račun Agencije, na temelju izdanog računa, a plaća se unaprijed za razdoblje od jedne godine (od dana valjanosti dozvole), najkasnije prigodom preuzimanja dozvole za uporabu radiofrekvencijskog spektra, odnosno prema dospijeću računa. Za svaku sljedeću godinu, plaćanje dospijeva dvadeseti dan nakon isteka prethodnog razdoblja za koje je naknada plaćena, odnosno u roku dospijeća navedenom na računu. U slučaju izdavanja dozvole za uporabu radiofrekvencijskog spektra s rokom valjanosti kraćim od jedne godine, naknada se obračunava razmjerno vremenu izdavanja dozvole. Ako se nositelj dozvole u pisanom obliku ne odrekne dodijeljenih radijskih frekvencija prije početka sljedećega obračunskog razdoblja, obvezan je platiti godišnju naknadu za sljedeće obračunsko razdoblje. Na svaku naknadu uplaćenu nakon roka dospijeća obračunavaju se propisane zatezne kamate, a ako se naknada ne plati u utvrđenom roku, Agencija je podnositelju zahtjeva ili nositelju dozvole obvezna izdati pisanu opomenu (u roku 30 dana od isteka roka dospijeća računa). Prema tablici 4. iz Pravilnika, naknada za uporabu radiofrekvencijskog spektra za javnu pokretnu mrežu (osim mreža u frekvencijskim pojasima 3410-3800 MHz i 24,5-26,5 GHz) je propisana u iznosu 200.000,00 kn godišnje po dodijeljenom MHz. U slučaju dodjele radiofrekvencijskog spektra druge širine pojasa od 1 MHz, iznos naknade se razmjerno mijenja.

Druge naknade (za uporabu radiofrekvencijskog spektra za privatnu pokretnu mrežu, od koncesionara radija, za pružanje usluga upravljanja elektroničkim komunikacijskim mrežama digitalne televizije za MUX A i MUX B na području Republike Hrvatske, te druge naknade) su propisane u iznosu od najmanje 25,00 kn do najviše 100.000,00 kn (prema tablicama u okviru Pravilnika). Revizijom je utvrđeno da su navedene naknade obračunavane u iznosima propisanim Pravilnikom. S obzirom da se računi za pravo uporabe frekvencija izdaju za godinu dana unaprijed, prihodi su u poslovnim knjigama evidentirani razmjerno broju mjeseci u poslovnoj godini, a naknada koja se odnosi na sljedeću poslovnu godinu se evidentira na računu odgođeno priznavanje prihoda.

Prihodi od naknada za obavljanje poslova Agencije, od bruto prihoda operatora elektroničkih komunikacijskih mreža i usluga, prihodi od naknada za adrese i brojeve, te prihodi od naknada za obavljanje poslova Agencije u području poštanskih usluga od bruto prihoda davatelja poštanskih usluga, ostvareni su na temelju odredbi Zakona o elektroničkim komunikacijama, Zakona o poštanskim uslugama, te Pravilnika. U skladu s navedenim propisima, naknada za obavljanje poslova Agencije u području elektroničkih komunikacija se obračunava u postotku od ukupnog bruto prihoda operatora elektroničkih komunikacijskih mreža i usluga koji su u prethodnoj kalendarskoj godini ostvarili operatori u obavljanju djelatnosti elektroničkih komunikacijskih mreža i usluga na tržištu, odnosno u području poštanskih usluga od ukupnog godišnjeg bruto prihoda ostvarenog od obavljanja poštanskih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini. Naknada za oba područja je utvrđena u visini 0,28% ukupnog godišnjeg prihoda. Novim pravilnikom koji se primjenjuje u 2012., iznos propisanog postotka je smanjen, te iznosi 0,25% ukupnog godišnjeg bruto prihoda ostvarenog od obavljanja navedenih djelatnosti. Prema odredbama Pravilnika, operatori elektroničkih komunikacijskih mreža i usluga, te javni operator i drugi davatelji poštanskih usluga, dužni su najkasnije do konca ožujka tekuće godine dostaviti Agenciji Izvješće o iznosu ukupnog godišnjeg bruto prihoda, odnosno o iznosu ukupnog godišnjeg bruto prihoda ostvarenoga od obavljanja poštanskih usluga prethodne kalendarske godine.

Revizijom je utvrđeno da su operatori i davatelji poštanskih usluga dostavljali navedena izvješća za 2010., a Agencija je u propisanom iznosu obračunavala naknade i ispostavljala račune.

Visina, izračun i način plaćanja naknade za uporabu adresa i brojeva koji su dodijeljeni primarnom dodjelom, a za koje su ostvareni prihodi u iznosu 6.938.861,00 kn, također su propisani Pravilnikom. Prema odredbama članka 3. Pravilnika, visina godišnje naknade se određuje ovisno o vrsti elektroničkih komunikacijskih usluga za koje se adrese, odnosno brojevi upotrebljavaju. Naknada za prvu godinu uporabe adresa ili brojeva obuhvaća razdoblje od dana donošenja odluke o primarnoj dodjeli adresa ili brojeva do kraja tekuće kalendarske godine i utvrđuje se razmjerno trajanju razdoblja uporabe adresa ili brojeva, a Agencija operatoru ispostavlja račun s rokom dospijeća plaćanja 30 dana. Za drugu i svaku sljedeću godinu se ispostavlja jedinstveni račun za sve adrese i brojeve, koje operator upotrebljava na početku godine, s rokom dospijeća plaćanja 30 dana. Na svaku naknadu uplaćenu nakon roka dospijeća Agencija je dužna obračunati zatezne kamate, a ako se naknada ne plati u propisanom roku, ispostaviti opomenu najkasnije u roku od 30 dana od isteka roka dospijeća računa. Pravilnikom su propisane naknade za uporabu brojeva za javne komunikacijske usluge, za usluge s dodanom vrijednosti, pozivnih brojeva posebnih službi i usluga, te za uporabu adresa (kodova) u iznosima od najmanje 0,55 kn za jedan dodijeljeni broj iz raspona brojeva namijenjenih za javne komunikacijske usluge do najviše 50.000,00 kn za dodijeljeni troznamenkasti kod za uporabu pozivnih brojeva posebnih službi i usluga. Također se obračunava naknada za dodijeljeni blok brojeva iz raspona brojeva namijenjenih za usluge s dodanom vrijednosti, koju čini zbroj naknada za sve pojedinačne dodijeljene brojeve iz tog bloka brojeva. Naknade za uporabu adresa i brojeva su obračunavane u skladu s Pravilnikom.

- Prihodi od imovine

Prihodi od financijske imovine su ostvareni u 2011. u iznosu 1.156.108,00 kn, a odnose se na prihode od kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu 698.886,00 kn, zateznih kamata (frekvencije i drugo) u iznosu 456.921,00 kn, te pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 301,00 kn.

- Prihodi od donacija

Prihodi od donacija su ostvareni u 2011. u iznosu 2.234.549,00 kn, na temelju prijavljenih i odabranih projekata iz pretpristupnih fondova: projekt IPA TAIB 2007 - Jačanje institucionalnog i administrativnog kapaciteta Agencije u iznosu 1.201.714,00 kn, te projekt IPA 2009 - Podrška u području računovodstvenog razdvajanja poštanskih usluga u iznosu 1.032.835,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 103.317.325,00 kn, što je za 2.854.543,00 kn ili 2,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 57.486.290,00 kn ili 35,7%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	38.191.658,00	44.304.774,00	116,0
2.	Materijalni rashodi	26.998.463,00	31.187.191,00	115,5
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	3.933.261,00	4.904.555,00	124,7
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	21.072,00	15.334,00	72,8
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	85.380,00	65.187,00	76,3
2.4.	Rashodi za usluge	20.252.449,00	23.388.926,00	115,5
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	1.969.658,00	1.829.795,00	92,9
2.6.	Drugi materijalni rashodi	736.643,00	983.394,00	133,5
3.	Rashodi amortizacije	6.359.690,00	11.344.070,00	178,4
4.	Financijski rashodi	78.920,00	78.221,00	99,1
5.	Donacije	28.717.875,00	16.388.312,00	57,1
6.	Drugi rashodi	116.176,00	14.757,00	12,7
Ukupno		100.462.782,00	103.317.325,00	102,8
Višak prihoda		0,00	12.107.860,00	-
Manjak prihoda		4.184.416,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi u 2011. se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 44.304.774,00 kn ili 42,9% ukupnih rashoda, za usluge u iznosu 23.388.926,00 kn ili 22,6%, za donacije u iznosu 16.388.312,00 kn ili 15,9%, te rashode amortizacije u iznosu 11.344.070,00 kn ili 11,0%. Svi drugi rashodi su ostvareni u iznosu 7.891.243,00 kn ili 7,6% ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu (2010.) vrijednosno značajnije su povećani rashodi amortizacije (zbog značajnog povećanja vrijednosti dugotrajne imovine), rashodi za zaposlene (zbog većeg broja zaposlenika, isplate otpremnina zbog odlaska u mirovinu, te isplate drugih naknada), naknade troškova zaposlenima (troškovi stručnog usavršavanja zaposlenika zbog povećanih troškova dodiplomskih i poslijediplomskih studija, te troškova organizacije radnih skupina), te rashodi za usluge (usluge tekućeg i investicijskog održavanja zbog radova na cesti za kontrolno mjernu postaju Veliki Bokolj. Vrijednosno značajnije smanjenje ukupnih rashoda u odnosu na planirane i ostvarene u prethodnoj godini se odnosi na rashode za kapitalne donacije. Prema obrazloženju Agencije, manje ostvareni rashodi za kapitalne donacije u 2011. u odnosu na planirane u iznosu 51.447.113,00 kn, su planirani financijskim planom za 2012., a u obrazloženju nisu navedeni razlozi odstupanja.

Prema podacima iz dostavljenog Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 96.374.047,00 kn, što je za 6.943.278,00 kn ili 6,7% manje u odnosu na ostvarene u 2011. Vrijednosno značajnije smanjenje rashoda se odnosi na rashode za donacije u iznosu 9.032.195,00 kn ili 55,1%, a vrijednosno značajnije povećanje rashoda se odnosi na rashode amortizacije u iznosu 3.055.421,00 kn ili 26,9%.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni u 2011. u iznosu 44.304.774,00 kn se odnose na rashode za plaće u iznosu 35.588.697,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 6.104.081,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 2.611.996,00 kn.

Drugi rashodi za zaposlene u iznosu 2.611.996,00 kn se odnose na regres za godišnji odmor (3.050,00 kn po zaposleniku) u iznosu 886.108,00 kn, otpremnine zaposlenicima zbog odlaska u mirovinu u iznosu 612.540,00 kn, prigodne nagrade za Uskrs (950,00 kn po zaposleniku) i Božić (950,00 kn po zaposleniku) u iznosu 566.483,00 kn, te druge naknade (pomoć za rođenje djeteta, pomoć za smrtni slučaj, darove djeci za Sv. Nikolu, te dar u naravi do 400,00 kn) u iznosu 546.865,00 kn.

Obračun plaća i naknada zaposlenika Agencije je propisan Zakonom o elektroničkim komunikacijama, Odlukom Vlade Republike Hrvatske o utvrđivanju plaće predsjednika, zamjenika predsjednika i članova Vijeća Agencije iz siječnja 2009. (Narodne novine 12/09), Odlukom o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 83/09), Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta Agencije, Pravilnikom o plaćama i drugim materijalnim pravima radnika Agencije, te Odlukom o vrijednosti boda iz rujna 2007. Za 2011., prosječna plaća je iznosila 17.523,00 kn bruto, odnosno 10.847,00 kn neto.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge ostvareni u 2011. u iznosu 23.388.926,00 kn se odnose se na rashode za zakupnine i najamnine u iznosu 7.472.301,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 5.811.933,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.164.550,00 kn, računalne usluge u iznosu 1.754.831,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 1.506.825,00 kn, komunalne usluge u iznosu 764.172,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 674.303,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 379.680,00 kn, te druge usluge (usluge montaže mjerne opreme, organizacije dana elektroničkih medija, regulatornih informacija, grafičke i tiskarske usluge, uređenje prostora, naknade za frekvencije i druge usluge) u iznosu 2.860.331,00 kn.

- Rashodi za donacije

Rashodi za donacije ostvareni u 2011. u iznosu 16.388.312,00 kn se odnose na rashode za kapitalne donacije u iznosu 16.298.312,00 kn i tekuće donacije (donacije raznim udrugama i fizičkim osobama, te za održavanje raznih manifestacija u pojedinačnom iznosu od najmanje 1.000,00 kn do najviše 10.000,00 kn) u iznosu 90.000,00 kn. Rashodi za kapitalne donacije u iznosu 16.298.312,00 kn su ostvareni na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o načinu raspodjele sredstava, te kriterijima i mjerilima za poticanje razvoja širokopojasne infrastrukture u područjima u kojima ne postoji interes za razvoj i ulaganje u infrastrukturu širokopojasnog pristupa internetu iz rujna 2011. Odnose se na uplaćena sredstva u korist Hrvatske akademske mreže CARnet za potrebe održavanja i sanacije opreme, te nabavu i održavanje nove opreme za postojeće i nove projekte na otocima i drugim geografski udaljenim područjima u iznosu 11.986.501,00 kn, troškove razvoja infrastrukture širokopojasnog pristupa internetu za povezivanje matičnih i područnih škola na otocima u Hrvatsku istraživačku mrežu CARnet i uspostavu sustava za daljinsko podučavanje u iznosu 4.250.880,00 kn, te troškove objave letka u dnevnom tisku u iznosu 60.931,00 kn.

Navedeni rashodi su, u skladu sa spomenutom odlukom Vlade Republike Hrvatske iz rujna 2011., te Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz kolovoza 2007. o iznosu i načinu raspodjele viška sredstava koji čini razlika između prihoda i rashoda Agencije ostvarenih u 2006., financirani iz viška prihoda ostvarenog u 2006.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije su ostvareni u 2011. u iznosu 11.344.070,00 kn, a odnose se na amortizaciju dugotrajne imovine (građevinskih objekata, uredske i računalne opreme, uredskog namještaja, komunikacijskih i drugih uređaja, opreme za održavanje i zaštitu, instrumenata, vozila i druge imovine u vlasništvu Agencije) koja je nabavljena od početka primjene nove Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, odnosno od 1. siječnja 2008. Iskazani su u skladu s odredbama članka 55. navedene Uredbe, a obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije. Pri obračunu ispravka vrijednosti se primjenjuju stope amortizacije prema popisu koji je sastavni dio spomenute Uredbe. Obračunana amortizacija imovine nabavljene do konca 2007. izravno tereti (ispravlja) vlastite izvore, prema odredbama članka 73. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da obračunana amortizacija za dugotrajnu nefinancijsku imovinu iskazanu u bilanci na dan početka primjene navedene Uredbe, izravno tereti (ispravlja) vlastite izvore, ako je u vrijeme nabave navedena imovina u cijelosti bila iskazana na računima rashoda u visini njene nabavne vrijednosti.

- Naknade troškova zaposlenima

Naknade troškova zaposlenima ostvarene u 2011. u iznosu 4.904.555,00 kn se odnose na naknade za troškove službenih putovanja u zemlji i u inozemstvu (dnevnice, naknade za smještaj i prijevoz, upotrebu osobnog vozila, te drugi troškovi) u iznosu 2.212.122,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika (troškove seminara, savjetovanja i simpozija, organizacije radnih skupina, dodiplomskih i poslijediplomskih studija, te tečajeva stranih jezika) u iznosu 1.955.217,00 kn, te naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 737.216,00 kn. Troškovi službenih putovanja su obračunavani u skladu s odredbama Pravilnika o službenim putovanjima radnika Agencije. Dnevnice za službeni put su obračunavane u visini neoporezivog iznosa, odnosno za službeni put u zemlji u iznosu 170,00 kn, a u inozemstvo u iznosima propisanim Odlukom o visini dnevnice za službeno putovanje u inozemstvo za korisnike koji se financiraju iz sredstava državnog proračuna (Narodne novine 8/06). Naknade za prijevoz na posao i s posla su obračunavane i isplaćivane, u skladu s Pravilnikom o plaćama i drugim materijalnim pravima radnika, u visini stvarnih troškova prijevoza javnim prometom, prema cijeni mjesečne karte. Radnicima koji koriste službena vozila se ne isplaćuje naknada za prijevoz na posao i s posla.

- Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju ostvareni u 2011. u iznosu 1.829.795,00 kn se odnose na rashode za energiju (električna energija, plin, motorni benzin i dizel gorivo) u iznosu 892.031,00 kn, za uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 768.267,00 kn, te sitan inventar i auto gume u iznosu 169.497,00 kn.

Rashodi za uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 768.267,00 kn se odnose na rashode za nabavu uredskog materijala (toneri, fotokopirni papir, obrasci, koverte, mape i drugi uredski materijal) u iznosu 442.625,00 kn, literature (službena glasila, stručni časopisi, dnevni i tjedni tisak, knjige, priručnici i drugo) u iznosu 88.540,00 kn, službene odjeće u iznosu 78.738,00 kn, materijala i sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu 46.570,00 kn, službenih znački u iznosu 19.219,00 kn, te drugog materijala za potrebe redovnog poslovanja (ladice za pisač, dodatni materijal za računalnu opremu, cvjetni aranžmani, tepisi, štambilji, lampe, natpisna ploča, ključevi i drugi materijal) u iznosu 92.575,00 kn.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni u 2011. u iznosu 983.394,00 kn se odnose na premije osiguranja (motornih vozila, nekretnina, opreme i osoba) u iznosu 713.845,00 kn, reprezentaciju u iznosu 134.091,00 kn, članarine u iznosu 131.616,00 kn, te druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 3.842,00 kn.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni u 2011. u iznosu 78.221,00 kn se odnose na rashode za bankarske usluge i naknade platnog prometa u iznosu 47.646,00 kn, negativne tečajne razlike i usklađivanje s primjenom valutne klauzule u iznosu 18.910,00 kn, zatezne kamate u iznosu 2.084,00 kn, te druge financijske rashode (sudske i upravne pristojbe, porez na cestovna motorna vozila i druge naknade) u iznosu 9.581,00 kn.

- Rashodi **za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa**

Rashodi za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa ostvareni u 2011. u iznosu 65.187,00 kn se odnose na bruto naknade prema ugovorima o djelu. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na usluge davanja stručnih savjeta, mišljenja i konzultacija vezano uz izradu Strateškog i operativnog plana Agencije za razdoblje 2012. do 2016., te druge usluge savjetovanja vezano uz poslovanje Agencije u iznosu 40.780,00 kn bruto (20.000,00 kn neto) i na usluge obavljanja poslova unutarnje revizije sredstava iz fondova Europske unije (PHARE i IPA I, IPA II, IPA III i IPA IV) u iznosu 14.273,00 kn bruto (7.000,00 kn neto). Za obavljanje navedenih poslova s izvršiteljima su zaključeni ugovori o djelu. Na naknade su obračunani i uplaćeni porez na dohodak i prirez, te svi propisani doprinosi.

- Višak **prihoda**

Višak prihoda je iskazan u iznosu 12.107.860,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja je iskazan u iznosu 97.442.160,00 kn, te višak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje iznosi 109.550.020,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 165.062.532,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	47.729.677,00	55.762.937,00	116,8
2.	Financijska imovina	108.001.134,00	109.299.595,00	101,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	73.287.233,00	79.833.611,00	108,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika, te za više plaćene poreze i drugo	11.813.311,00	9.043.596,00	76,6
2.3.	Potraživanja za prihode	22.900.590,00	20.422.388,00	89,2
Ukupno imovina		155.730.811,00	165.062.532,00	106,0
3.	Obveze	50.210.655,00	49.756.456,00	99,1
3.1.	Obveze za rashode	4.994.704,00	5.673.090,00	113,6
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	45.215.951,00	44.083.366,00	97,5
4.	Vlastiti izvori	105.520.156,00	115.306.076,00	109,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		155.730.811,00	165.062.532,00	106,0
Izvanbilančni zapisi		54.519.510,00	50.261.176,00	92,2

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2011. je veća u odnosu na stanje iskazano početkom 2011. za 9.331.721,00 kn ili 6,0%. Povećanje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na nefinancijsku imovinu.

Prema podacima iz Bilance sa stanjem na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora koncem 2012. iskazana je u iznosu 180.120.250,00 kn, što je za 15.057.718,00 kn ili 9,1% više u odnosu na stanje iskazano koncem 2011.

Vrijednost nefinancijske imovine iskazana koncem 2011. u iznosu 55.762.937,00 kn se odnosi na zemljište u iznosu 93.397,00 kn, nematerijalnu imovinu (licence i druga prava, te druga nematerijalna imovina) u iznosu 3.339.499,00 kn, građevinske objekte u iznosu 11.823.066,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 3.324.155,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 370.474,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu 164.325,00 kn, instrumente, uređaje i strojeve u iznosu 11.164.134,00 kn, uređaje, strojeve i opremu za druge namjene u iznosu 2.215.475,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 8.104.558,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti u iznosu 28.174,00 kn, te ulaganja u računalne programe u iznosu 15.135.680,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost nefinancijske imovine je veća za 8.033.260,00 kn ili 16,8%. Vrijednosno značajnije povećanje se odnosi na povećanje vrijednosti građevinskih objekata i prijevoznih sredstava (zbog kupnje uredskog objekta za kontrolno mjerno središte u Osijeku, izgradnje i stavljanja u uporabu kontrolno mjerne postaje Veliki Bokolj, te nabave novih vozila).

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika, te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 9.043.596,00 kn se odnose na potraživanja za depozite u bankama u iznosu 8.550.000,00 kn, dane predujmove u iznosu 393.930,00 kn, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje iznad 42 dana u iznosu 32.919,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 66.747,00 kn.

Potraživanja za prihode su iskazana koncem 2011. u iznosu 20.422.388,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode od frekvencija, za brojeve i adrese, od davatelja poštanskih usluga, te druge prihode. Koncem 2011. su dospjela potraživanja u iznosu 3.264.303,00 kn, a 17.158.085,00 kn nije dospjelo. Agencija poduzima mjere naplate potraživanja slanjem opomena i podnošenjem ovršnih prijedloga. Od ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2011. do vremena obavljanja revizije (ožujak 2013.) nisu naplaćena potraživanja u iznosu 1.738.248,00 kn.

Obveze iskazane koncem 2011. u iznosu 49.756.456,00 kn se odnose na obveze za rashode za zaposlene (plaća za prosinac 2011. i otpremnine prigodom odlaska u mirovinu) u iznosu 4.248.527,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 1.424.563,00 kn (prema dobavljačima u zemlji u iznosu 1.360.582,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 63.981,00 kn), te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 44.083.366,00 kn. Obveze za rashode za zaposlene i materijalne rashode, u cijelosti su podmirene u siječnju 2012.

Vlastiti izvori iskazani koncem 2011. u iznosu 115.306.076,00 kn se odnose na vlastite izvore od poslovanja u iznosu 5.756.056,00 kn, te višak prihoda u iznosu 109.550.020,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2011., veći su za 9.785.920,00 kn ili 9,3% zbog ostvarenog viška prihoda u 2011.

Izvanbilančni zapisi iskazani koncem 2011. u iznosu 50.261.176,00 kn se odnose na potraživanja za prihode državnog proračuna (za uporabu radiofrekvencijskog spektra, za uporabu adresa i brojeva, kamate i drugo), za koje Agencija ispostavlja račune i obavlja poslove naplate, te obveze prema državnom proračunu za navedene prihode. Prema odredbama Zakona o elektroničkim komunikacijama, izračun, iznos i način plaćanja naknada su propisani pravilnikom kojega donosi ministar, a plaćanje se obavlja u korist državnog proračuna Republike Hrvatske, na temelju računa koji ispostavlja Agencija. Prema odredbama članka 17. Pravilnika o plaćanju naknada za pravo uporabe adresa, brojeva i RF spektra važećim u 2011., naknada se plaća unaprijed za razdoblje od godine dana od dana valjanosti dozvole, prema dospijeću računa, a najkasnije prigodom preuzimanja dozvole za uporabu radiofrekvencijskog spektra. Za svaku sljedeću godinu, plaćanje dospijeva deseti dan nakon isteka prethodnog razdoblja za koje je naknada plaćena. U slučaju izdavanja dozvole za uporabu radiofrekvencijskog spektra s rokom valjanosti kraćim od jedne godine, visina naknade se obračunava razmjerno vremenu izdavanja dozvole. Naknadu za krajnje radijske postaje (druga i treća generacija u pretplatničkom sustavu), operator javne pokretne komunikacijske mreže plaća mjesečno u visini jedne polovine utvrđene godišnje naknade za sve krajnje radijske postaje u svojoj mreži, najkasnije do konca mjeseca za prethodni mjesec. Operator ima pravo iznos naknade prenijeti na pretplatnikov mjesečni račun za obavljene usluge. Ako se nositelj dozvole u pisanom obliku ne odrekne dodijeljenih radijskih frekvencija prije početka sljedećega obračunskog razdoblja, obvezan je platiti godišnju naknadu za sljedeće obračunsko razdoblje. Na svaku naknadu uplaćenu nakon roka dospijeća plaćanja se obračunavaju zakonske zatezne kamate. Za navedene naknade, Agencija korisnicima ispostavlja račune, a korisnici obavljaju plaćanje izravno na račun državnog proračuna. Prema ispostavljenim računima, Agencija u svojim poslovnim knjigama, u izvanbilančnoj evidenciji, evidentira potraživanja od korisnika uz istovremeno evidentiranje obveza prema državnom proračunu. Prema izvještaju Financijske agencije (FINA) o dnevnoj evidenciji naplate (prema pozivu na broj računa koji je dostavljen korisniku), Agencija u svojim poslovnim knjigama zatvara potraživanja od kupaca i obveze prema državnom proračunu. Slanje opomena za neplaćene račune, izračun zateznih kamata, ovrhe, te predstečajne nagodbe, u ime i za račun državnog proračuna, obavlja Agencija.

Prema evidenciji Agencije u 2011. je u državni proračun uplaćeno 464.621.464,00 kn. Od ukupnih potraživanja koncem 2011., dospjela su potraživanja u iznosu 7.360.557,00 kn, a nedospjela potraživanja iznose 42.900.619,00 kn. Do ožujka 2013. su naplaćena potraživanja u iznosu 45.282.527,00 kn. Za zakašnjenje u plaćanju Agencija obavlja obračun zateznih kamata, a za nenaplaćena potraživanja ispostavlja opomene, pokreće ovrhe i predstečajne nagodbe. U 2011. su pokrenute 94 ovrhe protiv trgovačkih društava, te su utužena sva potraživanja koja nisu plaćena ni nakon 30 dana od izdane opomene. Utužena su potraživanja u iznosu 3.725.663,00 kn, od čega je do sredine 2012. naplaćeno 2.474.361,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Agencije.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Agencije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda po posebnim propisima, donacija, imovine, te drugih prihoda, nabave nefinancijske imovine, obračuna plaća i naknada za zaposlene, materijalnih rashoda, rashoda amortizacije, rashoda za donacije, te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s predsjednikom Vijeća Agencije, ravnateljem i drugim zaposlenicima Agencije, te su pribavljeni dokazi, informacije i obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, imovina, obveze i vlastiti izvori, prihodi i rashodi, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode za zaposlene, poslovne prostore i postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Agencija je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Ustrojene su propisane poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Za 2011. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

- Financijski plan

Financijskim planom za 2011., ukupni prihodi su planirani u iznosu 93.422.782,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 160.803.615,00 kn. Planom investicija koji je sastavni dio financijskog plana, planirana su ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu 25.806.400,00 kn.
Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 115.425.185,00 kn, što je za 22.002.403,00 kn ili 23,6% više od planiranih, a ukupni rashodi u iznosu 103.317.325,00 kn, što je za 57.486.290,00 kn ili 35,7% manje od planiranih. Financijskim planom nisu planirani prihodi od financijske imovine i drugi prihodi, koji su ostvareni u ukupnom iznosu 1.665.473,00 kn. Prihodi od donacija su ostvareni za 365.451,00 kn ili 14,1% manje od planiranih. Rashodi za donacije su ostvareni za 51.447.113,00 kn ili 75,8% manje od planiranih, a rashodi za usluge za 3.514.074,00 kn ili 13,1% manje od planiranih. Ulaganja u nefinancijsku imovinu su ostvarena u iznosu 21.699.269,00 kn, što je za 4.107.131,00 kn ili 15,9% manje od planiranih.

S obzirom na odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda, te ulaganja u nefinancijsku imovinu u odnosu na plan, Državni ured za reviziju predlaže više pozornosti posvetiti planiranju kako bi plan bio realan i u funkciji praćenja njihova ostvarenja.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

U okviru rashoda za stručno usavršavanje zaposlenika su evidentirani troškovi organizacije radnih skupina u iznosu 610.887,00 kn, koji se najvećim dijelom odnose na troškove organizacije i suorganizacije tri radne skupine koje djeluju u okviru Europske konferencije poštanskih i telekomunikacijskih uprava (CEPT) održane u lipnju i listopadu 2011. u Splitu, manifestacije Dani elektroničkih medija održane u studenom 2011. u Rovinju, te konferencije SoftCOM održane u rujnu 2011. u Splitu. Troškovi se odnose na najam dvorana, smještaj zaposlenika, ugostiteljske usluge (hrana i piće) i druge troškove. S obzirom da se navedeni rashodi ne odnose na stručno usavršavanje zaposlenika, trebalo ih je evidentirati na propisanim računima računskog plana.

Također, u okviru rashoda za članarine je evidentirana članarina za članstvo u IRA – Independent Regulators Group, Brussels, Belgija za 2012. u iznosu 101.471,00 kn (EUR 13.500). S obzirom da se članarina odnosi na 2012., navedeni iznos u poslovnim knjigama za 2011. je, umjesto na računu rashoda za članarine, trebalo evidentirati u okviru rashoda budućih razdoblja. Prema odredbi članka 21. stavka 1. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, računskim planom za neprofitne organizacije su utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa prema kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode. Također, prema odredbi 38. navedene Uredbe, rashodi budućih razdoblja sadrže unaprijed plaćene rashode koji se ne odnose na izvještajno razdoblje.
Koncem 2011., vrijednost nefinancijske imovine je u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 55.762.937,00 kn. U poslovnim knjigama je manje evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 41.369,00 kn, a odnosi se na vrijednost radova na objektu kontrolno mjerne postaje Veliki Bokolj. Prema odredbama članaka 3. i 16. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo neprofitnih organizacija se temelji na opće prihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Neprofitne organizacije su obvezne evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva. Imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj neprofitne organizacije.

U vrijeme obavljanja revizije, odnosno 1. ožujka 2013. je nastupio zakonski rok za predaju financijskih izvještaja za prethodnu poslovnu godinu. Financijski izvještaji za 2012. su dostavljeni Financijskoj agenciji u zakonskom roku, dok su Državnom uredu za reviziju dostavljeni 12. lipnja 2013. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 70. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je između ostalog, propisano da se financijski izvještaji sastavljeni za poslovnu godinu predaju u elektronskom i papirnatom obliku Državnom uredu za reviziju, u roku 60 dana od isteka izvještajnog razdoblja.

Državni ured za reviziju nalaže obavljene usluge evidentirati na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije, vrijednost imovine iskazivati, te sastavljati i predavati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Agencija je obavila popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2011. Predsjednik Vijeća Agencije je donio odluku o popisu i imenovanju stručnog povjerenstva za redoviti godišnji popis sitnog inventara, stanja blagajne, žiro-računa, potraživanja od kupaca i obveza prema dobavljačima na dan 31. prosinca 2011. u koje je imenovan voditelj i tri člana. Također je donesena odluka o popisu i imenovanju stručnog povjerenstva za redoviti godišnji popis osnovnih sredstava na dan 31. prosinca 2011. na svim lokacijama u koje je imenovan voditelj (u sjedištu Agencije u Zagrebu), te jedan član na svakoj lokaciji (u sjedištu Agencije u Zagrebu i u kontrolno mjernim središtima). Prema odlukama, povjerenstva su na temelju popisnih lista i svojih zapažanja, obvezna sastaviti izvješća, te ih s priloženim popisnim listama dostaviti predsjedniku Vijeća Agencije najkasnije do konca siječnja 2012.

Koncem siječnja 2012. je sastavljen zapisnik o provedenom popisu imovine Agencije na dan 31. prosinca 2011., uz koji su priložene popisne liste osnovnih sredstava na svim lokacijama. Podaci u popisne liste u dva kontrolno mjerna središta (KMS Split i KMS Osijek) nisu uneseni u novčanim izrazima. U zapisniku je također navedeno da je povjerenstvo utvrdilo da knjigovodstveno stanje materijalne i nematerijalne imovine ne odgovara u potpunosti stvarnom stanju, ali nije navedena ukupna vrijednost popisane imovine, te nije vidljivo na što se razlike odnose. Također, na jednoj lokaciji je u popisnoj listi navedeno da se pojedina oprema ne nalazi na navedenoj lokaciji. Na prijedlog povjerenstva za popis, predsjednik Vijeća je donio odluku o rashodu i otpisu, te isknjižavanju dijela dugotrajne imovine i sitnog inventara zbog dotrajalosti i zastarjelosti. Međutim, u odluci nije naveden način postupanja s manjkovima, odnosno s imovinom koja se u vrijeme popisa nije nalazila na popisnim mjestima. Prema odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Također, prema odredbi članka 15. navedene Uredbe, zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. *Vezano uz odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na plan, Agencija u očitovanju navodi da nastoji prihode i rashode planirati što realnije i preciznije. Nadalje navodi da planiranje prihoda (od dodjele radiofrekvencijskog spektra, dodjele adresa i brojeva, te prihoda ostvarenih od ukupnog godišnjeg bruto prihoda koji su u prethodnoj kalendarskoj godini ostvarili operatori u obavljanju djelatnosti elektroničkih komunikacijskih mreža i usluga, te poštanskih usluga) ovisi o prihodima koje Agencija ostvaruje od sudionika na tržištu elektroničkih komunikacija i poštanskih usluga, te da ih nije moguće predvidjeti s potpunom sigurnošću. Također navodi da se navedeni prihodi planiraju na temelju dostupnih podataka, uzimajući u obzir trendove na tržištu elektroničkih komunikacija i poštanskih usluga, te da ovise isključivo o sudionicima na navedenom tržištu. Navodi da je u 2011., na zahtjev operatora komunikacijskih mreža, dodijeljen dodatni radiofrekvencijski spektar ukupno 2 x 21,6 MHz u frekvencijskom području 1 800 MHz, da su dane dozvole za uporabu radiofrekvencijskog spektra za pružanje usluge upravljanja dvjema elektroničkim komunikacijskim mrežama digitalne televizije za multiplexe MUX C i E na području Republike Hrvatske, da su prihodi od izdavanja navedenih dozvola rezultat poslovne politike operatora, te ih Agencija nije mogla predvidjeti. Nadalje navodi da su visoki prihodi od financijske imovine ostvareni oročavanjem slobodnih financijskih sredstava, te da su financijskim planom planirani u okviru drugih prihoda. Također, navodi da neovisno o odobrenom financijskom planu, Agencija na svim stavkama rashoda i investicija racionalnim poslovanjem nastoji optimizirati troškove, te da ostvarenje manjih troškova od planiranih smatra pozitivnim pristupom.*

Navodi da do manje ostvarenih rashoda u odnosu na planirane dolazi i zbog neizvjesnosti postupaka javnih nabava i nemogućnosti preciznog planiranja sredstava koja će biti utrošena u postupcima javnih nabava. Nadalje navodi da su sva odstupanja u realizaciji u odnosu na odobreni godišnji financijski plan detaljno obrazložena u financijskom izvješću koje je sastavni dio godišnjeg izvješća, koje Agencija svake godine podnosi na suglasnost Hrvatskom saboru i Vladi Republike Hrvatske.

Vezano uz evidentiranje rashoda za obavljene usluge na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije, Agencija u očitovanju navodi da je u okviru računa Stručno usavršavanje radnika (4213) u računskom planu propisan osnovni račun za seminare, savjetovanja i simpozije, da Agencija na ovom osnovnom računu evidentira troškove organizacije radnih skupina, te da je vidljiv trošak svake skupine. Nadalje navodi da se pri planiranju određuje iznos za organizaciju određenog skupa, pri čemu je nemoguće u potpunosti odrediti i planirati sve vrste troškova koji će se pojaviti. Također navodi da je za navedene troškove moguće otvoriti jedinstveni osnovni račun u okviru podskupine Rashodi za usluge (425), te da u tom slučaju rashodi za organizaciju radnih skupina ne bi bili evidentirani u okviru rashoda za stručno usavršavanje radnika nego bi bili raspoređeni na jedinstvenom osnovnom računu. Navodi da je svrha organizacije radnih skupina detaljno obrazložena u godišnjim programima rada i godišnjim izvješćima Agencije.
Agencija prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju vezano uz evidentiranje članarine za članstvo u IRA - Independent Regulators Group, Brussels, Belgija za 2012., te navodi da će primjedbu uzeti u obzir pri evidentiranju ovakvih i sličnih troškova u sljedećoj godini.
Agencija prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju vezano uz obavljanje popisa imovine i obveza i u očitovanju navodi da će popis imovine i obveza nastojati u što kraćem roku uskladiti s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2. Rashodi za zaposlene

2.1. Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 44.304.774,00 kn, što je 42,9% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 35.588.697,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 6.104.081,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 2.611.996,00 kn.
Prema odredbama članka 8. Zakona o elektroničkim komunikacijama, predsjednik, zamjenik predsjednika i članovi Vijeća Agencije obnašaju svoju dužnost profesionalno, kao zaposlenici Agencije, a za vrijeme obnašanja dužnosti imaju pravo na plaću koja se utvrđuje odlukom Vlade Republike Hrvatske, te na druga materijalna prava u skladu s općim aktima Agencije. Vlada Republike Hrvatske je u siječnju 2009. donijela Odluku o utvrđivanju plaće predsjednika, zamjenika predsjednika i članova Vijeća Agencije, prema kojoj se plaća predsjednika, zamjenika predsjednika i članova Vijeća Agencije utvrđuje množenjem osnovice za obračun plaće koja je utvrđena Zakonom o obvezama i pravima državnih dužnosnika (Narodne novine 101/98, 135/98, 105/99, 25/00, 73/00, 30/01, 59/01, 114/01, 153/02, 154/02, 163/03, 16/04, 30/04, 105/04, 187/04, 92/05, 121/05, 136/05, 151/05, 141/06, 17/07, 34/07, 82/07, 107/07, 60/08, 38/09, 150/11 i 22/13) s koeficijentima 6,0 za predsjednika, 5,8 za zamjenika predsjednika, te 5,5 za članove Vijeća Agencije.

Na temelju odredbi članka 12. Zakona o obvezama i pravima državnih dužnosnika, u srpnju 2009., Vlada Republike Hrvatske je donijela Odluku o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika, prema kojoj je utvrđena osnovica plaće u iznosu 4.630,14 kn bruto. Revizijom je utvrđeno da je za obračun plaće predsjednika, zamjenika predsjednika i članova Vijeća Agencije primjenjivana osnovica u iznosu 4.873,83 kn (prema Odluci koja je prestala važiti u srpnju 2009.), što je za 243,69 kn više od osnovice propisane važećom Odlukom Vlade Republike Hrvatske. Zbog primjene navedene osnovice, predsjedniku, zamjeniku predsjednika i članovima Vijeća Agencije, tijekom 2011. je više obračunana i isplaćena plaća u iznosu 128.782,00 kn bruto. Navedena osnovica je primjenjivana u razdoblju od 2009. do veljače 2013.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu plaće predsjednika, zamjenika predsjednika i članova Vijeća obavljati u skladu s važećim propisima.

2.2. *Agencija u očitovanju navodi da su obračun i isplata plaće predsjednika, zamjenika predsjednika i članova Vijeća Agencije usklađeni s važećim propisima od ožujka 2013., odnosno od početka primjene nove Odluke o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine broj 25/13).*

3. Poslovni prostori koje Agencija koristi

3.1. U 2011., te do 1. rujna 2012., Agencija je koristila poslovne prostore u Zagrebu na tri lokacije (Iblerov trg 7, Martićeva 14 i Jurišićeva 13), ukupne površine 3 628 m^2, na temelju ugovora o zakupu iz prethodnih godina, te dodataka ugovoru iz 2011. i 2012., za što su ostvareni rashodi za zakupnine u iznosu 5.880.187,00 kn. S obzirom da je jedan zakupodavac u siječnju 2010. otkazao ugovor o zakupu (prestanak zakupa u srpnju 2010.), Agencija je tijekom 2010. i 2011. poduzimala aktivnosti vezane uz rješavanje poslovnog prostora, radi objedinjavanja svih službenih prostorija Agencije na jednom mjestu (između ostalog, zahtjev Vladi Republike Hrvatske za davanje prethodne suglasnosti za kupnju poslovnog prostora, nakon provedenog javnog prikupljanja ponuda u svibnju 2010., koji nije odobren, te zahtjev za osiguranjem poslovnog prostora za potrebe Agencije upućen Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom u listopadu 2010., na koji se navedeni Ured nije očitovao o osiguravanju poslovnog prostora, nego je dao uputu o postupku tijela državne uprave kod uzimanja poslovnog prostora u zakup). Do realizacije preseljenja u novi poslovni prostor, na temelju prethodne zamolbe Agencije, odobreno je daljnje korištenje dotadašnjeg poslovnog prostora prema istim uvjetima.

Od rujna 2012., Agencija koristi poslovni prostor u Ulici Roberta Frangeša Mihanovića 9, za koji su, nakon okončanja postupka za zakup poslovnog prostora putem javnog poziva objavljenog u travnju 2011., te pravomoćnosti uporabne dozvole za poslovnu građevinu Sky office (srpanj 2012.), sa zakupodavcem zaključena dva ugovora o zakupu za zakup 5 138 m^2 poslovnog prostora, 132 m^2 skladišnog prostora, te 40 parkirališnih mjesta. Ugovori o zakupu su zaključeni u kolovozu 2012. na određeno vrijeme od 10 godina, s početkom obveze plaćanja zakupnine od 1. rujna 2012.

Ugovorena je zakupnina u iznosu 1.019.815,20 EUR, odnosno 7.659.430,00 kn godišnje, prema tečaju Hrvatske narodne banke koji se primjenjivao na dan zaključivanja ugovora (14,70 EUR/m^2 za poslovni prostor, 8 EUR/m^2 za skladišni prostor, 4.400 EUR za smještaj antenskog sustava, te 100 EUR za svako parkirališno mjesto, mjesečno). Također su zaključena dva ugovora o podmirivanju troškova zajedničke potrošnje za poslovni prostor u iznosu 4,50 EUR/m^2 mjesečno, što za 5 138 m^2 iznosi 277.452 EUR, odnosno 2.083.833,00 kn godišnje. Prema odredbama članka 3. Uredbe o raspolaganju nekretninama koje se daju na korištenje tijelima državne uprave ili drugim tijelima korisnicima državnog proračuna (Narodne novine 80/11), radna površina po jednom zaposleniku može iznositi do 15 m^2. Agencija je koncem 2011. imala 175 zaposlenika, od čega 159 u Zagrebu i 16 u kontrolno mjernim središtima. Prema izračunu radne površine od 15 m^2 po zaposleniku, Agenciji je potreban poslovni prostor u Zagrebu ukupne površine do 2 385 m^2. U odnosu na ukupno ugovoreni zakup poslovnog prostora, odnosno ugovorenu površinu (5 138 m^2), izračunana radna površina je veća za 2 753 m^2 ili 53,6%.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je Agencija pri uzimanju u zakup poslovnog prostora za obavljanje svoje djelatnosti trebala, osim mjerila, kriterija i drugih uvjeta vezanih uz djelatnost Agencije, utvrditi površinu i kvalitetu odgovarajućeg poslovnog prostora koji bi bio primjeren broju zaposlenika Agencije, čime bi se smanjili troškovi zakupa, te postiglo racionalnije korištenje sredstava, te predlaže prispitati opravdanost zakupa navedene površine poslovnog prostora.

3.2. Vezano uz zakup poslovnog prostora, Agencija u očitovanju navodi da je pri uzimanju u zakup poslovnog prostora uzela u obzir sve potrebne kriterije da bi osigurala prostor koji u najvećoj mjeri udovoljava potrebama za obavljanje specifičnih poslova koji su, prema odredbama Zakona o elektroničkim komunikacijama i Zakona o poštanskim uslugama, u nadležnosti Agencije. Nadalje, navodi da se pri tome vodilo računa da zaposlenici Agencije budu u zajedničkom prostoru, s obzirom da je Agencija, prije uzimanja u zakup navedenog prostora, bila smještena na četiri radne lokacije u Zagrebu, što je otežavalo dnevnu komunikaciju zaposlenika i obavljanje poslova, te znatno povećavalo troškove. Navodi da je, u cilju pronalaženja prostora koji je ekonomski isplativ, od rujna 2012. u zakupu poslovnog prostora u ulici Roberta Frangeša Mihanovića 9, u poslovnoj zgradi Sky Office od 13. do 19. kata, koji obuhvaća uredski prostor i druge popratne pripadajuće zajedničke dijelove ukupne površine 5 138 m^2. Također navodi da, zbog specifičnosti obavljanja poslova u nadležnosti Agencije, pored uredskih prostora postoji potreba i za drugom vrstom prostora različite namjene. Nadalje, navodi da kontrolno mjerno središte Zagreb, koje je smješteno na gotovo cijelom 18. katu poslovne zgrade, u svom radu koristi specifičnu opremu za čiji je smještaj potreban posebni prostor, koji udovoljava posebnim tehničkim i sigurnosnim zahtjevima. Navodi da je postojala potreba za prostorima veće površine radi smještaja podatkovnog centra Agencije s centralnom administrativnom bazom prenesenih brojeva (CABP), za čije je postavljanje, razvoj i održavanje odgovorna Agencija, te koja, s obzirom da je prenosivost broja ključna usluga u razvoju liberalizacije tržišta elektroničkih komunikacija, predstavlja infrastrukturu od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku. Nadalje, navodi da je Agenciji potreban prostor za Kontrolnu točku u kojoj su smješteni klasificirani podaci (NATO, EU i nacionalni podaci), te adekvatan sigurnosno tehnički prostor za korištenje različitih aplikacija neophodnih u poslovanju Agencije, koje omogućavaju učinkovitu suradnju u svakodnevnim procesima koje provodi i komunikaciju s krajnjim korisnicima.

Navodi da cjelokupni prostor koji služi za smještaj navedenih specifičnih uređaja i opreme obuhvaća stotine četvornih metara koji ne služe kao radni prostor za zaposlenike Agencije nego za smještaj infrastrukture od interesa za Republiku Hrvatsku. Vezano uz površinu poslovnog prostora, obrazlaže da, uzimajući u obzir navedeno, te ako se popratnim i pripadajućim zajedničkim dijelovima pribroji površina učionice, biblioteke, dvorane za sastanke, zajedničkih hodnika, sanitarnih čvorova i čajnih kuhinja, te skladišnog prostora, ukupna površina popratnih i pripadajućih zajedničkih dijelova iznosi 1 992 m^2, a uredskog (radnog) prostora u kojemu rade zaposlenici Agencije 3 146 m^2. Također navodi da se prilikom uzimanja poslovnog prostora u zakup uzelo u obzir da se učestalo povećava obujam poslova Agencije, te da Agencija mora imati valjane uvjete rada. Navodi da je, izmjenama Zakona o elektroničkim komunikacijama u 2011., Agenciji preneseno obavljanje poslova inspekcijskog nadzora, te je Agencija preuzela zaposlenike Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture koji su obavljali poslove inspekcijskog nadzora elektroničkih komunikacija. Nadalje navodi da su, od stupanja na snagu novog Zakona o poštanskim uslugama (1. siječnja 2013.), zaposlenici Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture koji su obavljali poslove inspekcijskog nadzora poštanskih usluga, zaposlenici Agencije. Agencija nadalje u očitovanju navodi da, zbog svih navedenih razloga, smatra da je poslovni prostor u kojemu se trenutno nalazi primjeren poslovima koje Agencija kao nacionalno regulatorno tijelo obavlja na području elektroničkih komunikacija i poštanskih usluga, te da je prostor koji koristi optimalno iskorišten i usklađen s potrebama smještaja specifične radne opreme, čime se postiže racionalno korištenje sredstava i smanjuju ukupni troškovi.

4. Postupci javne nabave

4.1. Za 2011. je donesen plan, izmjene i preraspodjela plana nabave roba, radova i usluga, prema kojima je vrijednost nabave planirana u iznosu 41.060.953,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi, zaključeno je 55 ugovora o nabavi u iznosu 23.463.741,00 kn, od čega na temelju otvorenih postupaka javne nabave 32 ugovora u iznosu 17.826.012,00 kn, pregovaračkih postupaka bez prethodne objave 16 ugovora u iznosu 3.835.551,00 kn, te sedam ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II B Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) u iznosu 1.802.178,00 kn. Vrijednost nabave procijenjene do 70.000,00 kn je iznosila 6.170.471,00 kn, a nabave prema ugovorima zaključenim na temelju okvirnih sporazuma 833.872,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi za 2011., ugovori na koje se primjenjuju odredbe o izuzeću od primjene Zakona o javnoj nabavi nisu zaključivani. Revizijom su utvrđeni propusti i nepravilnosti u nabavi računala i računalne opreme, usluga osiguranja vozila, građevinskih radova, osobnih vozila, računalnih programa i usluga održavanja i podrške računalnih sustava, te praćenja izvršenja ugovora o nabavi.

Nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 506.314,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, obavljena je bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave su nabavljene usluge osiguranja vozila u iznosu 309.184,00 kn, te dodatni radovi na izgradnji kontrolno mjerne postaje Veliki Bokolj u vrijednosti 197.130,00 kn.

U planu nabave za 2011., nabava usluga osiguranja svakog vozila (30 vozila) je planirana u pojedinačnoj vrijednosti do 70.000,00 kn, a usluge servisiranja vozila su planirane prema svakom pojedinom vozilu, umjesto prema vrsti vozila. Također, u planu nabave za 2012., nabava uredskog namještaja je planirana kao jedna stavka u procijenjenoj vrijednosti 1.200.000,00 kn. Izmjenama plana nabave za 2012. iz lipnja 2012., nabava uredskog namještaja u navedenoj vrijednosti je brisana, a dodane su nove stavke nabave uredskog namještaja (razni namještaj i oprema, stolice, garderobni ormari, fotelje, te sustavi za pohranu spisa) pojedinačne procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn. Također, nabava računala i računalne opreme je planirana u pojedinačnoj vrijednosti do 70.000,00 kn. Prema odredbama članka 67. Zakona o javnoj nabavi koji se primjenjivao do konca 2011., predmet nabave određuje naručitelj u planu nabave, a predmet nabave obuhvaća robu, usluge i radove koji su određeni po svojoj vrsti, svojstvima ili namjeni ili se određuje na način da predstavlja tehničku, tehnološku, gospodarsku, oblikovnu i/ili drugu cjelinu. Također, prema odredbi članka 79. stavka 1. navedenog Zakona koji se primjenjuje od početka 2012. javni naručitelj određuje predmet nabave na način da predstavlja njegovu tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu i/ili drugu cjelinu. Dakle, naručitelj unutar dopuštenog zakonskog okvira, slobodno određuje predmet nabave ali mora postupati u skladu s odredbom članka 9. navedenog Zakona koji se primjenjivao do konca 2011. i članka 18. navedenog Zakona koji se primjenjuje od početka 2012., a kojima je također propisano da je naručitelj dužan pridržavati se uvjeta javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave (radova ili određene količine robe i/ili usluga) s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave.

Za obavljanje radova na izgradnji objekta kontrolno mjerne postaje Veliki Bokolj, koncem travnja 2011., nakon prethodno provedenog otvorenog postupka nabave, s odabranim ponuditeljem je zaključen ugovor prema kojemu je ugovorena nepromjenjiva cijena u iznosu 828.967,00 kn, odnosno u iznosu 673.957,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, te rok isporuke najkasnije 90 dana od dana zaključivanja ugovora, odnosno do 27. srpnja 2011. Prema ugovoru, ako krivnjom izvoditelja dođe do zakašnjenja u izvođenju ugovorenih radova, izvoditelj je obvezan za svaki dan zakašnjenja platiti kaznu u visini 0,1% ugovorene cijene, ali ukupna ugovorna kazna ne može iznositi više od 5,0% ugovorene cijene. Sredinom rujna 2011. je sastavljen zapisnik o primopredaji izvedenih radova, te zapisnik o okončanom obračunu. Prema zapisniku o primopredaji izvedenih radova, ugovoreni radovi nisu izvedeni u ugovorenom roku, dijelom zbog dodatnih zahtjeva investitora i povećanja obima poslova (zbog izmjene projektne dokumentacije), a dijelom zbog krivnje izvoditelja. Prema rekapitulaciji izvedenih radova koja je sastavni dio okončane situacije, te prema zapisniku o okončanom obračunu, radovi su izvedeni u vrijednosti 707.590,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 870.335,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, što je za 33.633,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) više od ugovorenog iznosa. U zapisniku je navedeno da se, zbog zakašnjenja u izvođenju radova, izvoditelju obračunava ugovorna kazna u visini 5,0% vrijednosti ukupno izvedenih radova, odnosno u iznosu 35.379,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (41.369,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost), te je za navedeni iznos umanjena vrijednost izvedenih radova. Također, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je manje iskazana vrijednost građevinskih objekata za 41.369,00 kn. Koncem kolovoza 2011. je donesena odluka o početku postupka javne nabave za izvođenje dodatnih radova na izgradnji kontrolno mjerne postaje Veliki Bokolj, procijenjene vrijednosti 168.293,00 kn.

Odabrani postupak javne nabave je pregovarački postupak bez prethodne objave s ponuditeljem s kojim je zaključen osnovni ugovor o građenju, prema odredbi članka 14. stavak 2. točka 4. Zakona o javnoj nabavi. Prema navedenoj odredbi, ugovor o javnim radovima se može zaključiti u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako dodatni javni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se zaključuje osnovni ugovor, niti u osnovni ugovor o javnim radovima, a zbog nepredviđenog događaja su potrebni za ispunjenje onoga što je tim ugovorom o javnim radovima određeno kada se ugovor zaključuje s gospodarskim subjektom iz osnovnog ugovora, te ako ukupna vrijednost dodatnih radova ne prelazi 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora o javnim radovima. Nakon provedenog postupka nabave, s navedenim ponuditeljem je koncem listopada 2011. zaključen ugovor za obavljanje radova u vrijednosti 163.497,00 kn, odnosno u vrijednosti 201.101,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Početkom prosinca 2011. je sastavljen zapisnik o preuzimanju izvedenih radova, prema kojemu su radovi izvedeni u ugovorenom roku, te je ispostavljena okončana situacija za izvedene radove u ugovorenoj vrijednosti. Iz navedenoga proizlazi da su radovi na izgradnji kontrolno mjerne postaje Veliki Bokolj izvedeni u vrijednosti 871.087,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (od čega 707.590,00 kn prema ugovoru iz travnja 2011. i dodatnim zahtjevima Agencije, a 163.497,00 kn prema ugovoru iz listopada 2011.), što je za 197.130,00 kn ili 29,2% više od vrijednosti radova ugovorenih osnovnim ugovorom, te nije bilo osnova za primjenu pregovaračkog postupka javne nabave, nego je za vrijednost dodatnih radova trebalo provesti odgovarajući postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjivao u 2011. i odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od siječnja 2012., propisano je da su javni naručitelji, obveznici primjene navedenog Zakona.

U okviru ulaganja u računalne programe, evidentirana su ulaganja u iznosu 2.074.746,00 kn koja se odnose na programsku nadogradnju centralne baze prenesenih brojeva, nadogradnju Navision sustava, modula za e-tarife, te nabavu modula za e-tržište. Nabava navedenih programa je obavljena nakon provedenih pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne objave, prema odredbi članka 15. stavka 2. točke 2. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da se ugovor o javnoj nabavi može zaključiti u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako ugovor o javnoj nabavi robe iz tehničkih i umjetničkih razloga ili zaštite isključivih prava može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt. Također u okviru rashoda za računalne usluge, ostvareni su rashodi u iznosu 1.000.981,00 kn koji se odnose na usluge održavanja i podrške NAVISION sustava, usluga održavanja i podrške GIS sustava (ESRI, HNIT i Telcordia), usluge održavanja Centralne administrativne baze prenesenih brojeva, održavanje web aplikacije, podršku i održavanje Sustava pokazatelja (SPOK), te održavanje Centrix sustava. Navedene usluge su obračunavane na temelju ugovora koji su zaključeni tijekom 2010. i 2011., nakon provedenih pregovaračkih postupaka bez prethodne objave, prema odredbi članka 16. stavka 2. točke 2. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisana primjena navedenog postupka ako ugovor o javnim uslugama iz tehničkih ili umjetničkih razloga ili radi zaštite isključivih prava može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt. U obrazloženjima internih zahtjeva za nabavu je navedeno da odabrani ponuditelji imaju vlasništvo nad izvornim i/ili programskim kodom određenog sustava ili su vlasnici isključivih prava licenci, te su samo oni u mogućnosti pružati usluge održavanja i podrške sustava.

Prema uputi Ministarstva gospodarstva iz travnja 2012., kao središnjeg tijela državne uprave, nadležnog za sustav javne nabave putem svoje nadzorne i savjetodavne aktivnosti, takve odredbe kojima autorska prava, posebice imovinska, zadržava gospodarski subjekt, štetne su odredbe u smislu ograničavanja tržišnog natjecanja, jer se radi o nabavi robe (računalna aplikacija) za potrebe naručitelja koju isti plaća, te ne mogu biti temelj za daljnju primjenu pregovaračkog postupka bez prethodne objave. Takva česta praksa naručitelja se najčešće neosnovano obrazlaže s tehničkog aspekta na način da nadogradnju može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt (na temelju odredbi vezanih za posjedovanje izvornog koda), iako se kod najvećeg broja računalnih aplikacija radi o sustavima koji se baziraju na opće raširenim programskim razvojnim alatima koje u svom radu i izradi raznih računalnih aplikacija koristi veliki broj gospodarskih subjekata. S obzirom na navedeno, naručitelj u dokumentaciji za nadmetanje, a kasnije i u ugovoru o javnoj nabavi (za nabavu prilagođenih računalnih programa - nadogradnje) treba odrediti obvezu ustupanja iskorištavanja autorskih prava naručitelju, što uključuje i izvorni kod, jer isključivo na taj način naručitelj može osigurati nesmetano korištenje nabavljene robe za svoje potrebe, a koje je kod računalnih aplikacija posebno ključno za njihovo kasnije održavanje i nadogradnju.

Za nabavu dva osobna vozila marke VW PASSAT VARIANT 2,0 TDI DSG 4 mot, nakon provedenog otvorenog postupka nabave, koncem svibnja 2011., s ponuditeljem čija je ponuda odabrana kao najpovoljnija je zaključen ugovor. Ugovorena je isporuka vozila u iznosu 696.381,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost najkasnije 120 dana od dana potpisa ugovora, odnosno do 27. rujna 2011. Također je ugovoreno da je, u slučaju zakašnjenja u isporuci vozila krivnjom prodavatelja, prodavatelj obvezan za svaki dan zakašnjenja platiti kaznu u visini 0,1% ugovorene cijene s time da ukupna ugovorna kazna ne može iznositi više od 5,0% ugovorene cijene. Prema zapisnicima o primopredaji vozila, jedno vozilo je isporučeno 2. prosinca 2011., odnosno sa 65 dana zakašnjenja, a drugo vozilo 29. prosinca 2011., odnosno s 92 dana zakašnjenja. S obzirom da je ugovorna kazna obračunana prema stopi 0,1% za svaki dan zakašnjenja veća od 5,0% ugovorene cijene, ugovorna kazna zbog zakašnjenja u isporuci vozila obračunana u visini 5,0% ugovorene cijene iznosi 34.819,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Uz ispostavljeni račun za vozilo koje je isporučeno 2. prosinca 2011. je priložen prijedlog za kompenzaciju troškova u kojemu je navedeno da, zbog smanjenja isporuke vozila od strane proizvođača, prodavatelj nije bio u mogućnosti obaviti isporuku vozila u ugovorenom roku, da je Agenciji o tome dostavljena obavijest, te da su stavljena na raspolaganje zamjenska vozila. Nadalje je navedeno da ugovorna kazna zbog zakašnjenja iznosi 14.028,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Također je navedeno da je Agencija koristila zamjensko vozilo Passat u razdoblju od 30. rujna do 2. prosinca 2011., što prema cjeniku za korištenje zamjenskih vozila, s popustom za korištenje vozila preko 30 dana u visini 55,0% iznosi 14.028,00 kn. Iz navedenoga proizlazi da je Agencija koristila samo jedno zamjensko vozilo. Agencija nije sastavila obračun ugovorne kazne iz kojega bi bilo vidljivo s koliko dana zakašnjenja je obavljena isporuka, te iznos ugovorene kazne, a prodavatelj nije ispostavio račun iz kojega bi bilo vidljivo je li Agencija koristila jedno ili dva zamjenska vozila i u kojem razdoblju.

Za nabavu tri osobna terenska vozila za pregradnju u specijalna mjerna vozila u iznosu 2.059.106,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, te dva osobna vozila za potrebe Agencije u iznosu 346.659,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, provedeni su otvoreni postupci nabave.

Nakon provedenih postupaka, s ponuditeljima čije su ponude odabrane kao najpovoljnije su zaključeni ugovori, a sastavni dio ugovora su tehničke specifikacije vozila. Vozila su isporučena u ugovorenim rokovima. Za isporučena vozila su ispostavljeni računi prema kojima karakteristike isporučenih vozila ne odgovaraju karakteristikama vozila iz tehničke specifikacije. Prema tehničkoj specifikaciji za tri osobna terenska vozila za pregradnju u specijalna mjerna vozila, ugovorena je isporuka vozila s pet sjedala i pet vrata, a prema ispostavljenim računima su isporučena vozila koja imaju dvoja vrata i četiri sjedala. Prema ugovoru za nabavu dva osobna vozila za potrebe Agencije, ugovorena je isporuka dva vozila marke Citroen, i to vozila C4 Picasso Lounge HDI 150 BVM6 i C5 Limuzina New Business HDI 160 BVA6. Prema tehničkoj specifikaciji navedenih vozila, za vozilo Citroen C4 je ugovorena visina vozila 1 670 mm, a prema ispostavljenom računu je isporučeno vozilo visine 1 610 mm. Skreće se pozornost da je prema odredbama članka 105. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjuje od 1. siječnja 2012., propisano da ugovorne strane izvršavaju ugovor o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom, da je javni naručitelj obvezan kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom, te da se izmjene ugovora o javnoj nabavi za vrijeme njegova trajanja smatraju novim ugovorom za koji je javni naručitelj obvezan provesti novi postupak javne nabave ako su te izmjene bitne u odnosu na sadržaj osnovnog ugovora i predstavljaju namjeru ugovornih strana da ponovo određuju osnovne elemente toga ugovora.

Revizijom je utvrđeno da Agencija nema ustrojenu računalnu ili drugu analitičku evidenciju putem koje bi se pratilo izvršenje zaključenih ugovora o nabavi roba i usluga prema količini i vrijednosti (za uredski materijal, materijal i sredstva za održavanje i drugi potrošni materijal, usluge održavanja vozila i druge usluge), nego se prati samo vrijednosno izvršenje zaključenih ugovora (prema ispostavljenim računima) putem tablica u excel obliku. Zbog navedenog je otežano praćenje nabave roba i usluga po grupama, te usporedba s planom nabave.

U okviru ulaganja u poslovne objekte tijekom 2011. su evidentirana ulaganja prema ugovoru o prodaji poslovnog prostora za kontrolno mjerno središte u Osijeku u iznosu 3.529.586,00 kn. Koncem 2010. Agencija je s jednim društvom iz Osijeka (dalje u tekstu: prodavatelj) zaključila predugovor o prodaji poslovnog prostora na lokaciji u Ulici Ivana Gundulića u Osijeku ukupne površine 527 m^2, od čega se 190 m^2 odnosi na uredski prostor sa sanitarnim čvorovima, a 337 m^2 na parkiralište. Prema predugovoru, prodavatelj je obvezan, u ime i za račun Agencije, podnijeti zahtjev za izradu projektne dokumentacije za rekonstrukciju dijela poslovne zgrade prema potrebama Agencije i specifikaciji rasporeda prostorija, opreme, instalacija i uređenja prostora, te ishoditi sve potrebne dozvole i suglasnosti za ispunjavanje zahtjeva Agencije određenih predugovorom. Također je ugovoreno da će prodavatelj obaviti preuređenje svih prostora prema specifikaciji koja je sastavni dio predugovora (soboslikarski, parketarski, elektroinstalaterski, stolarski i drugi radovi). Naknada prodavatelju za prikupljanje potrebne dokumentacije i preuređenje prostora je uključena u prodajnu cijenu nekretnine. Prema predugovoru, za poslovni prostor i navedene usluge, ugovorena je prodajna cijena u iznosu 3.590.000,00 kn, te deponiranje navedenog iznosa na računu javnog bilježnika do ispunjenja obveza prodavatelja prema predugovoru. Predugovorom nije određena cijena uredskog prostora, parkirališnog prostora, cijena usluga izrade projektne dokumentacije, usluga preuređenja prostora i drugih ugovorenih usluga.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga obavljati i plan nabave sastavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, ugovore o javnoj nabavi izvršavati u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom, te ugovorne kazne obračunavati u skladu sa zaključenim ugovorima. Također predlaže ustrojavanje računalne ili druge odgovarajuće analitičke evidencije, putem koje bi se pratilo izvršenje zaključenih ugovora o nabavi roba i usluga prema količini i vrijednosti, čime bi se postigla ažurnost praćenja ostvarenja ugovora, te planiranja dinamike i količina koje se nabavljaju za potrebe Agencije.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je predmet predugovora i ugovora o prodaji poslovnog prostora u Osijeku trebala biti samo kupoprodaja poslovnog prostora, a da je za nabavu drugih ugovorenih usluga trebalo provesti postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Vezano uz nabavu računalnih programa u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave, Agencija u očitovanju navodi da je uzela u obzir uputu Ministarstva gospodarstva iz travnja 2012. vezano uz izvorni kod, te da će je primjenjivati u slučajevima u kojima je njena primjena moguća, ali da u 2011. koja je predmet obavljanja revizije uputa nije postojala.*
Vezano uz nabavu usluge osiguranja vozila, Agencija u očitovanju navodi da usluge osiguranja vozila u 2011. nisu bile jedinstveni predmet nabave, ali u planu nabave za 2012. su objedinjene u jedinstveni predmet nabave i nabavljene u otvorenom postupku nabave.
Vezano uz usluge servisiranja vozila, Agencija prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će navedene usluge u buduće planirati kao jedinstveni predmet nabave.
Agencija u očitovanju navodi da je kod nabave dva osobna vozila i radova na izgradnji kontrolno mjerne postaje Veliki Bokolj došlo do propusta, jer nije sastavljen obračun ugovorne kazne, te da će u budućim slučajevima provesti postupak prema naputku iz izvješća, odnosno sastavljati obračun ugovorne kazne.
Također navodi da su nabavljena tri osobna terenska vozila za pregradnju u specijalna mjerna vozila preuzeta s pet sjedala i pet vrata, u skladu s karakteristikama vozila iz tehničke specifikacije, da su pri pregradnji u specijalna mjerna vozila sjedala odstranjena radi ugradnje mjernih uređaja, te da je dodatnom provjerom utvrđeno da je na ispostavljenim računima pogrešno navedeno da vozila imaju dvoja vrata i četiri sjedala. Nadalje navodi da isporučeno vozilo Citroen C4 prema tehničkim karakteristikama, u skladu s tehničkim specifikacijama iz postupka javne nabave, ima visinu 1 670 mm, ali da je na računu pogrešno unesena visina vozila 1 610 mm, što je potvrđeno od strane dobavljača.

Agencija prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju vezano uz ustrojavanje računalne ili druge analitičke evidencije putem koje bi se pratilo izvršenje zaključenih ugovora o nabavi roba i usluga prema količini i vrijednosti i u očitovanju navodi da je u 2013. planirana nadogradnja programa putem kojega bi bilo omogućeno praćenje, te da se realizacija očekuje do konca 2013. i u prvom polugodištu 2014.

Vezano uz kupoprodaju poslovnog prostora za potrebe kontrolno mjernog središta u Osijeku, Agencija u očitovanju navodi da objekt u kojem se nalazi navedeni poslovni prostor od posebnog državnog interesa i nacionalne sigurnosti, pripada kritičnoj infrastrukturi Republike Hrvatske jer služi, prije svega, za smještaj sofisticirane mjerne opreme, te da mu pripada odgovarajući skladišni prostor i parkirna mjesta za mjerna vozila. Nadalje navodi da je Agencija, nakon višegodišnje potrage, pronašla odgovarajući poslovni prostor na lokaciji koja je pogodna za sva potrebna mjerenja, a koji uključuje i uredski prostor za pet postojećih zaposlenika Agencije, kao i za nove zaposlenike, koje je bilo potrebno zaposliti radi ispunjavanja zadaća Agencije (izdavanje uvjeta gradnje, obavljanje tehničkih pregleda, obavljanje inspekcijskih nadzora i drugo). Navodi da je poslovni prostor kupljen po sistemu ključ u ruke, u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi, te da je s prodavateljem dogovorena ukupna cijena navedenog prostora. Nadalje navodi da je najprije zaključen predugovor, a početkom prosinca 2011. ugovor o kupnji poslovnog prostora, te da su pri određivanju cijene uračunani svi zahvati koje je Agencija odredila specifikacijom o rekonstrukciji poslovnog prostora koja je sastavni dio ugovora. Agencija navodi da je kupoprodaja poslovnog prostora obavljena u skladu s pozitivnim propisima i pravilima struke, da predugovor i ugovor imaju sve bitne sastojke odlučne za valjanost pravnog posla, te da je cijena određena dogovorom dviju ugovornih strana u skladu s tržišnim uvjetima, uzimajući u obzir specifičnosti prostora koji je morao zadovoljiti posebne potrebe smještaja opreme za što su prethodno pribavljene sve potrebne dozvole. Nadalje navodi da je kupljeni prostor u trenutku preuzimanja u potpunosti bio osposobljen za rad kontrolno mjernog središta, što je uključivalo unutarnje uređenje u skladu s potrebama smještaja opreme, posebne preinake na građevini radi postavljanja stupova s mjernim antenama, te odgovarajući skladišni i parkirni prostor.

Agencija u očitovanju zaključno navodi da će sve navedene nepravilnosti i propuste na koje se detaljno očitovala otkloniti u najkraćem mogućem roku, odnosno da će voditi računa da se takvi propusti ne ponove.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Agencije za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Agencija je obavila popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2011. Podaci u popisne liste u dva kontrolno mjerna središta nisu uneseni u novčanim izrazima. Zakonski predstavnik nije odredio način postupanja s utvrđenim manjkovima, odnosno s imovinom koja se u vrijeme popisa nije nalazila na popisnim mjestima. Također nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine i obveza. (točka 1. Nalaza)

   - Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 44.304.774,00 kn. Za obračun plaća predsjednika, zamjenika predsjednika i članova Vijeća Agencije nije primjenjivana osnovica propisana važećom Odlukom o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika, prema kojoj je utvrđena osnovica plaće u iznosu 4.630,14 kn bruto, nego osnovica u iznosu 4.873,83 kn. Zbog primjene navedene osnovice, predsjedniku, zamjeniku predsjednika i članovima Vijeća Agencije, tijekom 2011. je više obračunana i isplaćena plaća u iznosu 128.782,00 kn bruto. (točka 2. Nalaza)

   - Agencija je donijela plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 41.060.953,00 kn. U 2011. je ugovorena nabava roba radova i usluga u vrijednosti 23.463.741,00 kn. Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave je obavljena nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 506.314,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost (nabava usluga osiguranja vozila 309.184,00 kn i dodatnih radova na izgradnji objekta kontrolno mjerne postaje 197.130,00 kn). U planu nabave za 2011., nabava osiguranja svakog vozila (30 vozila) je planirana u pojedinačnoj vrijednosti do 70.000,00 kn, a usluge održavanja prijevoznih sredstava su planirane prema svakom pojedinom vozilu, umjesto prema vrsti vozila.
     U okviru ulaganja u prijevozna sredstva, evidentirana je nabava osobnih vozila u iznosu 3.582.669,00 kn. Za nabavu vozila su provedeni propisani postupci nabave, nakon čega su s ponuditeljima zaključeni ugovori o isporuci. Pojedina vozila nisu isporučena u skladu sa zaključenim ugovorima. Karakteristike isporučenih vozila ne odgovaraju karakteristikama iz tehničke specifikacije i ponude koje su sastavni dio zaključenih ugovora. (točka 4. Nalaza)

4. Agencija je nacionalna regulatorna agencija za obavljanje regulatornih i drugih poslova u području elektroničkih komunikacija i poštanskih usluga, čiji djelokrug i nadležnosti propisuju odredbe Zakona o elektroničkim komunikacijama, te Zakona o poštanskim uslugama.
Samostalna je, neovisna i neprofitna pravna osoba s javnim ovlastima, čiji je osnivač Republika Hrvatska, a osnivačka prava ostvaruju Hrvatski sabor i Vlada Republike Hrvatske. Unutarnje ustrojstvo i poslovanje, opći akti te druga pitanja od značenja za rad Agencije, pobliže su uređeni Statutom Agencije, kao temeljnim općim aktom Agencije. Od listopada 2009. do veljače 2013. predsjednik Vijeća Agencije je bio Miljenko Krvišek, dipl. ing. el., od kada je dr. sc. Dražen Lučić. Od 2009. do konca 2012. ravnatelj Agencije je bio dr. sc. Dražen Lučić. Od siječnja 2013. do 3. lipnja 2013. ravnateljica je bila Vesna Gašpar, dipl. ing. el. Od 3. lipnja 2013., mr. sc. Mario Weber je bio vršitelj dužnosti ravnatelja, a u srpnju 2013., nakon provedenog javnog natječaja, imenovan je ravnateljem Agencije. Financijskim planom za 2011. su planirani ukupni prihodi u iznosu 93.422.782,00 kn i sredstva salda fonda i viška prihoda prethodnih razdoblja u iznosu 81.187.233,00 kn. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 160.803.615,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 44.305.190,00 kn, materijalne rashode u iznosu 36.574.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 12.000.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 77.000,00 kn, rashode za donacije u iznosu 67.835.425,00 kn, te druge rashode u iznosu 12.000,00 kn. Ulaganja u nefinancijsku imovinu su planirana u iznosu 25.806.400,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2011., prihodi su ostvareni u iznosu 115.425.185,00 kn, rashodi u iznosu 103.317.325,00 kn, te višak prihoda u iznosu 12.107.860,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 97.442.160,00 kn, te višak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje iznosi 109.550.020,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi po posebnim propisima, koji su ostvareni u iznosu 111.525.163,00 kn ili 96,6% ukupnih prihoda. Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 2.234.549,00 kn, od financijske imovine u iznosu 1.156.108,00 kn, te drugi prihodi u iznosu 509.365,00 kn. Ostvareni rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 44.304.774,00 kn, materijalne rashode u iznosu 31.187.191,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 11.344.070,00 kn, financijske rashode u iznosu 78.221,00 kn, rashode za donacije u iznosu 16.388.312,00 kn, te druge rashode u iznosu 14.757,00 kn. Ulaganja u nefinancijsku imovinu su tijekom 2011. ostvarena u iznosu 21.699.269,00 kn. Prihode ostvarene u 2011. i prenesena sredstva salda fonda i viška prihoda iz ranijih razdoblja Agencija je koristila za financiranje rashoda za funkcioniranje rada Agencije, nabavu nefinancijske imovine za obavljanje djelatnosti Agencije (građevinskih objekata, prijevoznih sredstava i druge materijalne i nematerijalne imovine), te za kapitalne donacije za poticanje razvoja širokopojasne infrastrukture u područjima u kojima ne postoji interes operatora za razvoj i ulaganje u infrastrukturu širokopojasnog pristupa internetu (na otocima i drugim geografski udaljenim područjima), prema odluci Vlade Republike Hrvatske. Ostvareni višak prihoda u 2011. i neutrošena sredstva iz ranijih godina, u skladu s odredbama Zakona o elektroničkim komunikacijama, prenesena su u sljedeće razdoblje. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode za zaposlene, te postupke javne nabave, dijelom su posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LUČKA UPRAVA NOVALJA

Gospić, studeni 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2012.	8
III.	MIŠLJENJE	13

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/13-06/49
URBROJ: 613-11-13-6

Gospić, 18. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
LUČKE UPRAVE NOVALJA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Lučke uprave Novalja (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 12. rujna do 18. studenoga 2013.

I. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je ustanova i neprofitna pravna osoba koju je osnovala Ličko-senjska županija na temelju odluke o osnivanju iz 1998., te izmjena odluke iz 1998. odnosno 2004. Osnovana je radi upravljanja, gradnje i korištenja luka otvorenih za javni promet županijskog i lokalnog značenja. Na temelju odluke o osnivanju, Lučka uprava upravlja sa sedam luka. Matični broj Lučke uprave je 1425552, šifra djelatnosti 5222, a sjedište je u Novalji, Zvonimirova ulica 26.

Djelatnosti Lučke uprave su briga o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unapređenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, gradnja i održavanje lučke podgradnje koja se financira iz proračuna, stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja, osiguranje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa, tehničko–tehnološkog jedinstva i sigurnost plovidbe, osiguravanje pružanja usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata, usklađivanje i nadziranje rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarske djelatnosti na lučkom području, donošenje odluka o osnivanju i upravljanju slobodnim zonama na lučkom području te obavljanje i drugih poslova utvrđenih zakonskim propisima. Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se od lučkih pristojbi, koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti, te od drugih prihoda.

Temeljni akt Lučke uprave je statut kojega je donijelo upravno vijeće u ožujku 2010., a suglasnost je dala županijska skupština u travnju 2010. Drugi interni akti su pravilnik o radu, te pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, plaćama i drugim primanjima radnika Lučke uprave.

Tijela Lučke uprave su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja radom Lučke uprave i ima pet članova. U razdoblju od svibnja 2011. do vremena obavljanja revizije ravnatelj je Igor Vidas. Tijekom 2012. Lučka uprava je imala tri zaposlenika.

Planiranje

Godišnji program rada i financijski plan za 2012. donijelo je upravno vijeće u prosincu 2011., na koji je suglasnost dao osnivač. Prihodi i rashodi za 2012. su planirani u iznosu 11.516.500,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od naknada po ugovoru za izgradnju vezova u iznosu 8.800.000,00 kn, lučkih pristojbi u iznosu 1.738.000,00 kn, koncesija u iznosu 270.000,00 kn, te na druge prihode u iznosu 708.500,00 kn (sredstva za izgradnju ribarskog dijela luke 700.000,00 kn i drugi prihodi 8.500,00 kn). Planirani rashodi se odnose na rashode za održavanje, sanaciju i izgradnju lučke infrastrukture u iznosu 10.822.500,00 kn, rashode za redovno poslovanje u iznosu 674.000,00 kn (rashodi za zaposlene 502.000,00 kn, materijalni rashodi 162.000,00 kn, drugi rashodi 10.000,00 kn), te na sredstva pričuve u iznosu 20.000,00 kn.

Izvješće o radu i Izvješće o izvršenju financijskog plana za 2012. prihvatilo je upravno vijeće u ožujku 2013., te osnivač u travnju 2013.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.865.496,00 kn, što je za 806.015,00 kn ili 30,2% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	624.133,00	537.129,00	86,1
2.	Prihodi od financijske imovine	201,00	135,00	67,2
3.	Prihodi od donacija	1.971.861,00	1.208.292,00	61,3
4.	Drugi prihodi	75.316,00	119.940,00	159,2
Ukupno		2.671.511,00	1.865.496,00	69,8

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija u iznosu 1.208.292,00 kn ili 64,8% i prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 537.129,00 kn ili 28,8% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od donacija u najvećem dijelu se odnose na lučku pristojbu za uporabu obale u putničkom linijskom prometu (od jedne pravne osobe koja se bavi trajektnim prijevozom) u iznosu 1.111.552,00 kn. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su od koncesija (u najvećem dijelu za pružanje turističko-ugostiteljskih usluga) u iznosu 241.233,00 kn, pristojbe za vez (koju vlasnici brodica plaćaju za korištenje veza) u iznosu 172.171,00 kn i naknade za izgradnju vezova (dodjela komunalnog veza) u iznosu 123.725,00 kn. Drugi prihodi se u najznačajnijem dijelu odnose na pristojbe za vez koju plaćaju vlasnici jahti i glisera u iznosu 104.188,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.240.002,00 kn, što je za 885.867,00 kn ili 41,7% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	485.512,00	446.282,00	91,9
2.	Materijalni rashodi	1.418.341,00	641.936,00	45,3
2.1.	Naknade troškova radnicima	20.808,00	10.641,00	51,1
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	32.583,00	107,00	0,3
2.3.	Rashodi za usluge	1.047.521,00	251.539,00	24,0
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	240.129,00	307.739,00	128,2
2.5.	Drugi materijalni rashodi	77.300,00	71.910,00	93,0
3.	Rashodi amortizacije	97.476,00	95.903,00	98,4
4.	Financijski rashodi	115.519,00	55.881,00	48,4
5.	Donacije	9.021,00	0,00	-
Ukupno		2.125.869,00	1.240.002,00	58,3
Višak prihoda		545.642,00	625.494,00	114,6

Višak prihoda za 2012. iznosi 625.494,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 4.212.857,00 kn (iz 2011. višak prihoda iznosi 545.642,00 kn, a iz ranijih godina 3.667.215,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.838.351,00 kn. Iskazani višak prihoda u najznačajnijem dijelu je rezultat promijenjenog načina iskazivanja prihoda odnosno nabave nefinancijske imovine propisanog Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), koja se primjenjuje od siječnja 2008. Prema odredbama spomenute Uredbe, za iskazivanje prihoda propisana je primjena načela nastanka događaja, a troškovi nabave imovine nisu iskazani u rashodima izvještajnog razdoblja u trenutku stjecanja već se priznaju u rashode tijekom korisnog vijeka uporabe kroz obračun amortizacije.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 641.936,00 kn ili 51,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 446.282,00 kn ili 36,0% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 151.784,00 kn i imaju udjel 12,2%.

Rashodi za materijal i energiju iskazani u okviru materijalnih rashoda su ostvareni u iznosu 307.739,00 kn i u najznačajnijem dijelu se odnose na utrošenu energiju u iznosu 283.414,00 kn (gorivo za pokretanje agregata u trajektnom pristaništu u iznosu 239.455,00 kn i električna energija za luke u iznosu 43.959,00 kn).

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 382.191,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 60.341,00 kn i na isplaćene božićnice u iznosu 3.750,00 kn.

U odnosu na ostvarene rashode prethodne godine značajno manje su ostvareni materijalni rashodi zbog manje ostvarenih prihoda, odnosno podmirivanja obveza i otplate obveza za kredit (tijekom 2012. otplaćivani su krediti i plaćena je kamata u iznosu 416.672,00 kn).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 8.721.902,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	9.139.691,00	8.599.804,00	94,1
2.	Financijska imovina	29.191,00	122.098,00	418,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	26.120,00	8.841,00	33,8
2.2.	Potraživanja za prihode	3.071,00	113.257,00	-
Ukupno imovina		9.168.882,00	8.721.902,00	95,1
3.	Obveze	991.158,00	662.668,00	66,9
3.1.	Obveze za rashode	340.693,00	181.699,00	53,3
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	650.465,00	480.969,00	73,9
4.	Vlastiti izvori	8.177.724,00	8.059.234,00	98,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		9.168.882,00	8.721.902,00	95,1

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 8.599.804,00 kn se odnosi na vrijednost građevinskih objekata (objekti lučke infrastrukture) u iznosu 2.232.623,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (izgradnja trajektne rampe u luci) u iznosu 6.127.532,00 kn, opreme u iznosu 237.514,00 kn, te ulaganja u računalne programe u iznosu 2.135,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 122.098,00 kn se odnosi na potraživanja za prihode od pristojbe za uporabu obale u iznosu 113.257,00 kn i na novčana sredstava u banci u iznosu 8.841,00 kn. Potraživanja su dospjela i naplaćena su početkom 2013. U odnosu na prethodnu godinu su veća za 110.186,00 kn iz razloga što Lučka uprava za 2011. u glavnoj knjizi nije evidentirala ukupna potraživanja u iznosu 87.423,00 kn.

Od ukupnih obveze u iznosu 662.668,00 kn dospjele obveze iznose 229.249,00 kn (obveze prema dobavljačima u iznosu 149.199,00 kn, za pozajmice u iznosu 47.550,00 kn i plaće zaposlenika u iznosu 32.500,00 kn), a nedospjele obveze (po dugoročnom kreditu) iznose 433.419,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2013.) od ukupno dospjelih obveza podmirene su obveze u iznosu 136.798,00 kn.

Lučka uprava se tijekom 2005., kod poslovne banke, dugoročno zadužila za radove na sanaciji glavne rive u luci u iznosu 202.000 EUR u kunskoj protuvrijednosti 1.493.400,00 kn na rok od deset godina, uz promjenjivu kamatnu stopu minimalno 6,25% godišnje. Kredit je do konca 2012. otplaćen u iznosu 1.059.981,00 kn, te stanje koncem godine iznosi 433.419,00 kn. Nadalje, u razdoblju od 2009. do 2011. Lučka uprava je s fizičkom i dvije pravne osobe, ugovorila tri kratkoročne pozajmice u iznosu 67.550,00 kn. Pozajmice su ugovorene beskamatno, s rokom povrata do travnja, odnosno svibnja 2011. Do konca 2012. vraćeno je 20.000,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (listopad 2013.) pozajmice su vraćene u cijelosti.

Nadalje, Lučka uprava se u travnju 2012. kratkoročno zadužila kod poslovne banke u iznosu 199.900,00 kn na rok od pet mjeseci uz promjenjivu godišnju kamatnu stopu 5,2% godišnje. Kredit je vraćen u ugovorenom roku, a sredstva su utrošena za plaćanje obveza prema dobavljačima i zaposlenima.

Vlastiti izvori iznose 8.059.234,00 kn, a odnose se na višak prihoda u iznosu 4.838.351,00 kn i vlastite izvore u iznosu 3.220.883,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava,
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Lučke uprave, te
- ocjena pravilnosti (namjenskog trošenja) i svrsishodnost korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Lučke uprave. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima, tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Lučke uprave. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i sa zaposlenikom za računovodstvo i financije, te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, imovinu, te postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Lučka uprava je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Planiranje

Program rada i financijski plan za 2012. donijelo je upravno vijeće u prosincu 2011., a prihodi i rashodi su planirani u iznosu 11.516.500,00 kn. Prihodi su planirani prema izvorima financiranja, a rashodi prema mjestu nastanka. Prihodi i rashodi nisu planirani prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana, te je onemogućeno praćenje planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda prema vrstama.
Nadalje, ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 9.651.004,00 kn ili 83,8%, dok su rashodi manji za 10.276.498,00 kn ili 89,2%. Vrijednosno najznačajnije odstupanje se odnosi na planiranu izgradnju novih vezova u luci u iznosu 8.800.000,00 kn za koju nije pribavljena potrebna dokumentacija iz razloga što urbanistički plan uređenja naselja nije usvojen. Izmjene financijskog plana nisu donesene.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjena financijskog plana u slučaju odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda od plana, te se predlaže planiranje prihoda i rashoda osim prema izvorima financiranja, odnosno mjestu nastanka rashoda i prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije koji je sastavni dio Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Računovodstveno poslovanje

Lučka uprava vodi glavne poslovne knjige i knjigu blagajne, dok druge pomoćne knjige nisu ustrojene. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da neprofitne organizacije obavezno vode propisane pomoćne knjige (knjiga dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine, knjiga financijske imovine i obveza, knjige ulaznih i izlaznih računa, te druge pomoćne knjige).

Knjigovodstvene isprave na temelju kojih su evidentirani poslovni događaji u poslovnim knjigama, nisu prethodno kontrolirane i ovjerene od ovlaštene osobe. Odredbom članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se knjigovodstvena isprava mora kontrolirati prije unosa u poslovne knjige, te da zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovni događaj odnosno transakciju.

Obveze prema dobavljačima (u najznačajnijem dijelu se odnose na obveze za radove na izgradnji trajektne rampe za koje nije obavljena primopredaja) u iznosu 1.023.183,00 kn, te potraživanja od fizičkih i pravnih osoba za lučku pristojbu za vez u iznosu 317.271,00 kn nisu evidentirana u glavnoj knjizi, niti iskazana u financijskim izvještajima (evidentirani su u pomoćnim evidencijama). Prema odredbi članka 3. Uredbe o računovodstvo neprofitnih organizacija, računovodstvo neprofitne organizacije se temelji na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Neprofitne organizacije obvezne su evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva. Prema odredbama članaka 37. i 40. spomenute Uredbe, na skupini računa potraživanja za prihode poslovanja, između ostalih evidentiraju se potraživanja za prihode po posebnim propisima, prihode od imovine, te ostala nespomenuta potraživanja, dok se na skupini računa obveze za rashode evidentiraju obveze koje se u trenutku nastanka priznaju kao rashod (obveze za radnike, materijalne rashode, financijske rashode, prikupljena sredstva pomoći, kazne i naknade šteta, te druge tekuće obveze).

Državni ured za reviziju nalaže vođenje poslovnih knjiga, kontrolu knjigovodstvenih isprava, te evidentiranje potraživanja i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Upravno vijeće je u prosincu 2012. donijelo odluku o imenovanju komisije za obavljanje popisa imovine koja je obavila djelomični popis nefinancijske imovine (popisan je uredski namještaj i oprema, a od građevinskih objekata riva u luci). Popis druge nefinancijske imovine, novčanih sredstava, potraživanja i obveza nije obavljen, nije sastavljen izvještaj o obavljenom popisu, te nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem. Prema odredbama članaka 13. do 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisana je obveza provođenja popisa imovine i obveza na početku poslovanja i na kraju svake poslovne godine, sa stanjem na dan bilance radi usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

Lučka uprava je za 2012. obračunala ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u iznosu 839.887,00 kn od čega je na rashodima amortizacije (dugotrajna imovina nabavljena nakon 1. siječnja 2008.) evidentirano 95.902,00 kn. Uvidom u obračun ispravka vrijednosti imovine odnosno obračun amortizacije je utvrđeno da je osnovica za obračun u pojedinim slučajevima bila knjigovodstvena vrijednost, odnosno za pojedine skupine imovine nisu primijenjene stope propisane odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Prema odredbi članka 55. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da rashodi amortizacije obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje cjelovitog popisa imovine i obveza, te obračun amortizacije odnosno ispravka vrijednosti u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Prihodi

2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.865.496,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 806.015,00 kn ili 30,2%. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od lučkih pristojbi i to za uporabu obale i za vez u iznosu 1.387.911,00 kn (koji su iskazani u okviru prihoda od prodaje roba i pružanja usluga, te dijelom u okviru prihoda od donacija i drugih prihoda).

Prihodi od lučke pristojbe za uporabu obale u putničkom linijskom prometu u iznosu 1.111.552,00 kn su ostvareni od pravne osobe koja se bavi trajektnim prijevozom, odnosno koristi obalu za pristajanje brodova. Naplata se obavlja na način da Lučka uprava prijevozniku ispostavlja mjesečne račune na temelju dostavljenih izvješća o iznosu naplaćene lučke pristojbe. Lučka uprava tijekom godine ne raspolaže s podacima o ukupnom broju prevezenih putnika i vozila, te količini tereta. Državni ured za reviziju predlaže Lučkoj upravi radi kontrole naplate lučke pristojbe, zatraži od prijevoznika da uz mjesečna izvješća o iznosu naplaćene lučke pristojbe, dostavi i podatke o broju prevezenih putnika i vozila, te količini tereta.

Tijekom 2012. za naplatu dospjelih potraživanja od lučke pristojbe za vez u iznosu 317.271,00 kn nisu upućivane opomene niti su poduzimane druge mjere naplate. Lučka uprava treba posvetiti pozornost dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od naknade za vez na nautičkom dijelu luke (pristojba za vez koju plaćaju vlasnici jahti i glisera) ostvareni su u iznosu 104.188,00 kn. Lučka uprava nije uplatila 30,0% sredstava od ostvarenih prihoda Gradu Novalji u iznosu 31.256,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 22. Pravilnika o kriterijima za određivanje namjene pojedinog dijela luke otvorene za javni promet županijskog i lokalnog značaja, način plaćanja veza, uvjete korištenja te određivanja maksimalne visine naknade i raspodjele prihoda (Narodne novine 94/07, 79/08 i 114/12) prema kojoj se prihodi ostvareni naplatom naknade za vez na nautičkom dijelu luke otvorene za javni promet dijele na način da lučka uprava 30,0% neto tih prihoda uplaćuje teritorijalno nadležnom gradu koji ih namjenjuju sukladno odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Nalaže se uplatiti u gradski proračun pripadajući dio sredstava od naknade za vez na nautičkom dijelu luke u skladu s odredbama Pravilnika o kriterijima za određivanje namjene pojedinog dijela luke otvorene za javni promet županijskog i lokalnog značaja, načinu plaćanja veza, uvjetima korištenja te određivanju maksimalne visine naknade i raspodjeli prihoda.

2.2. Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Imovina

3.1. Koncem 2012. ukupna vrijednost imovine iznosi 8.721.902,00 kn i u najznačajnijem dijelu se odnosni se na građevinske objekate u pripremi (izgradnja trajektne rampe u luci) u iznosu 6.127.532,00 kn.

Radovi na izgradnji trajektne rampe u luci su započeli tijekom 2006. nakon pribavljene lokacijske i građevinske dozvole, te izrađenog idejnog projekta. S izabranim izvoditeljem radova (nakon provedenog postupka javne nabave) zaključen je u ožujku 2006. ugovor za radove u iznosu 7.249.498,00 kn za izgradnju manipulativnog platoa, te nadmorskih i podmorskih radova na izgradnji nove trajektne rampe u luci s rokom izvođenja radova 180 kalendarskih dana. Za izvedene radove tijekom 2006. i početkom 2007. ispostavljene su obračunske situacije u iznosu 6.683.876,00 kn, a u razdoblju od 2006. do 2012. izvoditelju radova je plaćeno 5.942.661,00 kn (iznos 741.215,00 kn zadržan je do konačnog obračuna radova). Nad radovima je proveden stručni nadzor na temelju zaključeno ugovora iz ožujka 2006., a ugovorene su usluge u iznosu 213.500,00 kn. Za obavljene usluge ispostavljene su obračunske situacije u iznosu 198.800,00 kn, što je i plaćeno.

Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe radovi su izvedeni u cijelosti i trajektna rampa je puštena u promet u lipnju 2007. Kako su pregledom rampe odnosno u njezinom probnom korištenju utvrđeni značajni nedostaci (oštećenje potpornog stupa konzolne rampe, rupa u platou, oštećenje zaštitne školjere), izvoditelju radova je usmenim putem naloženo da ih otkloni, što je on obavljao u razdoblju od 2007. do 2009.

Do vremena obavljanja revizije (listopad 2013.) nije obračunata i naplaćena ugovorena kazna izvoditelju radova za neopravdano prekoračenje roka izvođenja radova (koja je utvrđena ugovorom u visini dva promila dnevno za svaki dan prekoračenja ugovorenog roka, a najviše pet posto ukupnog neto iznosa), nije sastavljen konačni obračun, te nije obavljena primopredaja radova. Nadalje, uporabna dozvola nije pribavljena, što nije u skladu s odredbom članka 257. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07, 38/09, 55/11, 90/11, 50/12, 55/12 i 80/13) prema kojoj uporabnu dozvolu izdaje Ministarstvo nadležno za prostorno uređenje i graditeljstvo odnosno nadležno upravno tijelo.

Sredstava za izgradnju trajektne rampe osiguralo je Ministarstvom mora, turizma, prometa i razvitka (dalje u tekstu: Ministarstvo), a dijelom i Lučka uprava iz vlastitih prihoda. Lučka uprava je s Ministarstvom i gradom Novaljom zaključila u lipnju 2006. sporazum o zajedničkom financiranje spomenutih radova u 7.249.498,00 kn od čega se Ministarstvo obvezalo sufinancirati radove u iznosu 4.400.000,00 kn, Grad u iznosu 1.000.000,00 kn, a Lučka uprava u iznosu 1.849.498,00 kn. Također, Lučka uprava i Ministarstvom su u travnju 2006. zaključili ugovor o sufinanciranju izgradnje spomenute luke u iznosu 2.000.000,00 kn. Prema navedenim ugovorima i ispostavljenim obračunskim situacija, Ministarstvo je u razdoblju od 2006. do 2009. doznačilo Lučkoj upravi sredstva u iznosu 6.096.949,00 kn, a Grad Novalja do vremena obavljanja revizije nije doznačio ugovorena sredstava. Sredstva Ministarstva utrošena su, u razdoblju od 2006. do 2009., u iznosu 4.413.671,00 kn, a Lučka uprava je do konca 2012. iz sredstava Ministarstva i vlastitih prihoda ukupno utrošila 6.150.513,00 kn i to za izvođenje radova 5.942.661,00 kn, stručni nadzor 198.800,00 kn i za druge građevinske radove 9.052,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i naplatu ugovorne kazne za neopravdano prekoračenje roka izvođenja radova, poduzimanje aktivnosti radi sastavljanja konačnog obračuna, te obavljanje primopredaje ugovorenih radova.

3.2. Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Postupci javne nabave

4.1. Lučka uprava je donijela plan nabave za 2012. kojim je planirana nabava radova i usluga u vrijednosti 9.768.000,00 kn od čega se na radove izgradnje vezova odnosi 8.800.000,00 kn, a planirane nabave nisu ostvarene. Tijekom 2012. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 559.278,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2012. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 181. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), prema kojoj je javni naručitelj obvezan do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljeno je gorivo za agregat u luci (trajektno pristanište) u vrijednosti 239.455,00 kn. Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi, ustanove su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi roba postupiti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te dostaviti izvješće o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave

4.2. Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Lučke uprave za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 11.516.500,00 kn, a u odnosu na planirane, prihodi su ostvareni manje za 9.651.004,00 kn ili 83,8%, dok su rashodi manji za 10.276.498,00 kn ili 89,2%. Izmjene plana nisu donesene. Lučka uprava vodi glavne poslovne knjige i knjigu blagajne, dok druge pomoćne knjige nisu ustrojene. Kontrola knjigovodstvenih isprava, prije unosa u poslovne knjige, nije obavljena. Obveze prema dobavljačima u iznosu 1.023.183,00 kn, te potraživanja od lučke pristojbe za vez u iznosu 317.271,00 kn nisu evidentirana u glavnoj knjizi. Godišnjim popisom imovine i obveza za 2012. nije obuhvaćena cjelokupna imovina. Pri obračunu ispravka vrijednosti odnosno amortizacije u pojedinim slučajevima nisu primijenjene propisane stope i osnovica za obračun. (točka 1. Nalaza)

   - Tijekom 2012. za naplatu dospjelih potraživanja od lučke pristojbe za vez u iznosu 317.271,00 kn nisu upućivane opomene niti su poduzimane druge mjere naplate. Prihodi za vez na nautičkom dijelu luke ostvareni su tijekom 2012. u iznosu 104.188,00 kn, a u gradski proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava u iznosu 31.256,00 kn. (točka 2. Nalaza)

   - Za izgradnju trajektne rampe u luci ugovorenu tijekom 2006. u iznosu 7.249.498,00 kn ispostavljene su obračunske situacije u iznosu 6.683.876,00 kn. Uporabna dozvola nije pribavljena, a trajektna rampa je puštena u uporabu u lipnju 2007. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2013.) nije sastavljen konačni obračun niti je obavljena primopredaja radova. (točka 3. Nalaza)

   - Lučka uprava je donijela plan nabave za 2012. kojim je planirana nabava radova i usluga u vrijednosti 9.768.000,00 kn od čega se na radove izgradnje vezova odnosi 8.800.000,00 kn, a planirane nabave nisu ostvarene. Tijekom 2012. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 559.278,00 kn. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljeno je gorivo u iznosu 239.455,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. Lučka uprava je ustanova koja upravlja sa sedam luka na području grada Novalje. U okviru svoje djelatnosti, brine o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unaprjeđenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, osigurava trajno i nesmetanog obavljanje lučkog prometa, te obavlja i druge poslove utvrđene zakonskim propisima. Obavljanje djelatnosti se financira iz sredstava ostvarenih od lučkih pristojbi, koncesija za obavljanje lučkih djelatnosti, te iz drugih prihoda. Tijekom 2012. je imala tri zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Igor Vidas. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.865.496,00 kn, a rashodi u iznosu 1.240.002,00 kn. Višak prihoda za 2012. iznosi 625.494,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 4.212.857,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.838.351,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od lučke pristojbe za uporabu obale, koji su ostvareni u iznosu 1.111.552,00 kn ili 59,6% u odnosu na ostvarene prihode. Dospjela potraživanja iznose 430.528,00 kn i odnose se na potraživanja od lučke pristojbe za uporabu obale, naplaćena početkom 2013. u iznosu 113.257,00 kn, te na potraživanja od lučke pristojbe za vez u iznosu 317.271,00 kn (iskazana u pomoćnoj evidenciji). Za naplatu dospjelih potraživanja nisu upućivane opomene niti su poduzimane druge mjere naplate. Stanje zaduženja iznosi 480.969,00 kn od čega se na dugoročni kredit za sanaciju glavne rive u luci odnosi 433.419,00 kn, te pozajmice od fizičke i pravnih osoba za tekuće poslovanje (koje su vraćene do vremena obavljanja revizije) 47.550,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 641.936,00 kn ili 51,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 446.282,00 kn ili 36,0% ukupno ostvarenih rashoda. Obveze koncem godine iznose 662.668,00 kn od čega su dospjele u iznosu 229.249,00 kn (u odnosu na prethodnu godinu manje su za 328.490,00 kn ili 33,1%). Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode, imovinu, te na postupke javne nabave, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LUČKA UPRAVA PLOČE

Dubrovnik, siječanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O LUČKOJ UPRAVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.	11
	Nalaz za 2011.	12
III.	MIŠLJENJE	13

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/12-06/9
URBROJ: 613-21-13-6
Dubrovnik, 25. siječnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
LUČKE UPRAVE PLOČE ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Lučke uprave Ploče (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 12. rujna 2012. do 25. siječnja 2013.

I. PODACI O LUČKOJ UPRAVI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Lučka uprava je ustanova i neprofitne pravna osoba koju je Vlada Republike Hrvatske osnovala u veljači 1997. donošenjem Odluke o osnivanju Lučke uprave Ploče (Narodne novine 19/97, 139/97 i 18/99). Osnovana je radi upravljanja, izgradnje i korištenja luke Ploče, koja je otvorena za međunarodni javni promet, a prema veličini i značenju je luka od osobitog (međunarodnog) gospodarskog interesa za Republiku Hrvatsku. Lučka uprava je upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu u svibnju 1997. Sjedište je u Pločama, Trg kralja Tomislava 21.

Temeljni akt Lučke uprave je Statut koji je donijelo upravno vijeće u travnju 1997., a izmjene i dopune u travnju 2004. i veljači 2007., radi usklađenja s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 141/06 i 38/09). Vlada Republike Hrvatske je dala suglasnost na Statut i njegove izmjene i dopune. Drugi interni akti su: Pravilnik o redu i uvjetima rada na lučkom području luke Ploče, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta u Lučkoj upravi, Pravilnik o radu i Pravilnik o plaćama i drugim primanjima djelatnika lučke uprave.

Djelatnosti Lučke uprave su: briga o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unapređenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, gradnja i održavanje lučke podgradnje koja se financira iz proračuna osnivača, stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja (lučke podgradnje i nadgradnje), osiguravanje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa, tehničko-tehnološkog jedinstva i sigurnosti plovidbe, osiguravanje pružanja usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata, usklađivanje i nadzor rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarsku djelatnost na lučkom području, donošenje odluke o osnivanju i upravljanju slobodnom zonom na lučkom području u skladu s propisima koji uređuju slobodne zone i drugi poslovi utvrđeni zakonom. Obavljanje djelatnosti se financira iz sredstava ostvarenih od lučkih pristojbi, naknada od koncesija, sredstava iz proračuna i ostalih prihoda od obavljanja lučkih djelatnosti.

Tijela Lučke uprave su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Lučkom upravom i ima osam članova. Ravnatelj organizira i vodi poslove Lučke uprave. Od 31. kolovoza 2009. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Tomislav Batur.

Na koncu 2011. Lučka uprava je imala 37 zaposlenika, od kojih 35 na neodređeno vrijeme, a dva na određeno.

Planiranje

Godišnji program rada i razvoja luke s financijskim planom za 2011. je donesen u prosincu 2010. Tijekom 2011. donesene su tri izmjene i dopune godišnjeg programa rada i razvoja luke s financijskim planom. Zadnjim izmjenama i dopunama financijskog plana iz listopada 2011., prihodi su planirani u iznosu 33.910.000,00 kn, rashodi u iznosu 21.834.000,00 kn i višak prihoda 12.076.000,00 kn. Prihodi i rashodi su planirani prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana, te je omogućeno praćenje njihovog ostvarenja u odnosu na plan.

Planirani prihodi se odnose na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 25.390.000,00 kn, prihode od imovine u iznosu 1.200.000,00 kn, prihode od donacija u iznosu 7.300.000,00 kn i druge prihode u iznosu 20.000,00 kn. Planirani prihodi su za 40.638,00 kn manji od ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajnije odstupanje od plana se odnosi na druge prihode poslovanja koji su ostvareni za 2.093.183,00 kn više od plana, jer je naplaćena garancija koncesionara koji nije ispunio obveze izgradnje terminala za tekuće terete i postrojenja za proizvodnju bio dizela, preuzete ugovorom o koncesiji.

Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 5.424.000,00 kn, materijalne rashode 6.892.000,00 kn, rashode amortizacije 8.800.000,00 kn, financijske rashode 488.000,00 kn, donacije 180.000,00 kn i druge rashode u iznosu 50.000,00 kn. Planirani rashodi su za 2.130.663,00 kn veći od ukupno ostvarenih rashoda. Vrijednosno najznačajnije odstupanje od plana se odnosi na rashode amortizacije, koji su ostvareni za 1.650.053,00 kn manje od plana, jer je bila predviđena izgradnja i stavljanje u uporabu terminala za tekuće terete.

Program rada i razvoja luke sadrži pregled programskih zadataka i sredstva za njihovo ostvarenje u ukupnom iznosu 145.487.034,00 kn. Odnosi se na projektiranje i izgradnju terminala za rasute terete u iznosu 105.077.447,00 kn, održavanje obale broj 5, lučkog akvatorija, cesta i kolosijeka u iznosu 15.540.000,00 kn, izgradnju ulaznog kompleksa u luku u iznosu 7.330.000,00 kn, razvoj i izgradnju kontejnerskog terminala, sustava sigurnosti, telefonije, video nadzora i informatike u iznosu 7.063.087,00 kn, te druga ulaganja u razvoj lučke infrastrukture u iznosu 10.476.500,00 kn. Financiranje programa je predviđeno iz sredstava zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj u iznosu 61.979.900,00 kn, Europske banke za obnovu i razvoj u iznosu 44.400.000,00 kn, vlastitih sredstava u iznosu 20.919.198,00 kn i sredstava Državnog proračuna u iznosu 18.187.936,00 kn.

Financijski izvještaji

Lučka uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su planirani u iznosu 33.910.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 33.950.638,00 kn, što je za 11.689.898,00 kn ili 52,5% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	20.214.787,00	24.408.103,00	120,7
2.	Prihodi od imovine	1.509.710,00	1.708.324,00	113,2
2.1.	Prihodi od financijske imovine	397.200,00	670.336,00	168,8
2.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.112.510,00	1.037.988,00	93,3
3.	Prihodi od donacija	423.423,00	5.721.028,00	1.351,1
4.	Drugi prihodi	112.820,00	2.113.183,00	1.873,1
Ukupno		22.260.740,00	33.950.638,00	152,5

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 24.408.103,00 kn ili 71,9% i prihodi od donacija u iznosu 5.721.028,00 kn ili 16,8%. Svi drugi prihodi koji se odnose na prihode od imovine i druge prihode iznose 3.821.507,00 kn i imaju udjel 11,3%.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su prihodi od osnovne djelatnosti i ostvareni su na temelju odredbi Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama i odluke upravnog vijeća o visini lučkih pristojbi i naknada. Odnose se na lučke pristojbe za uporabu obale i brodsku ležarinu u iznosu 17.833.685,00 kn, koncesijske naknade u iznosu 4.796.910,00 kn i lučke naknade u iznosu 1.777.508,00 kn (naknada za ulaz i parkiranje vozila u slobodnoj carinskoj zoni 1.108.353,00 kn, naknada za sigurnost 487.339,00 kn, naknada za obavljanje otpremničkih poslova na lučkom području 119.000,00 kn i naknada za korištenje slobodne carinske zone radi obavljanja trgovačke djelatnosti 62.816,00 kn). Prihodi od koncesijskih naknada su ostvareni na temelju zaključenih ugovora o koncesiji. Koncesije su dane za izgradnju ili korištenje postojeće infrastrukture (izgradnju i korištenje terminala tekućih tereta, korištenje i modernizaciju skladišta, korištenje pomorskog dobra za prodaju nafte i naftnih derivata, korištenje višenamjenskog skladišta), te za obavljanje djelatnosti kontrole, količine i kvalitete roba, opskrbu brodova, lučko tegljenje, brodske-remontne radove, ronilačke aktivnosti, sortiranje robe i odvoz tekućeg otpada. Na temelju odluke upravnog vijeća i suglasnosti Vlade Republike Hrvatske iz prosinca 2008., produžena je prvenstvena koncesija trgovačkom društvu za obavljanje lučkih djelatnosti, te su zaključeni ugovori o produženju prvenstvene koncesije za gospodarsko korištenje terminala tekućih tereta na rok od 38 godina, kontejnerskog terminala na rok od 32 godine, izgrađene stare luke na rok od 20 godina, te ugovor o poslovanju, upravljanju i razvoju terminala rasutih tereta na rok od 38 godina. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi od prodaje roba i pružanja usluga više su ostvareni za 4.193.316,00 ili 20,7%, najvećim dijelom zbog povećanja prihoda od lučkih pristojbi i koncesijskih naknada.

Prihodi od donacija se odnose na priznavanje prihoda od donacija u visini obračunate amortizacije za imovinu koja se financira iz kapitalnih donacija. Donacije su primljene iz državnog proračuna i korištene za izgradnju kontejnerskog terminala, te telekomunikacijske i vatrodojavne mreže. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 5.297.605,00 kn, najvećim dijelom zbog priznavanja prihoda od donacija iz državnog proračuna u iznosu 5.077.061,00 kn za koji iznos je odobren trošak amortizacije kontejnerskog terminala, koji je stavljen u uporabu u siječnju 2011.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su planirani u iznosu 21.834.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 19.703.337,00 kn, što je za 5.792.132,00 kn ili 41,6% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	5.301.027,00	4.678.924,00	88,3
2.	Materijalni rashodi	6.528.855,00	6.228.148,00	95,4
2.1.	Naknade troškova radnicima	310.113,00	258.761,00	83,4
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	256.562,00	283.124,00	110,4
2.3.	Rashodi za usluge	4.666.459,00	4.475.616,00	95,9
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	534.328,00	618.353,00	115,7
2.5.	Drugi materijalni rashodi	761.393,00	592.294,00	77,8
3.	Rashodi amortizacije	1.559.151,00	7.149.947,00	458,6
4.	Financijski rashodi	341.069,00	386.333,00	113,3
5.	Donacije	178.500,00	179.492,00	100,6
6.	Drugi rashodi	2.603,00	1.080.493,00	-
Ukupno		13.911.205,00	19.703.337,00	141,6
Višak prihoda		8.349.535,00	14.247.301,00	170,6

Višak prihoda za 2011. iznosi 14.247.301,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 23.237.077,00 kn (iz 2010. višak u iznosu 8.349.535,00 kn, a iz prethodnih godina višak u iznosu 14.887.542,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 37.484.378,00 kn.

Najznačajniji udjel u ukupnim rashodima imaju rashodi za amortizaciju u iznosu 7.149.947,00 kn ili 36,3%, rashodi za zaposlene 4.678.924,00 kn ili 23,8% i rashodi za usluge u iznosu 4.475.616,00 kn ili 22,7%. Svi drugi rashodi koji se odnose na naknade troškova radnicima, naknade članovima upravnog vijeća, rashode za materijal i energiju, druge materijalne rashode, financijske rashode, donacije i druge rashode iznose 3.398.850,00 kn ili 17,2% ukupnih rashoda.

Rashodi za amortizaciju su ostvareni u iznosu 7.147.947,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 5.590.796,00 kn, najvećim dijelom zbog obračuna amortizacije kontejnerskog terminala, koji je stavljen u uporabu u veljači 2011.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 4.678.924,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 3.705.447,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 653.351,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 320.126,00 kn.

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 4.475.616,00 kn, a odnose se na komunalne usluge 2.941.040,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 1.036.620,00 kn, promidžbe i informiranja 221.300,00 kn, pošte, telefona i prijevoza 143.980,00 kn, intelektualne i osobne usluge 71.207,00 kn, zakupnine i najamnine 6.718,00 kn i ostale usluge 54.751,00 kn.

U okviru rashoda za komunalne usluge, najznačajniji su rashodi za usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu 1.636.248,00 kn i usluge zaštite od požara u iznosu 976.000,00 kn, dok su u okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje, najznačajniji rashodi za održavanje lučkih kolosijeka u iznosu 404.877,00 kn i rashodi za održavanje energetskih sustava u iznosu 111.050,00 kn. Usluge čuvanja imovine i osoba, te usluge zaštite od požara obavljaju dva trgovačka društva u većinskom vlasništvu Lučke uprave, koja su osnovana radi obavljanja navedenih djelatnosti.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 849.874.468,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	782.338.411,00	802.654.686,00	102,6
2.	Financijska imovina	38.399.390,00	47.219.782,00	123,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	30.238.479,00	34.268.287,00	113,3
2.2.	Druga potraživanja	340.507,00	3.877.559,00	1.138,8
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	89.000,00	89.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode	6.763.223,00	7.319.599,00	108,2
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	968.181,00	1.665.337,00	172,0
Ukupno imovina		820.737.801,00	849.874.468,00	103,6
3.	Obveze	368.457.656,00	394.442.977,00	107,1
3.1.	Obveze za rashode	15.827.954,00	2.495.321,00	15,8
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	241.461.578,00	271.292.541,00	112,4
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	111.168.124,00	120.655.115,00	108,5
4.	Vlastiti izvori	452.280.145,00	455.431.491,00	100,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		820.737.801,00	849.874.468,00	103,6
Izvanbilančni zapisi		1.070.348.166,00	1.796.451.244,00	167,8

Nefinancijska imovina u iznosu 802.654.686,00 kn se sastoji od građevinskih objekata u iznosu 547.922.329,00 kn, zemljišta u iznosu 143.842.321,00 kn, imovine u pripremi u iznosu 93.022.992,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 14.400.055,00 kn, ostalih prava (pravo služnosti, razvojni projekti i studije) u iznosu 3.250.390,00 kn, računalnih programa i istraživačkih radova u iznosu 195.704,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 20.895,00 kn.

U okviru građevinskih objekata, vrijednosno je najznačajniji kontejnerski terminal koji je stavljen u uporabu u siječnju 2011. u vrijednosti 277.511.378,00 kn. Terminal je izgrađen u sklopu Projekta integracije trgovine i transporta u Luci Ploče. U pripremnoj fazi investicije, u razdoblju od 2003. do konca 2007., ostvarena su ulaganja u izradu projektne dokumentacije, ekološke studije, pribavljanje građevinske dozvole, objavljivanje natječaja i druge usluge u iznosu 9.755.198,00 kn. Izgradnja terminala je započela u prosincu 2007., a obuhvaćala je radove podmorskog iskopa pristupnog kanala i akvatorija uz pristan izgradnju obalne konstrukcije pristana i RO-RO rampe, skladišno manipulativne površine sa svom potrebnom infrastrukturom i druge radove (priključna prometnica, željezničke tračnice, hidrantska mreža, protupožarna zaštita, napajanje i odvodnja, rasvjeta, telefonija, video nadzor). U razdoblju od veljače 2008. do veljače 2011. ostvarena su ulaganja u građevinske radove i nadzor u iznosu 266.573.173,00 kn, izradu elaborata zaštite okoliša i pristojbe Ministarstvu zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva u iznosu 187.914,00 kn, te izradu projekta dizalice, radove rekonstrukcije dizalice i izmjenu šina u iznosu 995.093,00 kn. Radovi su završeni u lipnju 2010. Uprava za graditeljstvo Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, je u srpnju 2010. obavila tehnički pregled i utvrdila manje nedostatke koje je potrebno otkloniti. Nakon otklanjanja nedostataka, obavljena je primopredaja radova i pribavljena uporabna dozvola u prosincu 2010. Društvo Luka Ploče je započela koristiti novoizgrađeni terminal u siječnju 2011. Izgradnja terminala je financirana iz sredstava kredita Međunarodne banke za obnovu i razvoj u iznosu 176.880.933,00 kn, iz sredstava Državnog proračuna u iznosu 85.097.0964,00 kn i vlastitih sredstava Lučke uprave u iznosu 14.537.387,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 93.022.992,00 kn se sastoji od ulaganja u građevinske objekte u iznosu 61.315.459,00 kn, ulaganja u postrojenja i opremu u iznosu 5.977.562,00 kn i druga ulaganja u iznosu 25.729.971,00 kn.

Ulaganja u građevinske objekte u pripremi se odnose na ulaganja u prvu fazu izgradnje terminala za rasute terete u iznosu 34.972.433,00 kn, radove slijeganja terena za izgradnju lučkih terminala u iznosu 13.780.268,00 kn, uređenje ulaznog kompleksa u luku u iznosu 5.804.078,00 kn, rekonstrukciju ceste i lučkih kolosijeka u iznosu 2.494.173,00 kn, jaružanje prilaznog kanala u luku u iznosu 1.483.360,00 kn i druga ulaganja u iznosu 2.781.147,00 kn.

Ulaganja u prvu fazu izgradnje terminala za rasute terete čine 57,0% ukupnih ulaganja u građevinske objekte u pripremi. U razdoblju od 2005. do konca 2007., obavljeni su geotehnički i istražni radovi, izrađeno idejno rješenje, pribavljena lokacijska dozvola i druge usluge u ukupnom iznosu 4.841.301,00 kn. U razdoblju od 2008. do konca 2011., ostvarena su ulaganja u radove ubrzane konsolidacije tla na skladišnoj površini terminala u iznosu 11.622.659,00 kn, ulaganja u izradu idejnog projekta-konačno stanje, glavnog projekta infrastrukture, glavnog projekta zaštitnog nasipa, pribavljanje građevinske dozvole i izradu dokumentacije za nadmetanje u iznosu 9.045.272,00 kn, ulaganja u konzultantske usluge kod projektiranja terminala 385.644,00 kn, usluge kontrole glavnog projekta 270.942,00 kn, geotehničke usluge 104.690,00 kn, geodetska snimanja i izradu geodetskih podloga 71.060,00 kn, te uplatu komunalnog doprinosa, vodnog doprinosa i pristojbi za građevinsku dozvolu u iznosu 8.630.865,00 kn. Ulaganja u terminal su financirana sredstvima kredita Međunarodne banke za obnovu i razvoj u iznosu 18.579.937,00 kn, sredstvima Državnog proračuna u iznosu 15.095.860,00 kn i vlastitim sredstvima u iznosu 1.296.636,00 kn.

Ulaganja u postrojenja i opremu u pripremi se odnose na ulaganja u elektronički komunikacijski sustav u iznosu 5.896.034,00 kn i ulaganja u bokobrane u iznosu 81.528,00 kn.

Ulaganja u drugu imovinu u pripremi se odnose na naknade i kamate po kreditima uzetim kod Međunarodne banke za obnovu i razvoj i Europske banke za obnovu i razvoj radi ulaganja u lučku infrastrukturu, koje banke naplaćuju iz kredita za vrijeme korištenja kredita u iznosu 23.377.064,00 kn i drugu imovinu u pripremi (seminari, revizije, ekološke studije) u iznosu 2.352.907,00 kn.

U skupini drugih potraživanja vrijednosno su najznačajnija potraživanja za kapitalne potpore iz Državnog proračuna za izgradnju kontejnerskog terminala, telekomunikacijske mreže i računalne opreme u iznosu 3.704.688,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 3.537.052,00 kn.

Potraživanja za prihode iznose 7.319.599,00 kn, od čega su nedospjela potraživanja 2.459.079,00 kn. Lučka uprava prati stanje potraživanja po ročnosti, dužnicima kvartalno šalje opomene i poduzima mjere naplate. Utužena su potraživanja u iznosu 2.001.286,00 kn. Za vrijednosno najznačajnije potraživanje u iznosu 993.774,00 kn, pravomoćno rješenje o ovrsi se nije moglo provesti, zbog nedostatka sredstava na žiro računu dužnika, te je kod nadležnog suda pokrenuta ovrha na imovini (dizalica). Potraživanje od drugog dužnika u iznosu 960.914,00 kn je prijavljeno u stečajnu masu dužnika, nad kojim je otvoren stečajni postupak.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda iznose 1.665.337,00 kn, od čega su najznačajnije obračunate, nedospjele kamate u iznosu 1.622.680,00 kn po kreditima iskorištenim za izgradnju lučke infrastrukture.

Od ukupnih obveza u iznosu 394.442.977,00 kn, dospjele obveze iznose 1.758.889,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za kredite i zajmove u iznosu 271.292.541,00 kn, od čega se na zajmove Međunarodne banke za obnovu i razvoj i Europske banke za obnovu i razvoj, uzete radi financiranja Projekta integracije trgovine i transporta u luci Ploče, odnosi 263.738.486,00 kn, dok se na kredit Hrvatske banke za obnovu i razvoj, uzet radi nabave višenamjenske lučke dizalice, odnosi 7.554.055,00 kn. Zajmovi Međunarodne banke za obnovu i razvoj dospijevaju na naplatu u 2012., a zajam Europske banke za obnovu i razvoj dospijeva na naplatu u 2023. Za ove zajmove, jamstvo je dala Vlada Republike Hrvatske.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 120.655.115,00 kn, najvećim dijelom se odnosi na primljena sredstva iz Državnog proračuna u prethodnim godinama za kapitalna ulaganja u lučku infrastrukturu u iznosu 118.050.073,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na mjenice i zadužnicu u iznosu 1.778.901.624,00 kn, koje je Lučka uprava dala Ministarstvu financija kao osiguranje urednog povrata zajma Međunarodnoj banci za obnovu i razvoj, po kojima je Vlada Republike Hrvatske dala jamstvo Međunarodnoj banci, primljene garancije za ozbiljnost ponuda po natječajima za građenje u iznosu 13.474.675,00 kn, primljene garancije izvoditelja radova kao osiguranje za dobro izvedene radove u iznosu 3.023.556,00 kn, primljene garancije za dane predujmove u iznosu 481.006,00 kn, primljene bankarske garancije radi otklanjanja nedostataka na građevinama u garantnom roku u iznosu 348.575,00 kn i primljene police osiguranja za investicije u tijeku u iznosu 221.808,00 kn.

- Projekt integracije trgovine i transporta u Luci Ploče

Vlada Republike Hrvatske je, zbog značaja razvoja južnog dijela Jadrana kroz Projekt integracije trgovine i transporta u Luci Ploče (dalje u tekstu: Projekt), koristeći sredstva kradita Međunarodne banke za obnovu i razvoj, Europske banke za obnovi i razvoj i Državnog proračuna, odlučila izgraditi i rekonstruirati lučku infrastrukturu u luci Ploče. Cilj projekta je povećeti kapacitet, učinkovitost i kvalitetu usluga na južnom dijelu koridora Vc, osobito u luci Ploče, kao i potpora regionalnom razvoju.

Procijenjena vijednost Projekta iznosila je 91.000.000,00 EUR. Financiranje je predviđeno iz kredita Međunarodne banke za obnovu i razvoj u iznosu 58.800.000,00 EUR, Europske banke za obnovi i razvoj u iznosu 11.200.000,00 EUR i Državnog proračuna u iznosu 21.000.000,00 EUR. Sredstva su namijenjena izgradnji terminala za rasute terete, kontejnerskog višenamjenskog terminala, te izgradnji i obnovi cestovne, željezničke i energetske infrastrukture i lučkih objekata. Uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, u studenome 2007. Lučka uprava je s Međunarodnom bankom za obnovu i razvoj zaključila ugovor o zajmu u iznosu 58.800.000,00 EUR i Europskom bankom za obnovu i razvoj u iznosu 11.200.000,00 EUR. Krediti dospijevaju na naplatu u 2012. Realizacija Projekta je započela u 2006. Tijekom realizacije, utvrđene su razlike troškova u odnosu na procijenjenu vrijednost Projekta. Izmjenama financijskog plana Projekta u 2010., vrijednost Projekta je procijenjena u iznosu 141.000.000,00 EUR. Vlada Republike Hrvatske je Lučkoj upravi dala suglasnost za dodatno zaduživanje kod Međunarodne banke za obnovu i razvoj u iznosu 50.000.000,00 EUR. Ugovor o zajmu je zaključen u rujnu 2011. Kredit do konca 2011. nije korišten, a dospjeva na naplatu u 2023. Za zaključene ugovore, Vlada Republike Hrvatske je dala jamstva spomenutim bankama. Do konca 2011., iskorištena su sredstva u iznosu 54.684.964,00 EUR, od čega sredstva Međunarodne banke za obnovu i razvoj u iznosu 35.893.365,00 kn, sredstva Europske banke za obnovu i razvoj u iznosu 338.195,00 EUR, Državnog proračuna u iznosu 15.898.282,00 EUR i vlastitih sredstava Lučke uprave u iznosu 2.555.122,00 EUR. Sredstva kredita su povlačena u skladu sa zaključenim ugovorima. Utrošena su za izgradnju kontejnerskog terminala u iznosu 38.589.800,00 EUR, prve faze terminala rasurih tereta u iznosu 4.908.842,00 EUR, prateće lučke infrastrukture u iznosu 4.314.230,00 EUR, elektrokomunikacijskog lučkog sustava u iznosu 798.318,00 EUR, konzultantske usluge praćenja projekta i jamstva Republike Hrvatske u iznosu 986.145,00 EUR, te pripis kamata i troškove zajmova u iznosu 2.578.537,00 EUR, dok se na posebnom računu otvorenom za financiranje Projekta nalaze sredstva u iznosu 2.509.092,00 EUR.

Predviđen je završetak Projekta 30. lipnja 2014. Do konca 2011. izgrađen je kontejnerski terminal, glavna lučka cesta, akvatorij obale (produbljivanje), telekomunikacijski sustav i sustav vatrodojave. Aktivnosti su se odvijale u skladu s projektom. Postupke nabave roba, radova i usluga u sklopu Projekta provodio je stručni tim Lučke uprave, prema procedurama Međunarodne banke za obnovu i razvoj. Međunarodna banka prati i odobrava sve aktivnosti u provođenju Projekta. Također, svakih šest mjeseci obavlja nadzor u Lučkoj upravi, a izvješće o obavljenom nadzoru dostavlja Ministarstvu financija, ministarstvu nadležnom za pomorstvo i Lučkoj upravi.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Društvo registrirano za obavljanje revizijskih usluga, obavilo je reviziju godišnjih financijskih izvještaja Lučke uprave za 2011. Prema mišljenju revizora, financijski izvještaji daju istinit i objektivan pregled izvora i korištenja sredstava Lučke uprave na koncu godine.

Sredstva primljena iz Državnog proračuna su namjenski korištena, iskazuju se kao donacije na dogođenim prihodima, koje će se sučeliti s obračunom amortizacije i oprihodovati u razdoblju kada nastanu troškovi.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Lučke uprave.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Lučke uprave. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Lučke uprave. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, obračun ispravka vrijednosti i amortizacije imovine, izlazni i ulazni računi. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, voditeljem računovodstva i drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Lučke uprave za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Lučke uprave.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i Projekt integracije trgovine i transporta, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Subjekt u cijelosti prihvaća navode iz Izvješća.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Lučke uprave za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

   Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Lučka uprava je ustanova koja upravlja lukom Ploče. U okviru svoje djelatnosti brine o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unaprjeđenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, osigurava trajno i nesmetano obavljanje lučkog prometa, te obavlja i druge poslove utvrđene Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama. Obavljanje djelatnosti se financira iz sredstava ostvarenih od lučkih pristojbi, naknada od koncesija, sredstava iz Državnog proračuna i drugih prihoda od obavljanja lučkih djelatnosti. Na koncu 2011. Lučka uprava je imala 37 zaposlenika. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je bio Tomislav Batur. Prihodi su ostvareni u iznosu 33.950.638,00 kn, a rashodi u iznosu 19.703.337,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 24.408.103,00 kn i prihodi od donacija u iznosu 5.721.028,00 kn. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su ostvareni od lučkih pristojbi u iznosu 17.833.685,00 kn, koncesijskih naknada u iznosu 4.796.910,00 kn i lučkih naknada u iznosu 1.777.508,00 kn. Prihodi od donacija se odnose na priznavanje prihoda od donacija u visini obračunate amortizacije za imovinu koja se financira iz kapitalnih donacija. Donacije su primljene iz Državnog proračuna i korištene za izgradnju kontejnerskog terminala, telekomunikacijske i vatrodojavne mreže. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za amortizaciju u iznosu 7.147.947,00 kn, za zaposlene u iznosu 4.678.924,00 kn i rashodi za usluge u iznosu 4.475.616,00 kn. Višak prihoda za 2011. iznosi 14.247.301,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 23.237.077,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 37.484.378,00 kn. Potraživanja za prihode iznose 7.319.599,00 kn, od čega su dospjela potraživanja 4.860.520,00 kn. Lučka uprava prati stanje potraživanja po ročnosti i poduzima mjere naplate. Obveze na koncu godine iznose 394.442.977,00 kn, a dospjele su u iznosu 1.758.889,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze su obveze za kredite i zajmove u iznosu 271.292.541,00 kn, od čega se na zajmove Međunarodne banke za obnovu i razvoj i zajmove Europske banke za obnovu i razvoj, namijenjene za financiranje Projekta integracije trgovine i transporta u luci Ploče, odnosi 263.738.486,00 kn, dok se na kredit Hrvatske banke za obnovu i razvoj, namijenjen za nabavu višenamjenske lučke dizalice, odnosi 7.554.055,00 kn. Za ove zajmove, jamstvo je dala Vlada Republike Hrvatske.

Nefinancijska imovina na koncu 2011. iznosi 802.654.686,00 kn, a najveći udjel imaju građevinski objekti u iznosu 547.922.329,00 kn. U okviru građevinskih objekata, vrijednosno je najznačajniji kontejnerski terminal koji je stavljen u uporabu u veljači 2011. u vrijednosti 277.511.378,00 kn. Nefinancijska imovina u pripremi iznosi 93.022.992,00 kn, od čega se na ulaganja u prvu fazu izgradnje terminala za rasute terete odnosi 34.972.433,00 kn. Ukupna vrijednost javne nabave roba, radova i usluga, prema ugovorima zaključenim u 2011., iznosila je 13.613.092,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2011. je provedeno 15 postupaka javne nabave, od čega 14 otvorenih postupaka nabave u vrijednosti 13.495.628,00 kn i jedan pregovarački postupak, bez prethodne objave u vrijednosti 117.464,00 kn. Na temelju zaključenih ugovora, ostvareni su rashodi i ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 7.934.264,00 kn. Postupci javne nabave su provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LUDBREŠKO SUNCE
UDRUGA ZA OSOBE S INVALIDITETOM

Varaždin, studeni 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O UDRUZI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Programi financirani u 2012.	6
II.	REVIZIJA ZA 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2012.	8
III.	MIŠLJENJE	13

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/13-06/34
URBROJ: 613-07-13-6

Varaždin 29. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
LUDBREŠKOG SUNCA UDRUGE ZA OSOBE S INVALIDITETOM
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Ludbreškog Sunca udruge za osobe s invaliditetom (dalje u tekstu: Udruga) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 19. lipnja do 29. studenoga 2013.

I. PODACI O UDRUZI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Udruga je neprofitna udruga za osobe s invaliditetom. Djelatnost Udruge se prostire na područje grada Ludbrega i općine Sveti Đurđ, Martijanec, Mali Bukovec i Veliki Bukovec. Osnovana je u listopadu 1996. pod nazivom Sunce udruga roditelja osoba s onesposobljenjima od strane građana. Pod sadašnjim nazivom djeluje od 2009. Sjedište Udruge je u Globočecu Ludbreškom, Izvorska 6. U Registar udruga Varaždinske županije je upisana u veljači 1998. pod registarskim brojem 05000358, a u Registar neprofitnih organizacija u rujnu 2009. pod brojem 0079928. Ciljevi i zadaci Udruge su socijalno – humanitarna pomoć i unapređivanje kvalitete života osoba s onesposobljenima i njihovih obitelji.

Prema Statutu, ciljevi i djelatnosti Udruge su: okupljanje i poticanje roditelja osoba s invaliditetom, skrbnika, građana, prijatelja, stručnih djelatnika i javnosti na izvršavanje aktivnosti u korist osoba s invaliditetom, podržavanje akcije prenošenja i razmjene stručnih stavova i iskustva u lokalnoj zajednici među strukturama politike i stručnim djelatnicima, obavještavanje roditelja osoba s invaliditetom o pravima i mogućnostima zaštite svojih članova, organiziranje raznih oblika skrbi za osobe s invaliditetom i njihove obitelji, organiziranje edukacije roditeljima kao pomoć za život u obitelji sa svojim članom s invaliditetom, poticanje i organiziranje sportske, rekreativne, zabavne, kulturne, umjetničke i druge aktivnosti s osobama s invaliditetom, pomaganje osobama s invaliditetom oko rehabilitacije, zapošljavanja i socijalno - zdravstvene zaštite, rješavanje ostvarivanja i korištenja zakonskih prava organiziranjem savjetovališnog rada, surađivanje sa srodnim organizacijama i udrugama osoba s invaliditetom i roditeljima invalidne djece i mladeži, provođenje projekata unapređivanja oblika rehabilitacije osoba s invaliditetom s naglaskom na osposobljavanju obitelji za zadržavanje osobe s invaliditetom u obitelji uz stručnu podršku radi što boljeg uključivanja u život socijalne sredine, te vršenje drugih odgovornih zadatka u svezi zaštite osoba s invaliditetom.

Tijela Udruge su skupština, glavni odbor, izvršni odbor, predsjednik, nadzorni odbor i stegovna komisija. Skupština je najviše tijelo upravljanja Udruge, a čine je predstavnici grada Ludbrega i teritorijalno pripadajućih općina. Grad i općine imaju u skupštini na svakih deset članova po jednog predstavnika. Broj članova utvrđuje glavni odbor prema dokumentu o evidenciji članova. Izvršni odbor kao provedbeno tijelo glavnog odbora čine predsjednik, dopredsjednik, tajnik i voditelj programskih sekcija u udruzi. Predsjednica zastupa Udrugu, skrbi o zakonitosti rada Udruge, odgovara za javnost rada te daje potrebna obrazloženja, daje ovlasti za izvršenje zaključaka skupštine, zaključuje ugovore u okviru programa i ovlasti tijela Udruge, odgovara za izvršenje programa skupštine i glavnog odbora, ovlašćuje zamjenika prigodom izbivanja, saziva i rukovodi radom skupštine i glavnog odbora, sudjeluje u radu svih tijela, daje prijedloge za mjere kojima se unapređuje rad, sudjeluje u radu stručnih skupova i ujedno je po položaju član i predsjednik glavnog odbora. Nadzorni odbor je tijelo skupštine koji broji tri člana i tri zamjenika člana, nadzire primjenu Statuta i drugih akata Udruge, financijsko - materijalno poslovanje i zaključni račun o čemu podnosi izvješće glavnom odboru i skupštini. Tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednica Udruge je Ruža Zlatar. Koncem 2012. Udruga ima 14 zaposlenika.

Izvori financiranja su članarina, državni proračun, Hrvatska lutrija, donacije iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, fondovi, dobrovoljni prilozi, uplate donatora, doznake sponzora, darovanja, ostavštine, darovi građana, humanitarne donacije te drugi izvori.

Udruga prema rješenju Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi iz siječnja 2005. ispunjava uvjete glede prostora i opreme, stručnih i drugih radnika za najviše 20 korisnika u poludnevnom boravku i 10 korisnika u dnevnom boravku, osoba s mentalnom retardacijom, medicinske i psihosocijalne rehabilitacije, te usluge organiziranog provođenja slobodnog vremena, a može osigurati i usluge radne terapije i savjetodavnog rada. Rješenjem iz studenoga 2010. navedeno ministarstvo daje odobrenje Udruzi za pružanje usluga skrbi izvan vlastite obitelji u okviru organiziranog stanovanja za osam mentalno oštećenih osoba.

Financijski izvještaji

Udruga vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.945.511,00 kn, što je za 371.539,00 kn ili 16,0% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	665.544,00	726.430,00	109,1
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	3.780,00	3.630,00	96,0
3.	Prihodi od financijske imovine	863,00	1.018,00	118,0
4.	Prihodi od donacija	1.575.752,00	1.116.022,00	70,8
5.	Drugi prihodi	71.111,00	98.411,00	138,4
Ukupno		2.317.050,00	1.945.511,00	84,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 1.116.022,00 kn ili 57,4% i prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 726.430,00 kn ili 37,3%. Svi drugi prihodi iznose 103.059,00 kn ili 5,3% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od donacija u iznosu 1.116.022,00 kn se odnose na prihode od donacija iz proračuna u iznosu 901.269,00 kn, trgovačkih društava i ostalih pravnih poslova u iznosu 23.500,00 kn, te od građana i kućanstava u iznosu 191.253,00 kn.

Unutar prihoda od donacija iz državnog proračuna iskazana su sredstva u iznosu 385.000,00 kn za pružanje podrške u odgoju i obrazovanju djeci s poteškoćama u razvoju i njihovim obiteljima. Sredstva je doznačilo Ministarstva socijalne politike i mladih na temelju Ugovora o nastavku provedbe treće godine trogodišnjeg programa (program za razdoblje 2010. - 2013.) koji se odnosni na nastavak financiranja provedbe programa pod nazivom Pružanje podrške u odgoju i obrazovanju djeci s poteškoćama u razvoju i njihovim obiteljima na području grada Ludbrega i široke okolice.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su ostvareni u iznosu 726.430,00 kn od čega se 659.688,00 kn odnosi na doznače sredstva Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi na temelju Ugovora o međusobnim odnosima (iz svibnja 2009.), prema kojem je Udruga obvezna pružati usluge za 20 korisnika u okviru poludnevnog boravka i za pet korisnika u okviru dnevnog boravka upućenih rješenjem centra za socijalnu skrb, a navedeno Ministarstvo je obvezno za korisnike upućene rješenjima centra za socijalnu skrb, plaćati troškove usluga poludnevnog i dnevnog boravka u mjesečnom iznosu od 2.190,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.918.474,00 kn, što je za 272.438,00 kn ili 12,4% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.067.989,00	1.080.863,00	101,2
2.	Materijalni rashodi	1.020.240,00	733.217,00	71,9
2.1.	Naknade troškova radnicima	90.823,00	37.764,00	41,6
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	273.867,00	0,00	-
2.3.	Rashodi za usluge	156.513,00	314.167,00	200,7
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	442.514,00	350.558,00	79,2
2.5.	Drugi materijalni rashodi	56.523,00	30.728,00	54,4
3.	Rashodi amortizacije	65.587,00	70.426,00	107,4
4.	Financijski rashodi	12.832,00	9.543,00	74,4
5.	Donacije	23.980,00	23.650,00	98,6
6.	Drugi rashodi	284,00	775,00	272,9
Ukupno		2.190.912,00	1.918.474,00	87,6
Višak prihoda		126.138,00	27.037,00	21,4

Višak prihoda za 2012. iznosi 27.037,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.412.422,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 1.439.459,00 kn i.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 1.080.863,00 ili 56,3%. Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 733.217,00 kn ili 38,2%. Drugi rashodi iznose 104.394,00 kn i imaju udjel 5,5% u ukupno ostvarenim rashodima.

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.080.863,00 kn se odnose na rashode za neto plaće u iznosu 931.657,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 135.206,00 kn i druge rashode za radnike u iznosu 14.000,00 kn. Tijekom 2012. u Udruzi je bilo zaposleno 14 radnika.

Materijalni rashodi u iznosu 733.217,00 kn se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 37.764,00 kn (od čega su rashodi za prijevoz na posao i s posla iznosili 20.900,00 kn), rashode za usluge u iznosu 314.167,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 350.558,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 30.728,00 kn (premije osiguranja u iznosu 10.385,00 kn, reprezentaciju u iznosu 19.569,00 kn, članarine u iznosu 648,00 kn i druge nespomenute rashode u iznosu 126,00 kn). Unutar rashoda za usluge, odnosno intelektualnih i osobnih usluga iskazani su autorski honorari i ugovori o djelu koje je trebalo evidentirati unutar naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 9.543,00 kn, što je za 3.289,00 kn ili 25,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na usluge platnog prometa i kamate.

Naknade troškova radnicima u iznosu 37.764,00 kn su niže za 53.059,00 kn u odnosu na prethodnu godinu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.581.171,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.488.150,00	1.381.209,00	92,8
2.	Financijska imovina	476.703,00	199.962,00	41,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	447.314,00	139.692,00	31,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	22,0	0,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode	29.367,00	60.270,00	205,2
Ukupno imovina		1.964.853,00	1.581.171,00	80,5
3.	Obveze	511.362,00	141.712,00	27,7
3.1.	Obveze za rashode	200.757,00	131.212,00	65,4
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	310.605,00	10.500,00	3,4
4.	Vlastiti izvori	1.453.491,00	1.439.459,00	99,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.964.853,00	1.581.171,00	80,5

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 1.381.209,00 kn se odnosi na vrijednost dodatnih ulaganja na zgradi (koju je grad Ludbreg dao Udruzi na 20 godina korištenja) u iznosu 138.132,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 1.087.855,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 395.364,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 302.141,00 kn, višegodišnjih nasada i osnovnog stada u iznosu 4.514,00, kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 2.384,00 kn, druge imovine u iznosu 24.776,00 kn te ispravak vrijednosti u iznosu 573.957,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 139.692,00 kn i potraživanja za prihode u iznosu 60.270,00 kn.

Potraživanja za prihode iznose 60.270,00 kn, a većim dijelom se odnose na potraživanja od Ministarstvo socijalne politike i mladih za financiranje usluga poludnevnog i dnevnog boravka osoba s mentalnom retardacijom u iznosu 54.750,00 kn.

Obveze na dan 31. prosinca 2012. su iskazane u iznosu 141.712,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu iskazane obveze su manje za 369.650,00 kn ili 72,3%. Obveze u iznosu 141.712,00 kn se odnose na obveze za rashode u iznosu 131.212,00 kn (obveze za zaposlene u iznosu 87.220,00 kn i materijalne rashode u iznosu 43.992,00 kn) i prihode budućih razdoblja u iznosu 10.500,00 kn.

Vlastiti izvori iskazani koncem 2012. u iznosu 1.439.459,00 kn su manji za 14.032,00 kn u odnosu na vlastite izvore iskazane koncem 2011., a odnose se na raspoloživi višak prihoda.

Programi financirani u 2012.

Program rada za 2012. je donesen u prosincu 2011. Na temelju Programa rada Udruga je osim osnovne djelatnosti, provodila slijedeće značajnije programe i projekte: pružanje usluge poludnevnog i dnevnog boravka osoba s mentalnom retardacijom (prema Ugovoru o međusobnim odnosima iz svibnja 2009. i rješenjima centara za socijalnu skrb), pružanje podrške u odgoju i obrazovanju djeci s poteškoćama u razvoju i njihovim obiteljima na području grada Ludbrega i šire okolice, male škole za djecu s poteškoćama u razvoju, kreativne radionice (likovna, keramička, ručnog tkanja, recitatorska i sportsko rekreativna), Kabinet logopeda i defektologa, pomoćni vrtlari – suradnja s srednjom školom „Arboretum Opeka“ i prijevoz učenika Segovine na nastavu u osnovnu školu Ludbreg.

Prema programu učenici srednje škole „Arboretum Opeka“, učenici naselja Segovine te svi korisnici poludnevnog i dnevnog boravka i učenici s poteškoćama u razvoju koriste usluge prijevoza Udruge. Udruga također pruža podršku u organiziranju i provedbi redovne nastave unutar osnovne škole, svakodnevno organizira i dodatnu pomoć u učenju i pripremi domaćih zadaća nakon škole u prostorima Udruge te kreativne radionice i različite obrazovne aktivnosti za djecu.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Udruge.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Udruge. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Udruge. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa, te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s predsjednicom Udruge i osobom koja pruža računovodstvene usluge, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na financijske izvještaje, planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave.

1. Financijski izvještaji

1.1. Udruga je sastavila propisane financijske izvještaje. Podaci u financijskim izvještajima su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Financijski izvještaji su usvojeni na sjednici skupštine Udruge. Bilješke uz financijske izvještaje su nepotpune, jer ne sadrže detaljnu razradu i dopunu podataka iz izvještaja o prihodima i rashodima. Prema odredbama članka 65. i 68. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), Bilješke uz financijske izvještaje su detaljna razrada i dopuna podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda,a mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje kako je propisano odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. Udruga u očitovanju navodi da će kod sastavljanja slijedećih financijskih izvještaja Bilješke uz financijske izvještaje detaljno razraditi i dopuniti prema uputama.

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Udruga vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.

- Financijski plan

Financijskim planom za 2012. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 2.002.930,00 kn. Prihodi su planirani prema izvorima, a rashodi prema skupinama računa iz računskog plana, odnosno u financijskom planu prihodi nisu planirani prema vrstama prihoda propisanim računskim planom za neprofitne organizacije. Udruga je neprofitna organizacija koja je upisana u Registar neprofitnih organizacija i na koju se primjenjuju odredbe Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Navedenom Uredbom su propisani računi računskog plana, te je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda. S obzirom da u financijskom planu nisu navedeni prihodi prema vrstama utvrđenim računskim planom nije moguće pratiti ostvarivanje prihoda i rashoda po vrstama.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskom planu iskazivanje prihoda i rashoda prema računima računskog plana za neprofitne organizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Zakonski predstavnik je 7. prosinca 2012. donio odluku o imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza sa stanjem 31. prosinca 2012. Popisom nisu obuhvaćena novčana sredstva u iznosu 139.692,00 kn, potraživanja u iznosu 60.270,00 kn, te obveze u iznosu 141.712,00 kn, te nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem. Odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je utvrđeno da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. *Udruga prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju. Vezano uz financijski plan Udruga u očitovanju navodi da se plan donosi u drugoj polovici prosinca tekuće godine za narednu. Također navodi da se poslovanja obavlja prema programima i projektima odobrenim raznih donatora u kojima su rashodi točno razrađeni prema vrstama troška za svaki odobreni projekt, te da se u skladu s navedenim u poslovnim knjigama. Iz navedenih razloga su mišljenja da je nepotrebno razvrstavati prema vrstama prihoda i rashoda propisanim Računskim planom. Vezano uz popis imovine i obveza Udruga navodi da je na kraju poslovne godine sva izvješća i poslovanje kontrolirao nadzorni odbor, da je izvršena kontrola i za 2012. kojom su obuhvaćena novčana sredstva na žiro računu i stanje u blagajni, te da je utvrđeno da je knjigovodstveno stanje usklađeno sa stvarnim stanjem. Nadalje, navodi da će u narednom razdoblju imenovati povjerenstvo za popis novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te će o rezultatima popisa zakonski predstavnik donijeti odluku i dati na razmatranje glavnom odboru.*

3. Rashodi

3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.918.474,00 kn, što je za 272.438,00 kn ili 12,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 1.080.863,00kn, materijalne rashode u iznosu 733.217,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 70.426,00 kn, financijske rashode u iznosu 9.543,00 kn, donacije u iznosu 23.650,00 kn i druge rashode u iznosu 775,00 kn.

Rashodi za zaposlenike su ostvareni u iznosu 1.080.863,00 kn, a odnose se na rashode za plaće u iznosu 931.657,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 135.206,00 kn i druge rashode za zaposlenike u iznosu 14.000,00 kn. Tijekom 2012. bilo je 16 zaposlenika. Udruga nije donijela interne akte kojima bi se utvrdila sistematizacija i vrednovanje radnih mjesta. Zaključenim ugovorima o radu utvrđena je osnovna plaća i uvećanje za radni staž. Povećanje plaće za rad noću i nedjeljom nisu utvrđeni ugovorom o radu ni drugim internim aktima niti su obračunani u skladu s propisima (rad noću 50,0% i rad nedjeljom 50,0%).

Prema Zakonu o radu (Narodne novine 149/09, 6/11, 82/12 i 73/13), radnici ostvaruju pravo na povećanu plaću za prekovremeni rad, noćni rad, rad nedjeljom i blagdanom ili nekim drugim danom za koji je utvrđeno da se ne radi, te za otežane uvjete rada. Način na koji se utvrđuje pravo radnika na povećanu plaću nije utvrđeno Zakonom o radu već se to pravo utvrđuje kolektivnim ugovorima, pravilnicima o radu, ugovorom o radu te drugim internim aktima. Odredbom članka 54. Temeljnog Kolektivnom ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12) je predviđeno da će se osnovna plaća zaposlenika uvećati za rad noću 40,0% i za rad nedjeljom 35,0%. Unutar rashoda za plaće iskazane su i isplate bruto plaća za sedam zaposlenika koje se financiraju iz sredstava odobrenih od Ministarstva socijalne politike i mladih na temelju Ugovora o nastavku provedbe treće godine trogodišnjeg programa (program za razdoblje od 2010. do 2013.). Plaće za sedam zaposlenika su isplaćene u bruto iznosu od 289.112,00 kn, što nije u skladu s navedenim ugovorom i Naputkom o korištenju financijskih sredstava odobrenih udrugama u 2012. izdanim od strane Ministarstva socijalne politike mladih (Stalni odjel za udruge, humanitarnu pomoć i volonterstvo za razdoblje od 1. lipnja do 31. prosinca 2012.)., kojim su odobrena sredstva za plaće u iznosu 164.400,00 kn. Naputkom se također utvrđuje da se isplate bruto plaća radnika/ica, koji se financiraju iz sredstava odobrenih za provedbu programa, moraju uskladiti s bruto plaćama za odgovarajuću spremu u ustanovama socijalne skrbi, odnosno Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01,112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 22/07, 112/07, 127/07, 124/11, 142/11, 77/12, 98/12, 112/12, 121/ i 25/13).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 733.217,00 kn. Unutar materijalnih rashoda iskazani su rashodi za usluge u iznosu 314.167,00 kn od čega se na intelektualne i osobne usluge odnosi 136.189,00 kn. Intelektualne i osobne usluge se odnose na ugovore o autorskom pravu i ugovor o djelu. Sa šest fizičkih osoba su zaključeni ugovori o autorskom pravu, a s jednom fizičkom osobom (umirovljenica) ugovor o djelu. Ugovori o autorskom pravu su zaključeni za pružanje podrške u odgoju i obrazovanju djeci s poteškoćama u razvoju i njihovim obiteljima na području grada Ludbrega i šire okolice, te nemaju obilježja autorskog djela. Prema odredbi članka 5. stavka 1. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03 i 79/07), autorsko djelo je originalna intelektualna tvorevina iz književnoga, znanstvenog i umjetničkog područja koja ima individualni karakter, bez obzira na način i oblik izražavanja, vrstu, vrijednost ili namjenu. Ugovor o djelu zaključen je s umirovljenicom, koja se obvezala raditi na provedbi programa u skladu s odobrenim sredstvima, voditi brigu o potrebnoj nabavi koja proizlazi iz plana aktivnosti, vršiti prikupljanje sve dokumentacije, vršiti naplatu u roku, voditi brigu o isplati plaća i honorara, pripremiti dokumentaciju za knjiženje i organizirati sastanke te redovito podnositi izvješća o izvršenju programa. Iz navedenog proizlazi da je ugovor zaključen za redovne poslove iako je za obavljanje računovodstvenih usluga zaključen ugovor s knjigovodstvenim servisom. Prema odredbi članka 8. stavka 2. Zakona o radu (Narodne novine 149/09 i 61/11) zaključeni ugovor za obavljanje posla koji s obzirom na narav i vrstu rada te ovlasti ima obilježja posla za koji se zasniva radni odnos, neovisno kako ugovorne strane nazvale takav ugovor, smatra se da je s radnikom zaključen ugovor o radu.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje i obračunavanje plaće za rad na blagdan i nedjeljom u skladu s propisima, te isplatu bruto plaća za sedam zaposlenika prema Naputku o korištenju financijskih sredstava odobrenih udrugama u 2012. od Ministarstva socijalne politike i mladih, te zaključivanje odgovarajućih ugovora o obavljanju pojedinih poslova ovisno o njihovoj pravnoj prirodi u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima i Zakona o radu.

3.2. *Udruga u očitovanju navodi da se isplata plaća zaposlenicima od 1. rujna 2005. temelji na obračunskim osnovicama koje su objavljivane za svaku godinu te koeficijentima povećanja za svaku godinu. Za sve isplate i osnovice postoji odluka glavnog odbora kao temelj za isplatu. Vezano na isplatu plaća za sedam zaposlenika navode da zaposlenici Udruge ne ostvaruju pravo isplate samo po jednom programu već je njihovo učešće i u ostalim programima i projektima koje provodi odnosno dio plaće se odnosi na trogodišnji program koliko je proračunom odobreno, a ostatak se pokriva iz programa poludnevnog i dnevnog boravka, osnovne djelatnosti, vlastitih sredstava i ostalih projekata koje provodi. Također navodi da su sve isplate plaća pravdali prema donatorima koji su odobrili sredstva, te da su izvještaji uvijek bili prihvaćeni i nije bilo primjedbi. U vezi isplata plaće za rad nedjeljom i praznikom navode da su sredstva za isplatu bila osigurana na teret vlastitih sredstava prikupljenih raznim aktivnostima i nisu bila terećena sredstva državnog proračuna, te da su tijekom 2013. uskladili isplatu noćnog rada, rada nedjeljom i blagdanom prema važećim propisima.*
Za isplate po ugovorima o autorskom pravu za socijalnog radnika, profesora defektologa i profesora logopeda navode da ih smatraju individualnom tvorevinom jer rad s djecom s poteškoćama u razvoju iziskuje poseban napor i poseban program za svako dijete, da su svi programi jedinstveni i inovacija u njihovom radu, te da sada sve isplate obavljaju prema ugovoru o djelu. Isplata po ugovoru o djelu zaključenom s umirovljenicom koja je ujedno i autor svih programa i projekata, za koje nije primila naknadu već joj je isplaćivan odobreni iznos po samom projektu i programu za poslove koji su proizlazili iz odobrenog projekta i programa, te da se računovodstveni poslovi koje obavlja knjigovodstveni servis odnose na knjiženje poslovnih događaja i podnošenja financijskih izvještaja.

4. Postupci javne nabave

4.1. Tijekom 2012. rashodi za nabavu roba, radova i usluga su ostvareni u iznosu 684.294,00 kn. Najznačajniji rashodi su ostvareni za intelektualne i osobne usluge u iznosu 136.189,00 kn, materijal za radionicu u iznosu 74.811,00 kn, hranu u iznosu 66.409,00 kn i školski pribor u iznosu 51.803,00 kn. Tijekom 2012. Udruga nije imala nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti preko 70.000,00 kn.
Plan nabave za 2012. nije donesen. Prema odredbi članka 20. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 70.000,00 kn, u plan nabave unose se podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave.
Udruga nije izradila Izvješće o javnoj nabavi za 2012. do 31. ožujka 2013. putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbom članka 181. Zakona o javnoj nabavi. Za unošenje podataka o bagatelnoj nabavi, potrebno je ručno unijeti i nadopuniti podatke u izvješće u EOJN.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. Udruga u očitovanju navodi da u 2012. nije bilo pojedinačne nabave veće od 20.000,00 kn nego kontinuirano prema potrebama, da ni jednim odobrenim projektom i programom nije bio predviđen plan nabave jer nisu imali saznanja o obvezi sastavljanja istog kao ni izradi Izvješća o javnoj nabavi putem elektroničkog oglasnika javne nabave do 31. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu, te će isto u narednom razdoblju primijeniti.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Udruge za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Udruga je sastavila propisane financijske izvještaje. Podaci u financijskim izvještajima su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Bilješke uz financijske izvještaje su nepotpune, jer ne sadrže detaljnu razradu i dopunu podataka iz izvještaja o prihodima i rashodima. (točka 1. Nalaza)

   - Financijskim planom za 2012. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 2.002.930,00 kn. Prihodi su planirani prema izvorima, a rashodi prema skupinama računa iz računskog plana, odnosno u financijskom planu prihodi nisu planirani prema vrstama prihoda propisanim računskim planom za neprofitne organizacije. Zakonski predstavnik je donio odluku o imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza sa stanjem 31. prosinca 2012. Popisom nisu obuhvaćena novčana sredstva, potraživanja i obveze, te nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem. (točka 2. Nalaza)

   - Rashodi za zaposlenike su ostvareni u iznosu 1.080.863,00 kn, a odnose se na rashode za plaće u iznosu 931.657,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 135.206,00 kn i druge rashode za zaposlenike u iznosu 14.000,00 kn. Udruga nema interne akte kojima bi bila regulirana sistematizacija i vrednovanje radnih mjesta. Plaća za rad na blagdan i nedjeljom nije obračunana u skladu s propisima. Isplate bruto plaća za sedam zaposlenika veće su od odobrenog iznosa sredstava od Ministarstva socijalne politike i mladih. Ugovori o autorskom pravu i ugovor za obavljanje posla nisu zaključeni u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima i Zakona o radu. (točka 3. Nalaza)

   - Tijekom 2012. rashodi za nabavu roba, radova i usluga su ostvareni u iznosu 684.294,00 kn. Plan nabave za 2012. nije donesen. Izvješće o javnoj nabavi za 2012. nije izrađeno do 31. ožujka 2013. putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. (točka 4. Nalaza)

4. Udruga je neprofitna udruga za osobe s invaliditetom koja ima sjedište u Globočecu Ludbreškom i djeluje na području grada Ludbrega i općina Sveti Đurđ, Martijanec, Mali Bukovec i Veliki Bukovec.

Ciljevi i djelatnosti Udruge su okupljanje i poticanje roditelja osoba s invaliditetom, skrbnika, građana, prijatelja, stručnih djelatnika i javnosti na izvršavanje aktivnosti u korist osoba s invaliditetom, podržavanje akcije prenošenja i razmjene stručnih stavova i iskustva u lokalnoj zajednici među strukturama politike i stručnim djelatnicima, obavještavanje roditelja osoba s invaliditetom o pravima i mogućnostima zaštite svojih članova, organiziranje raznih oblika skrbi za osobe s invaliditetom i njihove obitelji, organiziranje edukacije roditeljima kao pomoć za život u obitelji sa svojim članom s invaliditetom, poticanje i organiziranje sportske, rekreativne, zabavne, kulturne, umjetničke i druge aktivnosti s osobama s invaliditetom, pomaganje osobama s invaliditetom oko rehabilitacije, zapošljavanja i socijalno - zdravstvene zaštite, rješavanje ostvarivanja i korištenja zakonskih prava organiziranjem savjetovališnog rada, surađivanje sa srodnim organizacijama i udrugama osoba s invaliditetom i roditeljima invalidne djece i mladeži, provođenje projekata unaprjeđivanja oblika rehabilitacije osoba s invaliditetom s naglaskom na osposobljavanju obitelji za zadržavanje osobe s invaliditetom u obitelji uz stručnu podršku radi što boljeg uključivanja u život socijalne sredine, te vršenje drugih odgovornih zadatka u svezi zaštite osoba s invaliditetom. Udrugu zastupa predsjednica Ruža Zlatar. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.945.511,00 kn, rashodi u iznosu 1.918.474,00 kn, te višak prihoda iznosi 27.037,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.412.422,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 1.439.459,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija u iznosu 1.116.022,00 kn ili 57,4% i prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 726.430,00 kn ili 37,3% ukupno ostvarenih prihoda od čega se 659.688,00 kn odnosi na doznače sredstva Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi na temelju ugovora o međusobnim odnosima za financiranje usluga poludnevnog i dnevnog boravka osoba s mentalnom retardacijom. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 1.080.863,00 ili 56,3% i materijalni rashodi u iznosu 733.217,00 kn ili 38,2%. Potraživanja su iskazana u iznosu 60.270,00 kn i veća su za 30.903,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Obveze iznose 141.712,00 kn i manje su za 369.650,00 kn ili 72,3%. Najvećim se dijelom odnose na obveze za neto plaću u iznosu 57.313,00 kn i prema dobavljačima u iznosu 27.264,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, kao i obveza te vlastitih izvora iznosi 1.581.171,00 kn. Uloga Udruge za pomoć i unaprjeđenje kvalitete življenja osoba s invaliditetom i njihovom obitelji je ostvarena. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na financijske izvještaje, planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NOVINSKO-IZDAVAČKA USTANOVA
EDIT RIJEKA

Rijeka, studeni 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O USTANOVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	19

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/13-06/36
URBROJ: 613-10-13-5

Rijeka, 20. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
NOVINSKO-IZDAVAČKE USTANOVE EDIT RIJEKA
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Novinsko-izdavačke ustanove EDIT Rijeka (dalje u tekstu: Ustanova) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 9. srpnja 20. studenoga 2013.

I. PODACI O USTANOVI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Novinsko-izdavačka ustanova EDIT Rijeka (dalje u tekstu: Ustanova) je pravni slijednik Novinsko-izdavačke radne organizacije EDIT-Rijeka osnovane 1952. U svibnju 1994. je upisana u registar Ustanova kod Trgovačkog suda u Rijeci. Sjedište je u Rijeci, Zvonimirova 20a.

Edit je novinsko-izdavačka ustanova talijanske nacionalne zajednice koja živi u Republici Hrvatskoj i Republici Sloveniji, ostvarujući njeno pravo na informiranje na talijanskom jeziku. Ustanova djeluje u cilju ostvarivanja posebnih potreba pripadnika talijanske nacionalne zajednice na području informiranja, javnog priopćavanja i novinsko – izdavačke djelatnosti te izdavanja školskih udžbenika i knjiga i pružanju drugih informativnih, kulturnih i izdavačkih usluga za talijansku zajednicu. Osnivačka prava nad Ustanovom su u listopadu 2001. s Republike Hrvatske prenesena na Unione Italiana - Talijansku uniju, udrugu građana (dalje u tekstu: Osnivač). Temeljni akt Ustanove je Statut iz svibnja 2005.

Djelatnost ustanove je novinarska, izdavačka i tiskarska djelatnost, umnožavanje snimljenih zapisa, djelatnost novinskih agencija, trgovina na malo knjigama, novinama i časopisima, papirnatom robom i pisaćim priborom, administrativne i prevoditeljske djelatnosti, fotografske djelatnosti, djelatnosti reklame i propagande, trgovina na malo i veliko i posredovanje u trgovini, radijske i televizijske informativne djelatnosti te ostale poslovne djelatnosti. Ustanova izdaje dnevne novine, tri časopisa, školske udžbenike i druge knjige na talijanskom jeziku. Sredstva za rad Ustanove osiguravaju se iz sredstava proračuna Republike Hrvatske, Republike Slovenije i Republike Italije, sredstava jedinica lokalne samouprave, sredstva osnivača, donacija, pomoći drugih hrvatskih i stranih pravnih i fizičkih osoba te prihoda iz vlastite djelatnosti.

Tijela upravljanja su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Ustanovom, a čine ga pet predstavnika osnivača i dva predstavnika iz redova zaposlenika. Odgovorna osoba za poslovanje Ustanove je ravnatelj Silvio Forza.

Unutarnje ustrojstvo čine ustrojbene jedinice koje su organizirane kao uredništva (u novinarskoj djelatnosti) i odjeli (u ostalim djelatnostima). Ustrojbene jedinice su: uredništvo La Voce del Popolo s redakcijama dnevnika u Rijeci i Puli, vanjskim dopisništvima u Rovinju, Umagu i Poreču, te grafičkim odjelom, uredništvo Panorama - redakcija dvotjednog časopisa, uredništvo Arcobaleno - redakcija mjesečnika za djecu, uredništvo LaBattana, odjel za izdavaštvo te odjel za uslužne djelatnosti. Unutar odjela za uslužne djelatnosti djeluje šest odsjeka i to: odsjek za komercijalne djelatnosti, za marketing, oglašavanje i promidžbu, za financije, knjigovodstvo i planiranje, za grafičke djelatnosti, za fotografske djelatnosti te za pravne i kadrovske poslove.

Koncem 2012. u Ustanovi je bilo 98 zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2012., donesen je u lipnju 2012., odnosno šest mjeseci nakon početka poslovne godine. Tijekom godine nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana.

Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 26.093.000,00 kn, a odnose se na prihode od donacija u iznosu 18.213.000,00 kn (iz proračuna Republike Hrvatske u iznosu 9.281.000,00 kn, proračuna Republike Italije u iznosu 6.179.000,00 kn, od osnivača za razne projekte i aktivnosti u iznosu 1.563.000,00 kn, te proračuna Republike Slovenije u iznosu 1.190.000,00 kn), prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 6.734.000,00 kn, prihode od imovine u iznosu 598.000,00 kn te ostale prihode u iznosu 548.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 22.831.454,00 kn, što je za 3.261.546,00 ili 12,5% manje od plana. Rashodi su planirani u iznosu 24.570.000,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 12.255.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 11.676.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 505.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 89.000,00 kn, donacije u iznosu 3.000,00 kn, te ostale rashode u iznosu 42.000,00 kn. Rashodi su ostvareni u iznosu 28.264.516,00 kn što je za 3.694.516,00 kn ili 15,0% više od plana.

Planiran je višak prihoda za 2012. u iznosu 1.523.000,00 kn, a ostvaren je manjak prihoda u iznosu 5.433.062,00 kn.

Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima za neprofitne organizacije, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u srpnju 2013. odnosno četiri mjeseca nakon zakonskog roka.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 22.831.454,00 kn, što je za 133.072,00 kn ili 0,6% više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane ostvareni su za 3.261.546,00 kn ili 12,5% manje od plana.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	5.095.019,00	5.474.823,00	107,5
2.	Prihodi od imovine	722.747,00	697.095,00	96,5
2.1.	Prihodi od financijske imovine	694.586,00	650.998,00	93,7
2.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	28.161,00	46.097,00	163,7
3.	Prihodi od donacija	16.493.004,00	15.990.073,00	97,0
4.	Drugi prihodi	387.612,00	669.463,00	172,7
Ukupno		22.698.382,00	22.831.454,00	100,6

Najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 15.990.073,00 kn ili 70,0% i prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 5.474.823,00 kn ili 24,0% ostvarenih prihoda.

Prihodi od donacija u iznosu 15.990.073,00 kn se odnose na prihode od donacija iz proračuna Republike Hrvatske za sufinanciranje programa informiranja i potpora izdavačkom programu u iznosu 8.128.594,00 kn, proračuna Republike Italije za sufinanciranje troškova izdavanja dnevnih novina u iznosu 5.375.173,00 kn, od osnivača Ustanove za razne projekte i aktivnosti u iznosu 1.266.925,00 kn, proračuna Republike Slovenije za sufinanciranje troškova izdavanja novina i časopisa u iznosu 1.209.381,00 kn, te iz županijskog proračuna za objavu knjige u iznosu 10.000,00 kn. Prihodi iz proračuna Republike Hrvatske su dobiveni na temelju ugovora od Savjeta za nacionalne manjine Republike Hrvatske za programe informiranja u iznosu 6.000.000,00 kn, Ministarstva kulture za izdavački program u iznosu 1.300.000,00 kn te Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za sufinanciranje troškova tiskanja udžbenika u iznosu 828.594,00 kn.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 5.474.823,00 kn se odnose na prihode ostvarene od prodaje novina i časopisa u zemlji i inozemstvu u iznosu 3.365.030,00 kn, prihod od prodaje u knjižari u iznosu 600.006,00 kn, prihod od objavljivanja oglasa, reklama i čestitki u zemlji i inozemstvu u iznosu 504.231,00 kn, udžbenika, knjiga i beletristike u zemlji i inozemstvu u iznosu 478.420,00 kn, prihod od posredništva (prodaja trećim osobama kancelarijskog materijala, papira i drugo) u iznosu 190.034,00 kn, prihod od prodaje starog papira (remitende) u iznosu 15.481,00 kn, te prihod od prodaje dječjih igara u iznosu 1.414,00 kn. Prihodi od pružanja usluga odnose se na grafičke usluge u iznosu 174.360,00 kn, prihod od refundacije troškova prijevoza i distribucije udžbenika po školama u iznosu 104.845,00 kn, usluge prijevoza u iznosu 30.031,00 kn i ostalih prihoda u iznosu 10.971,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 697.095,00 kn se odnose na prihode od kamata na oročena sredstva u iznosu 552.401,00 kn, pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 96.998,00 kn, korištenja službenog vozila u privatne svrhe u iznosu 31.371,00 kn, prihode od najma stanova u iznosu 14.726,00 kn i ostale prihode u iznosu 1.599,00 kn.

Drugi prihodi u iznosu 669.463,00 kn se odnose na prihode od naknade štete i refundacija u iznosu 550.404,00 kn, prodaje dugotrajne imovine (najvećim dijelom od prodaje službenog vozila) 99.869,00 kn, otkupa natječajne dokumentacije (ulaganje u poslovni prostor u vlasništvu osnivača Ustanove) u iznosu 10.000,00 kn, otpisa obveza u iznosu 8.707,00 kn i ostale prihode u iznosu 483,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 28.264.516,00 kn, što je za 5.955.933,00kn ili 26,7% više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane ostvareni su za 3.694.516,00 kn ili 15,0% više od plana.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	11.885.957,00	13.683.791,00	115,1
2.	Materijalni rashodi	10.011.412,00	11.672.680,00	116,6
2.1.	Naknade troškova radnicima	505.601,00	711.376,00	140,7
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	336,00	0,00	-
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	15.377,00	23.193,00	150,8
2.4.	Rashodi za usluge	7.798.607,00	8.892.693,00	114,0
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	1.401.587,00	1.592.890,00	113,6
2.6.	Drugi materijalni rashodi	289.904,00	452.528,00	156,1
3.	Rashodi amortizacije	227.873,00	390.190,00	171,2
4.	Financijski rashodi	112.251,00	194.923,00	173,6
5.	Donacije	2.900,00	6.100,00	210,3
6.	Drugi rashodi	68.190,00	2.316.832,00	-
Ukupno		22.308.583,00	28.264.516,00	126,7
Višak prihoda		389.799,00		-
Manjak prihoda			5.433.062,00	-

Manjak prihoda za 2012. iznosi 5.433.062,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 21.148.847,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 15.715.785,00 kn. U 2010. iz proračuna Republike Italije su dobivena sredstva u iznosu 23.619.391,00 kn za financiranje troškova izdavanja dnevnih novina za razdoblje od 2003. do 2006. Upravno vijeće je odredilo da se navedenim sredstvima financira izvršenje djelatnosti Ustanove, bez navođenja konkretnog programa i aktivnosti. Navedena sredstva su oročena.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za rashode za zaposlene u iznosu 13.683.791,00 kn ili 48,4% i materijalne rashode u iznosu 11.672.680,00 kn ili 41,3% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 2.908.045,00 kn ili 10,3% ukupnih rashoda. Rashodi za zaposlene se odnose na plaće za redovan rad u iznosu 9.949.312,00 kn, doprinose u iznosu 1.813.832,00 kn, plaće za posebne radne zadatke u iznosu 1.135.323,00 kn, za prekovremeni rad u iznosu 325.762,00 kn, posebne uvjete rada u iznosu 127.184,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 332.378,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 8.892.693,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.592.890,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 711.376,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 23.193,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 452.528,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge se odnose na rashode za tiskanje novina, časopisa i knjiga u iznosu 3.140.195,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 1.655.650,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 1.084.538,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 596.882,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 543.695,00 kn, te usluge održavanja u iznosu 431.464,00 kn. Rashodi za materijal i energiju se odnose na nabavnu vrijednost prodane robe u iznosu 850.497,00 kn, sitan inventar u iznosu 334.775,00 kn, utrošenu energiju u iznosu 253.449,00 kn, te uredski materijal u iznosu 154.169,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima se odnose na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 347.952,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenih u iznosu 189.532,00 kn te naknade za službena putovanja u iznosu 173.892,00 kn.

Drugi materijalni rashodi se odnose na troškove reprezentacije u iznosu 336.661,00 kn, rashode za premije osiguranja u iznosu 109.138,00 kn, te ostale rashode u iznosu 6.729,00 kn.

Financijski rashodi se odnose na negativne tečajne razlike u iznosu 130.499,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 59.921,00 kn, te zatezne kamate u iznosu 4.503,00 kn.

U okviru drugih rashoda vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na isplatu razlike plaća za razdoblje od 2007. do 2011. u iznosu 2.132.899,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012, ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 19.571.190,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.656.061,00	3.087.229,00	186,4
2.	Financijska imovina	23.025.617,00	16.483.961,00	71,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.077.452,00	780.396,00	72,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	14.307.232,00	8.410.900,00	58,8
2.3.	Vrijednosni papiri	18.717,00	13.829,00	73,9
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	30.000,00	30.000,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode	7.583.114,00	1.960.317,00	25,9
2.6.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	9.102,00	5.288.519,00	-
	Ukupno imovina	24.681.678,00	19.571.190,00	79,3
3.	Obveze	3.046.533,00	3.421.952,00	112,3
3.1.	Obveze za rashode	3.017.476,00	3.415.241,00	113,2
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	29.057,00	6.711,00	23,1
4.	Vlastiti izvori	21.635.145,00	16.149.238,00	74,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	24.681.678,00	19.571.190,00	79,3
	Izvanbilančni zapisi	15.648.153,00	16.121.582,00	103,0

Vrijednosno najznačajnija je financijska imovina u iznosu 16.483.961,00 kn ili 84,2% dok nefinancijska imovina iznosi 3.087.229,00 kn ili 15,8%. U odnosu na prethodnu godinu nefinancijska imovina je veća za 1.431.168,00 kn ili 86,4%, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na ulaganja u iznosu 1.271.097,00 kn u poslovni prostor u vlasništvu Osnivača.

Nefinancijska imovina se odnosi na nematerijalnu imovinu u iznosu 1.282.127,00 kn (vrijednosno najznačajnija su ulaganja u poslovni prostor u vlasništvu Osnivača 1.271.097,00 kn), proizvedenu dugotrajnu imovinu 1.354.589,00 kn (oprema 664.018,00 kn, građevinski objekti 313.028,00 kn, prijevozna sredstva 227.763,00 kn, ulaganja u računalne programe 149.277,00 kn te druga imovina 503,00 kn), proizvedenu kratkotrajnu imovinu (roba za daljnju prodaju) u iznosu 388.769,00 kn te drugu imovinu u iznosu 61.744,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 16.483.961,00 kn se odnosi na oročena sredstva u dvije poslovne banke u iznosu 7.103.650,00 kn, nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 5.266.726,00 kn, potraživanja u iznosu 3.185.501,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu 780.396,00 kn, jamčevne pologe za operativni leasing za tri službena vozila u iznosu 82.066,00 kn, udio u glavnici trgovačkog društva za proizvodnju, prijenos i emitiranje televizijskog programa u iznosu 30.000,00 kn, rashod budućih razdoblja za najam stana u iznosu 21.793,00 kn, te vrijednosne papire u iznosu 13.829,00 kn. Oročavanjem je u 2012. ostvarena kamata u iznosu 552.401,00 kn.

Nedospjela naplata prihoda najvećim dijelom u iznosu 5.263.534,00 kn se odnose na potraživanja od Republike Italije koja su naplaćena u siječnju 2013., a priznata su u prihode 2012.

Potraživanja se odnose na potraživanja od kupca u iznosu 1.545.834,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose 517.505,00 kn, od zaposlenih 445.237,00 kn, potraživanja za prihode od otkupa stanova u iznosu 289.655,00 kn, potraživanja temeljem javnog duga Republike Hrvatske koji je nastao u procesu otkupa stanova (obveznice) u iznosu 124.828,00 kn, potraživanja za predujmove (plaćene avanse dobavljačima) u iznosu 245.824,00 kn i potraživanja za refundaciju bolovanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 16.618,00 kn.

Vrijednosni papiri se najvećim dijelom odnose na potraživanja u iznosu 8.276,00 kn za kartično poslovanje (odobrene rate koje još nisu stigle na naplatu za prodanu robu u knjižari).

Obveze iznose 3.421.952,00 kn od čega je dospjelo 1.411.405,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu povećane su za 375.419,00 kn ili 12,3%. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 1.540.187,00 kn, za zaposlene u iznosu 1.180.720,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 6.711,00 kn te ostale obveze u iznosu 694.334,00 kn. Do rujna 2012. podmirene su obveze u iznosu 2.764.799,00 kn, dok obveze u iznosu 657.153,00 kn nisu podmirene.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 16.121.582,00 kn se odnose na zadužnicu danu Savjetu za nacionalne manjine Republike Hrvatske u iznosu 7.000.000,00 kn (kao instrument osiguranja za sredstva koja se dobivaju za programe informiranje), te vrijednost poslovne zgrade u iznosu 5.778.693,00 kn koja je vlasništvo Osnivača (dana je na korištenje Ustanovi). Drugi izvanbilančni zapisi u iznosu 3.342.889,00 kn se odnose na primljene i dane zadužnice od kupaca i dobavljača te zalihe robe na komisijskoj prodaji u knjižari i skladištu.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava,
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Ustanove, te
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Ustanove. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s ravnateljem Ustanove i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi i rashodi, te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode i potraživanja, te rashode i obveze.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola predstavlja skup mjera i kontrolnih mehanizama ugrađenih u sve poslovne funkcije sa svrhom optimalnog funkcioniranja poslovanja. Osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija, te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. Sustav unutarnjih kontrola nije učinkovit jer ne osigurava pravilnost i zakonitost poslovanja. Obavljanje značajnijih poslovnih procesa nije određeno internim aktima, pisanim procedurama i uputama, tako da nije u cjelini uspostavljena podjela ključnih zadaća i odgovornosti kako bi bio smanjen rizik nastanka pogrešaka i nepravilnosti. Unutarnjim aktima nisu propisani postupci kretanja dokumentacije, te provjere i kontrole nastanka poslovnih događaja. Dijelom se ne provodi odobravanje transakcija te kontrola i ovjeravanje dokumentacije. Nisu donesene procedure za izradu i realizaciju financijskog plana, procedure naplate potraživanja, te procedure kojima bi bilo utvrđeno određivanje i provođenje postupaka i načina nabave, zaključivanje ugovora s odabranim ponuditeljem i praćenje izvršenja ugovora. Slabosti unutarnje kontrole su uočene kod sastavljanja financijskog plana, naplate potraživanja, obračuna i isplate plaća, kod dokumentiranja transakcija, uz račune za korištenje kreditnih kartica i putnih naloga nisu priloženi računi koji dokazuju obavljenu uslugu.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje aktivnosti na ustrojavanju učinkovitijeg sustava unutarnjih kontrola koji će osiguravati pravilnost i zakonitost poslovanja.

1.2. Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će upravnom vijeću predložiti donošenje akata o načinu provođenja unutarnje kontrole, plaćama, postupku nabave, naplate potraživanja te korištenja kreditnih kartica. Nadalje navodi da je od siječnja 2014. planirano uvođenje novog informatičkog programa.

2. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

2.1. Ustanova izdaje dnevne novine i časopise s godišnjom nakladom 730 564 primjeraka. Najvećim dijelom se odnosi na dnevne novine s godišnjom nakladom 664 660 primjeraka. Djelatnost nakladnika je upisana u sudski registar u lipnju 1997., a od rujna 2004. upisana je u upisnik o izdavanju i distribuciji tiska koji se vodi pri Hrvatskoj gospodarskoj komori. Navedene dnevne novine dijelom su dostupne i putem elektroničkih publikacija (interneta).

Ustanova tijekom 2012. nije dostavila Hrvatskoj gospodarskoj komori izvješće o financijskom poslovanju za prethodnu godinu, koje treba sadržavati podatke o prihodima i tržišnom udjelu na tržištu čitatelja i oglašavanja. Isto tako, Ustanova u svom mediju nije objavila podatke o ostvarenom ukupnim prihodima i prosječno prodanoj nakladi u protekloj godini. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 34. stavka 1. i 3. Zakona o medijima (Narodne novine 59/04, 84/11 i 81/13), prema kojem je Ustanova bila dužna dostaviti navedene podatke Hrvatskoj gospodarskoj komori, te objaviti podatke o ostvarenim ukupnim prihodima i prosječno prodanoj nakladi u svom mediju, do konca travnja.

Ustanova do vremena obavljanja revizije nije podnijela prijavu za upis u upisnik pružatelja elektroničkih publikacija koji vodi Vijeće za elektroničke medije. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 80. stavak 2. Zakona o elektroničkim medijima (Narodne novine 153/09, 84/11 i 94/13) prema kojoj fizička i pravna osoba mora prije prve objave elektroničke publikacije, podnijeti prijavu za upis u Upisnik pružatelja elektroničkih publikacija koji vodi Vijeće.

Ustanova izdaje četiri javna glasila (medija). Statut svakog pojedinog medija nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 26. Zakona o medijima i članka 31. Statuta, prema kojoj svako glasilo donosi vlastiti Statut kojim se utvrđuju odnosi između nakladnika, glavnog urednika i novinara te njihova međusobna prava i obveze.

Državni ured za reviziju nalaže dostaviti propisana izvješća Hrvatskoj gospodarskoj komori i objavljivati u svom mediju podatke o ostvarenim ukupnim prihodima i prosječno prodanoj nakladi u protekloj godini, te donijeti statute glasila u skladu sa Zakonom o medijima. Isto tako, nalaže podnijeti prijavu za upis u upisnik pružatelja elektroničkih publikacija u skladu sa Zakonom o elektroničkim medijima.

2.2. Ustanova navodi da će postupiti prema nalozima Državnog ureda za reviziju.

3. Planiranje

3.1. Financijski plan za 2012., je donesen u lipnju 2012., odnosno šest mjeseci nakon početka poslovne godine. Tijekom godine nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 26.093.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 22.831.454,00 kn, što je za 3.261.546,00 ili 12,5% manje od plana. Rashodi su planirani u iznosu 24.570.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 28.264.516,00 kn što je za 3.694.516,00 kn ili 15,0% više od plana. Značajnija odstupanja od plana se odnose na prihode od donacija iz državnog proračuna Republike Hrvatske, koji su ostvareni za 1.152.406,00 kn, odnosno 12,4% manje od plana, iz državnog proračuna Republike Italije koji su ostvareni za 803.827,00 kn, odnosno 13,0% manje od plana, na ostale nespomenute rashode (najvećim dijelom isplate korekcija plaća za razdoblje 2007. - 2011. koja nije planirana), a ostvareni su za 2.126.359,00 kn više od plana. Do ostvarenja pojedinih prihoda i rashoda ispod i iznad planiranih iznosa je došlo zbog njihovog nerealnog planiranja. Za 2012. je planiran višak prihoda u iznosu 1.523.000,00 kn, a ostvaren je manjak prihoda u iznosu 5.433.062,00 kn.

Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani prema nazivima računa iz računskog plana, ali ne i prema aktivnostima i programima te izvorima financiranja.

Ustanova ne prati ostvarenje rashoda po programima, aktivnostima i izvorima financiranja. Zbog navedenog je otežano praćenje ostvarenja rashoda i trošenje prihoda od donacija.

Program rada i razvoja Ustanove nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 39. Statuta prema kojoj upravno vijeće na prijedlog ravnatelja donosi programe rada i razvoja i prati njihovo izvršenje.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno donijeti financijski plan, izvršavati rashode u skladu s financijskim planom, a u slučaju značajnih odstupanja od planiranih veličina donijeti izmjene i dopune financijskog plana. Isto tako, nalaže donošenje programa rada i razvoja u skladu s odredbama Statuta. Također, nalaže planiranje prihoda i rashoda po programima i izvorima financiranja, te praćenje ostvarivanja programa.

3.2. Ustanova navodi da će postupiti prema nalozima Državnog ureda za reviziju.

4. Računovodstveno poslovanje

4.1. Ustanova vodi poslovne knjige prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima za neprofitne organizacije, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Navedeni izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u srpnju 2013., odnosno četiri mjeseca nakon zakonskog roka. Prema odredbi članka 70. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji sastavljeni za poslovnu godinu predaju se u elektronskom i papirnatom obliku Državnom uredu za reviziju u roku od 60 dana od isteka izvještajnog razdoblja.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 22.831.454,00 kn, rashodi u iznosu 28.264.516,00 kn te manjak prihoda nad rashodima u iznosu 5.433.062,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 21.148.847,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 15.715.785,00 kn. Prema zapisniku upravnog vijeća iz veljače 2013. nije vidljiva visina ostvarenih prihoda i rashoda, a utvrđen je manjak prihoda nad rashodima za 2012. u iznosu 389.799,00 kn, što nije istovjetno podacima iskazanim u financijskim izvještajima.

U 2010. iz proračuna Republike Italije su dobivena sredstva u iznosu 23.619.391,00 kn za financiranje troškova izdavanja dnevnih novina za razdoblje od 2003. do 2006., te je za 2010. ostvaren višak prihoda nad rashodima u iznosu 21.943.911,00 kn. Upravno vijeće je u veljači 2011. donijelo odluku da se spomenuta sredstva koriste za izvršenje djelatnosti Ustanove, bez navođenja programa i aktivnosti koje se planiraju financirati iz dobivenih sredstava. Navedenim sredstvima je pokrivan manjak prihoda nad rashodima za 2009. i 2012. te koncem 2012. raspoloživa sredstva iznose 15.715.785,00 kn, od čega je dio sredstava u iznosu 7.103.650,00 kn oročen kod dvije poslovne banke uz kamatnu stopu 4,0% odnosno 4,5% godišnje. Prihodi od kamata su ostvareni u iznosu 552.401,00 kn. Ustanova je trebala donijeti program rada te trošiti sredstva za namjenu za koju su dobivena, odnosno za unaprjeđenje djelatnosti Ustanove.

Upravno vijeće nije dostavilo Osnivaču godišnji izvještaj, završni račun i financijski plan, iako je bilo u obvezi prema odredbi članka 39. Statuta.

Koncem 2012. u poslovnim knjigama su iskazana potraživanja za zaposlene u iznosu 445.237,00 kn, a odnose se na predujmove za službena putovanja u iznosu 93.418,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 351.819,00 kn. Predujmovi su isplaćeni zaposlenima za službena putovanja obavljena u razdoblju od 2007. do 2012.
Dio predujmova nije pravdan vjerodostojnim ispravama (računima i putnim nalozima). Do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.), vraćeni su predujmovi za službena putovanja u iznosu 47.759,00, dok 45.659,00 kn nije vraćeno.
Druga potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja iz 2011. i 2012. za korištenje dvije kreditne kartice odgovorne osobe (ravnatelja) u iznosu 333.586,00 kn. Odluka o korištenju kreditnih kartica nije donesena. Korištenje kreditnih kartica najvećim dijelom nije pravdano vjerodostojnom dokumentacijom (računima). Ustanova je platila obveze vezane uz troškove nastale korištenjem kreditnih kartica. Prema specifikaciji troškova, kreditne kartice su korištene u osobne svrhe (podizanje gotovine na bankomatima i neopravdani računi). Do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.), vraćeno je 44.266,00 kn, dok 289.320,00 kn nije vraćeno. S obzirom da se predujmovi za službena putovanja i troškovi nastali najvećim dijelom korištenjem kreditnim karticama ne pravdaju vjerodostojnim ispravama, isplaćeni su i evidentirani kao beskamatne pozajmice, a do vremena obavljanja revizije ukupno neopravdane isplate su iznosile 334.979,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojima se evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani ili memorirani elektronički dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju. Prema odredbi članka 39. Statuta, upravno vijeće kod usvajanja financijskih izvještaja za 2012. je bilo u obvezi dati mišljenje u vezi potraživanja prema zaposlenima za isplaćene predujmove i korištenje kreditnih kartica, što nije učinjeno.

Ustanova nije pravodobno uplaćivala pripadajući dio, 65,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, u državni proračun. Koncem 2012. dospjela obveza za uplatu u državni proračun je iznosila 49.189,00 kn. Na dan 31. prosinca 2012. sredstva od prodaje stanova u iznosu 233.201,00 kn nisu utrošena, a plan utroška nije donesen. Prema odredbama članaka 28. i 29. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), kada je prodavatelj stana poduzeće ili druga pravna osoba, tom prodavatelju pripada 35,0% novca od prodaje i koristi se za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, a 65,0% novca uplaćuje se u državni proračun.

Državni ured za reviziju nalaže dostaviti financijske izvještaje Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku, evidentiranje računa na temelju vjerodostojne dokumentacije u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija, donijeti program trošenja sredstava dobivenih iz proračuna Republike Italije te trošiti sredstva za namjenu za koju su dobivena, a sve u cilju unaprjeđenja djelatnosti Ustanove, te obračunavati putne naloge u skladu s propisima. Isto tako, nalaže se donijeti odluku o načinu korištenja kreditnih kartica, korištenje kreditnih kartica u poslovne svrhe za koje su namijenjene, te poduzeti mjere za povrat sredstva po danim predujmovima i kreditnim karticama. Također, nalaže u državni proračun uplatiti pripadajući dio sredstava od prodaje stanova u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

4.2. Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će financijske izvještaje za 2014. dostaviti u zakonskom roku. Nadalje, u vezi iskazivanja manjka prihoda nad rashodima navodi da se radilo o nenamjernoj pogrešci koja je ispravljena na sjednici upravnog vijeća održanoj 27. veljače 2013., te manjak prihoda nad rashodima iznosi 5.433.062,00 kn. U vezi donacija iz Republike Italije, navodi se da će prihode i rashode planirati prema programima i izvorima financiranja. Koncem rujna 2013. Ustanova je dostavila Osnivaču godišnji izvještaj, završni račun i financijski plan za 2012. Nadalje navodi da će ubuduće poduzimati mjere naplate potraživanja, zatražiti od zaposlenih da putne naloge pravdaju u roku pet dana, te predložiti upravnom vijeću donošenje pravilnika o korištenju kreditnih kartica. Isto tako navodi da je do 14. studenoga 2013. podmirena cjelokupna obveza prema državnom proračunu za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo.

5. Prihodi i potraživanja

5.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 22.831.454,00 kn, što je za 133.072,00 kn ili 0,6% više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane ostvareni su za 3.261.546,00 kn ili 12,5% manje od plana.

Prihodi od donacija iz državnog proračuna Republike Hrvatske za sufinanciranje programa informiranja i potpora izdavačkom programu su ostvareni u iznosu 8.128.594,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su dobiveni od Savjeta za nacionalne manjine Republike Hrvatske za potrebe informiranja u iznosu 6.000.000,00 kn. Sredstva se dodjeljuju na temelju Kriterija za utvrđivanje financijske pomoći za programe nevladinih udruga i ustanova nacionalnih manjina (Narodne novine 129/09 i 70/11) i Metodologiji praćenja ostvarivanja programa nevladinih udruga i ustanova nacionalnih manjina (Narodne novine 129/09 i 70/11). Ustanova nije donijela program informiranja u pisanom obliku. Savjetu za nacionalne manjine Republike Hrvatske je Ustanova dostavila prijavnice za programe informiranja za 2012. koje ne sadrže specifikacije troškova informiranja. Isto tako, dostavila je financijske izvještaje za 2012. bez izvješća o radu i ostvarenju programa s financijskim pokazateljima. Navedeno nije u skladu sa spomenutom Metodologijom, prema kojoj su ustanove obvezne, Savjetu za nacionalne manjine Republike Hrvatske podnositi tromjesečno, polugodišnje i godišnje izvješće o radu i izvršenju programa s financijskim izvješćem. Uz izvješća se obvezno dostavljaju preslike odgovarajuće financijske dokumentacije (virmani, isplatne liste, uplatnice, računi i slično) kojom se opravdava ukupni iznos dobivene financijske potpore za realizaciju programa u izvještajnom razdoblju.

S obzirom da Ustanova nije donijela program informiranja sa specifikacijom troškova, da nije dostavila izvješća o radu i ostvarivanju programa s financijskim pokazateljima te da ne planira i računovodstveno ne prati ostvarivanje programa prema izvorima financiranja, otežano je praćenje trošenja sredstava iz donacija.

Na dan 31. prosinca 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 3.185.501,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veća za 1.074.004,00 kn ili 50,9%. Dospjela potraživanja iznose 2.939.529,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupca u iznosu 1.545.834,00 kn, za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 517,505,00 kn, od zaposlenih u iznosu 445.237,00 kn, za prihode od imovine u iznosu 168.511,00 kn, te na ostala potraživanja u iznosu 262.442,00 kn. Do rujna 2013. su naplaćena potraživanja u iznosu 1.840.103,00 kn. Za naplatu predujmova za službena putovanja u iznosu 93.418,00 kn, dužnicima su upućene opomene, dok za potraživanja u iznosu 1.053.766,00 kn (potraživanja od kupaca, od zaposlenih, od imovine i druga) nisu poduzimane mjere naplate. Dospjela potraživanja starija od tri godine iznose 196.130,00 kn, a starija od pet godina 148.851,00 kn. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom dugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

U siječnju 2009. na temelju rješenja Porezne uprave, osobni dug ravnatelja (porezni dug) plaćen je sa žiro računa Ustanove u iznosu 87.891,00 kn. Navedeni iznos je evidentiran na računima potraživanja za zaposlene. Prema poslovnim knjigama i obračunu plaća, tijekom 2011. je vraćeno 24.691,00 kn, a u 2012. je vraćeno 63.200,00 kn, čime je glavnica duga podmirena. Financijska sredstva je potrebno koristiti isključivo za ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom, programom rada i financijskim planom, a ne za osobne potrebe.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa i dostavljanje propisanih izvješća o radu i ostvarivanju programa informiranja Savjetu za nacionalne manjine Republike Hrvatske u skladu s ugovorom i Metodologijom praćenja ostvarivanja programa nevladinih udruga i ustanova nacionalnih manjina. Isto tako, nalaže se poduzimati sve raspoložive mjere za naplatu prihoda i potraživanja.

5.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će Savjetu za nacionalne manjine dostavljati dokumentaciju sa specifikacijom troškova i izvješćima o radu te izvršenju programa s financijskim izvješćem. Za potraživanja od kupaca navodi da će ubuduće poduzimati sve mjere naplate.*

6 Rashodi i obveze

6.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 28.264.516,00 kn, što je za 5.955.933,00kn ili 26,7% više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane ostvareni su za 3.694.516,00 kn ili 15,0% više od plana.
Rashodi za zaposlene su planirani u iznosu 12.255.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.816.690,00 kn (uključujući rashode za isplatu razlike plaća), što je za 3.561.690,00 kn ili 29,1% više od plana. Čine 56,0% ukupno ostvarenih rashoda. Rashodi za isplatu razlike plaća nisu planirani financijskim planom, a ostvareni su u iznosu 2.132.899,00 kn.

Koncem 2012. u Ustanovi je bilo 98 zaposlenika. Pored stalno zaposlenih, u javnim glasilima i izdavačkoj djelatnosti koriste se usluge vanjskih suradnika na temelju ugovora o autorskom djelu i usluge studentskog servisa. Ustanova je plaće zaposlenima obračunavala i isplaćivala na temelju Pravilnika o plaćama iz 1999. i 2005., te Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2005., kojim je utvrđen potreban broj izvršitelja, opis i koeficijenti radnih mjesta, te potrebna stručna sprema. Sistematizacija nije usklađena sa stvarnim potrebama radnih mjesta. Prilagođena je zatečenoj kvalifikacijskoj strukturi zaposlenih. Za ista radna mjesta su predviđene različite stručne spreme, što je ovisilo o stručnoj spremi zaposlenika koji rade na nekom od radnih mjesta. Prema sistematizaciji za glavne urednike novina, novinare i voditelje sektora je predviđena stručna sprema od srednje do visoke. Utvrđeno je da glavni urednici imaju najniži predviđeni stupanj stručne spreme (SSS), kao i 20 novinara (64,5% od zaposlenih novinara) ima najniži predviđeni stupanj stručne spreme, a od deset voditelja sektora osam ih ima najniži predviđeni stupanj stručne spreme. Revizijom je utvrđeno da je za radno mjesto voditelj sektora od planiranih pet popunjeno deset, za radno mjesto novinar urednik od planiranih četiri popunjeno jedanaest, radno mjesto novinar - suradnik od planiranih osam popunjeno deset, radno mjesto grafički urednik-dizajner od planirana dva popunjeno pet, a za radno mjesto referent prodaje od planiranog jednog popunjena četiri radna mjesta. Također, u sistematizaciji radih mjesta ne postoji radno mjesto voditelj odsjeka za fotografske djelatnosti, za što je pored plaće isplaćivana i naknada. Stvarno stanje i struktura zaposlenih nije u potpunosti usklađena sa sistematizacijom.

U 2012. zaposlenicima su uz osnovnu plaću isplaćivani dodaci na radni staž, uvjete rada, naknade za posebne zadatke (prilozi uz novine, naknade za autorska djela, prijevode, prezentacije i uređivanje knjiga), stimulacije, dodaci prema ugovorima o radu, jednokratne naknade, te naknade za smjenski, noćni i prekovremeni rad, rad subotom, nedjeljom i blagdanom. Utvrđeno je da su pojedinim zaposlenicima isplaćene veće naknade od osnovne plaće utvrđena odredbama Pravilnika o plaćama.

Rashodi za isplatu stimulacija su ostvareni u iznosu 2.302.321,00 kn. Tijekom cijele godine je, svim zaposlenicima bez odluka upravnog vijeća, na osnovnu plaću isplaćivana stimulacija u visini 35,0%. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. Pravilnika o plaćama Ustanove, prema kojoj o grupnoj stimulaciji od 11,0% do 40,0% odlučuje upravno vijeće. Propisano je da se stimulacija isplaćuje kao nagrada za natprosječnu uspješnost u radu koja ovisi o kvaliteti novinarske i izdavačke djelatnosti te grafičke službe, efikasnosti uslužnih službi i financijskim rezultatima komercijalne službe i marketinga, kao i poslovnim rezultatima Ustanove. Za 2012., stimulacija je isplaćivana u bruto iznosu od 4.658,00 kn do 34.414,00 kn po zaposleniku. Također, pojedinim zaposlenicima je isplaćivana individualna stimulacija za natprosječnu uspješnost u radu u neto iznosu 300,00 kn mjesečno. Za isplatu stimulacija nema propisanih jasnih kriterija, a evidencije iz koje bi bilo vidljivo na temelju kojih kriterija su isplaćivane stimulacije nisu ustrojene.

Rashodi za isplatu dodataka na plaću prema zaključenim dodacima ugovora o radu su ostvareni u iznosu 347.700,00 kn. Za pojedina radna mjesta sa zaposlenicima su zaključeni dodaci ugovorima o radu kojima su utvrđeni dodaci na plaću radi povećanog opsega poslova. Navedeni dodaci nisu predviđeni Pravilnikom o plaćama.

U 2012. zaposlenicima su isplaćene naknade za posebne radne zadatke u iznosu 1.311.103,00 kn za izradu posebnih priloga uz novine (školstvo, kultura, gospodarstvo, sportske priloge) u iznosu 988.339,00 kn, naknade za prijevode, prezentacije i uređivanje knjiga u iznosu 130.585,00 kn, naknade za autorstva u iznosu 109.612,00 kn, te ostale jednokratne naknade u iznosu 82.567,00 kn.

Naknade za posebne priloge i naknade za autorska djela su obračunavane i isplaćivane prema cjeniku koje je donijelo upravno vijeće u srpnju 2006. Cjenik sadrži podatke o publikaciji, kategoriji, vrsti i iznosu u kunama. U cjeniku nije navedena cijena po stranici, odnosno kartici, nego u rasponima, što onemogućava kontrolu stvarno obavljenog posla sa cijenama. Prema odredbi članka 26. Zakona o medijima, Ustanova je bila u obvezi sa svakom osobom od koje naručuje novinarski prilog prethodno zaključiti ugovor u skladu s propisima i statutom medija te voditi evidenciju o ugovorima. Navedenim ugovorima je potrebno urediti autorska prava vezana uz novinarski prilog.

Ostale jednokratne naknade su isplaćene zaposlenima prema odlukama ravnatelja u pojedinačnim neto iznosima od 3.040,00 kn do 10.000,00 kn. Iz dokumentacije nije vidljivo koje su radne zadatke zaposlenici obavili i u koje vrijeme te kako je određena naknada.

Skreće se pozornost da su u srpnju 2013. donesene Izmjene i dopune Zakona o elektroničkim medijima, kojima je određeno da plaće radnika i naknade članovima tijela upravljanja i nadzora neprofitnih pružatelja medijskih usluga, neprofitnih pružatelja elektroničkih publikacija i neprofitnih proizvođača, audiovizulanih i/ili radijskih programa ne mogu premašiti iznos dobiven umnoškom najvećega koeficijenta složenosti poslova za radna mjesta I vrste, i osnovice za izračun plaće u javnim službama i podzakonskom propisu kojim se utvrđuju koeficijenti složenosti poslova za područje kulture. Neprofitni pružatelji medijskih usluga, neprofitni pružatelji elektroničkih publikacija i neprofitni proizvođači, audiovizulanih i/ili radijskih programa mogu biti ustanove, vijeća i udruge nacionalnih manjina, obrazovne i zdravstvene ustanove te druge ustanove.

U 2012. svim zaposlenima je isplaćena razlika plaće za razdoblje od 2007. do 2011. u iznosu 2.132.899,00 kn, dok je za 2012. razlika isplaćena u siječnju 2013. u iznosu 290.939,00 kn. Odlukom ravnatelja iz prosinca 2012. je utvrđeno da je na zahtjev sindikata novinara Ustanove, obavljena provjera načina obračuna plaća u vrijeme kada je zaposlenik na godišnjem odmoru, za vrijeme državnog blagdana te plaćenog dopusta. Utvrđeno je da je u razdoblju od 2007. do 2012., za vrijeme korištenja godišnjeg odmora svim zaposlenicima isplaćena naknada plaće u visini plaće primjenjujući satnicu tekućeg mjeseca uvećano za naknade za minuli rad i stimulacije, dok je prema odredbama Pravilnika o plaćama trebala biti u visini plaće isplaćene u prethodna tri mjeseca. Najveća isplaćena ukupna razlika iznosi 69.496,00 kn neto. U tijeku revizije je utvrđeno da je pojedinim zaposlenicima u vrijeme korištenja godišnjeg odmora isplaćivana naknada plaće u visini plaće isplaćene u prethodnom mjesecu, a pojedinim u visini plaće isplaćene u prethodna tri mjeseca. Navedeni obračun primjenjuje se i u 2013. Pojedinim zaposlenicima plaća je isplaćena u većim iznosima od prosječne plaće u zadnja tri mjeseca (primjerice prosječna plaća jednog zaposlenika u posljednja tri mjeseca je iznosila 16.392,00 kn, a u vrijeme kad je koristio godišnji odmor je isplaćeno 23.487,00 kn neto, drugog zaposlenika 16.623,00 kn, a isplaćeno je 21.273,00 kn, trećeg zaposlenika 4.352,00 kn, a isplaćeno je 6.935,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 12. Pravilnika o plaćama iz 1999. i izmjena iz 2005. prema kojoj, zaposleniku za vrijeme korištenja godišnjeg odmora pripada naknada plaće u visini njegove plaće isplaćene u zadnja tri mjeseca. Prema odredbama Zakona o radu (Narodne novine 149/09, 61/11, 82/12 i 73/13), za vrijeme korištenja godišnjeg odmora radnik ima pravo na naknadu plaće u visini određenoj kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu ili ugovorom o radu, a najmanje u visini njegove prosječne mjesečne plaće u prethodna tri mjeseca (uračunavajući sva primanja u novcu i naravi). S obzirom da financijskim planom isplata razlike plaća nije planirana, upravno vijeće je trebalo odobriti isplatu.

Rashodi za usluge studentskog servisa, ostvareni su u iznosu 221.982,00 kn. Ugovori su zaključeni sa više osoba mjesečno za poslove rada u prijemu i otpremi pošte, prodavača u knjižari, novinara, fotoreportera i promotora. Iz zaključenih ugovora proizlazi da se ne radi o povremenim poslovima, nego su pojedine osobe radile puni mjesečni fond sati tijekom kalendarske godine. Za poslove novinara, fotoreportera i promotora iz ugovora nije vidljiva satnica, odnosno koliko su sati određene osobe radile ni kako je utvrđena naknada. U Ustanovi se kronološki ne vode evidencije o određenim satima i poslovima po svakom pojedinom ugovoru te se ne može utvrditi jesu li poslovi stvarno obavljeni.

Rashodi za grafičke usluge su ostvareni u iznosu 3.140.195,00 kn, a odnose se na troškove tiskanja novina i časopisa u iznosu 2.174.756,00 kn, knjiga 558.692,00 kn, te ostale troškove tiskanja 406.747,00 kn. Ustanova nije obveznik Zakona o javnoj nabavi. Troškovi tiskanja dnevnih novina, časopisa i knjiga su plaćeni na temelju narudžbenica, bez zaključenih ugovora kojim bi se regulirala međusobna prava i obveze te cijene usluga tiskanja. Državni ured za reviziju je mišljenja da bi bilo poželjno donijeti procedure za provođenje postupaka nabave kako bi se postigla što povoljnija cijena na tržištu.

Koncem 2012. obveze iznose 3.421.952,00 kn, od čega je dospjelo 1.411.405,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su povećane za 375.419,00 kn ili 12,3%. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 1.540.187,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 1.180.720,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 6.711,00 kn, te ostale obveze u iznosu 694.334,00 kn. Do rujna 2012. su podmirene obveze u iznosu 2.764.799,00 kn, dok 657.153,00 kn nije podmireno. Ustanova nije podmirivala obveze u roku, dok je u 2012. oročavala novčana sredstva, te je koncem godine stanje oročenih novčanih sredstava kod dvije poslovne banke iznosilo 7.103.650,00 kn. Oročavanjem je u 2012. ostvarena kamata u iznosu 552.401,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti novu sistematizaciju radnih mjesta u skladu sa stvarnim potrebama i zahtjevima pojedinog radnog mjesta. Isto tako nalaže se sistematizacijom utvrditi detaljan opis svakog radnog mjesta s koeficijentom složenosti poslova. Nadalje nalaže u vezi izrade novinarskih priloga zaključiti ugovore s novinarima u skladu s Zakonom o medijima. Nalaže se uspostaviti jasne kriterije za utvrđivanje stimulativnog dijela plaće, te voditi evidencije o isplatama stimulacija iz kojih bi bili vidljivi kriteriji po kojima je isplaćena stimulacija, te preispitati opravdanost isplate dodataka na plaće. U slučaju kada se isplaćuju jednokratne naknade ustrojiti evidencije iz kojih je vidljivo koje poslove su zaposlenici obavili, u koje vrijeme i kako je utvrđena naknada. Također nalaže uskladiti plaće zaposlenih u Ustanovi u skladu s odredbama Zakona o elektroničkim medijima, te za vrijeme kada zaposlenik koristi godišnji odmor, obračunati plaće u skladu s Pravilnikom o plaćama. Isto tako se nalaže pravovremeno podmirivanje obveza.

6.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u tijeku donošenje nove Sistematizacije radnih mjesta u skladu sa stvarnim potrebama i zahtjevima poslovanja i Pravilnika o plaćama koji će regulirati visinu plaća, rad na novinarskim prilozima, naknade za stimulacije te ostale dodatke na plaću. Nadalje se navodi da će predložit upravnom vijeću donošenje pravilnika i cjenika za rad putem studentskog servisa, te Pravilnika o načinu provođenja postupaka nabave. Navodi se da Ustanova nastoji pravodobno podmiriti svoje obveze.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ustanove za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen i ne osigurava pravilnost i zakonitost poslovanja. Slabosti sustava unutarnjih kontrola uočene su u planiranju, računovodstvenom poslovanju, prihodima i potraživanjima, te rashodima i obvezama. (točka 1. Nalaza)

   - Ustanova nije dostavila Hrvatskoj gospodarskoj komori izvješće o financijskom poslovanju za prethodnu godinu s podacima o prihodima i tržišnom udjelu kojeg su ostvarili na tržištu čitatelja i oglašavanja. Isto tako, u svom mediju nije objavila podatke o ostvarenim ukupnim prihodima i prosječno prodanoj nakladi u protekloj godini. Također nije podnijela prijavu za upis u upisnik pružatelja elektroničkih publikacija koji vodi Vijeće za elektroničke medije. Ustanova izdaje četiri javna glasila (medija), a statut svakog pojedinog medija nije donesen. (točka 2. Nalaza)

   - Financijski plan za 2012. nije donesen pravodobno i nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana. Prihodi i rashodi su planirani prema nazivima računa iz računskog plana, ali ne i prema aktivnostima i programima te izvorima financiranja. Ustanova ne prati ostvarenje rashoda po programima i izvorima financiranja. Zbog navedenog je otežano praćenje ostvarenja rashoda i trošenje prihoda od donacija. Program rada i razvoja Ustanove nije donesen. (točka 3. Nalaza)

   - Financijski izvještaji nisu dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. U 2010. iz proračuna Republike Italije su dobivena sredstva u iznosu 23.619.391,00 kn za financiranje troškova izdavanja dnevnih novina te je za 2010. ostvaren višak prihoda nad rashodima u iznosu 21.943.911,00 kn. Upravno vijeće je donijelo odluku da se spomenuta sredstva koriste za izvršenje djelatnosti Ustanove, bez navođenja programa i aktivnosti koje se planiraju financirati iz dobivenih sredstava. Navedenim sredstvima je pokrivan manjak prihoda nad rashodima za 2009. i 2012., te koncem 2012. raspoloživa sredstava iznose 15.715.785,00 kn, od čega je 7.103.650,00 kn oročeno kod dvije poslovne banke. Program kojim bi se planirale aktivnosti koje će se financirati iz navededenih sredstava nije donesen. Sredstva je trebalo trošiti za unaprjeđenje djelatnosti Ustanove. Upravno vijeće nije dostavilo Osnivaču godišnji izvještaj, završni račun i financijski plan.

Koncem 2012. potraživanja prema zaposlenima se odnose na potraživanja za korištenje kreditnih kartica u iznosu 333.586,00 kn i predujmove za službena putovanja u iznosu 93.418,00 kn. Dio predujmova nije pravdan vjerodostojnim ispravama (računima i putnim nalozima). Potraživanja za korištenje dvije kreditne kartice u iznosu 333.586,00 kn se odnose na potraživanja od odgovorne osobe (ravnatelja). Odluka o korištenju kreditnih kartica nije donesena. Korištenje kreditnih kartica najvećim dijelom nije pravdano vjerodostojnom dokumentacijom (računima), a Ustanova je obveze vezane uz troškove korištenjem kreditnih kartica podmirila. Kreditne kartice su korištene u osobne svrhe (podizanje gotovine na bankomatima i neopravdani računi). Do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) vraćeni su predujmovi u iznosu 47.759,00 kn i pravdani računi po kreditnim karticama u iznosu 44.266,00 kn. Ukupno neopravdane isplate su iznosile 334.979,00 kn, a s obzirom da se predujmovi i troškovi nastali korištenjem kreditnim karticama ne pravdaju vjerodostojnim ispravama, isplaćeni su i evidentirani kao beskamatne pozajmice. Ustanova nije uplatila pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 49.189,00 kn u državni proračun. (točka 4. Nalaza)

- Prihodi od donacija iz državnog proračuna Republike Hrvatske za programe informiranja su ostvareni u iznosu 6.000.000,00 kn. Ustanova nije donijela program informiranja sa specifikacijom troškova i nije Savjetu za nacionalne manjine Republike Hrvatske dostavljala propisana izvješća o radu i ostvarivanju programa s financijskim pokazateljima, iako je bila u obvezi, te je otežano praćenje trošenja sredstava iz donacija. Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 3.185.501,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 1.074.004,00 kn ili 50,9%. Dospjela potraživanja iznose 2.939.529,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 1.053.766,00 kn nisu poduzimane mjere naplate.
  U siječnju 2009. na temelju rješenja Porezne uprave, osobni dug ravnatelja (porezni dug) plaćen je sa žiro računa Ustanove u iznosu 87.891,00 kn. Prema poslovnim knjigama tijekom 2011. vraćeno je 24.691,00 kn, a u 2012. u iznosu 63.200,00 kn čime je glavnica duga podmirena. Financijska sredstva je potrebno koristiti isključivo za ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom, programom rada i financijskim planom, a ne za osobne potrebe. (točka 5. Nalaza)

- Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 15.816.690,00 kn i čine 56,0% ukupnih rashoda. Sistematizacija nije usklađena sa stvarnim potrebama radnih mjesta. Prilagođena je zatečenoj kvalifikacijom strukturi zaposlenih. Za ista radna mjesta su predviđene različite stručne spreme, što je ovisilo o stručnoj spremi zaposlenika koji rade na nekom od radnih mjesta. Stvarno stanje i struktura zaposlenih nije u potpunosti usklađena s navedenom sistematizacijom. Rashodi za isplatu stimulacija su ostvareni u iznosu 2.302.321,00 kn. Tijekom cijele godine svim zaposlenicima bez odluka upravnog vijeća na osnovnu plaću je isplaćivana stimulacija 35,0%. Pored navedenog, pojedinim zaposlenicima je isplaćivana individualna stimulacija za natprosječnu uspješnost. Za isplatu stimulacija nema propisanih jasnih kriterija, a evidencije iz koje bi bilo vidljivo na temelju kojih kriterija su isplaćivane stimulacije nisu ustrojene. Rashodi za isplatu dodataka na plaću ostvareni su u iznosu 347.700,00 kn. Za pojedina radna mjesta zaključeni su dodaci ugovorima o radu kojima su utvrđeni dodaci na plaću koji nisu predviđeni Pravilnikom o plaćama.

U 2012. zaposlenicima su isplaćene naknade za posebne radne zadatke u iznosu 1.311.103,00 kn. Naknade za posebne priloge i naknade za autorstva su obračunavane prema cjeniku koji ne sadrži sve elemente. Za izradu posebnih priloga sa novinarima nisu zaključeni ugovori kojim bi se uredila autorska prava vezana za novinarski prilog. Pojedinim zaposlenicima su isplaćene jednokratne naknade do 10.000,00 kn neto, a nije vidljivo koje su radne zadatke zaposlenici obavili i u koje vrijeme te kako je određena naknada.

U 2012. svim zaposlenima bez odluka upravnog vijeća je isplaćena razlika plaće za razdoblje od 2007. do 2011. u iznosu 2.132.899,00 kn. Pojedinim zaposlenicima u vrijeme korištenja godišnjeg odmora je isplaćivana naknada plaće u visini plaće isplaćene u prethodnom mjesecu, a pojedinim u visini plaće isplaćene u prethodna tri mjeseca, što nije u skladu s Pravilnikom o plaćama. Pojedinim zaposlenicima plaća je isplaćena u većim iznosima od prosječne plaće isplaćene u zadnja tri mjeseca.

Rashodi za usluge studentskog servisa ostvareni su u iznosu 221.982,00 kn. Iz zaključenih ugovora proizlazi da se ne radi o povremenim poslovima, već su pojedine osobe radile puni mjesečni fond sati tijekom kalendarske godine. Za poslove novinara, fotoreportera i promotora iz ugovora nije vidljiva satnica odnosno koliko su sati određene osobe radile ni kako je utvrđena naknada. U Ustanovi se ne vode evidencije o odrađenim satima i poslovima po svakom pojedinom ugovoru te se ne može utvrditi jesu li poslovi stvarno obavljeni.

Rashodi za grafičke usluge su ostvareni u iznosu 3.140.195,00 kn, a odnose se na troškove tiskanja novina, časopisa i knjiga. Troškovi tiskanja dnevnih novina, časopisa i knjiga su plaćeni na temelju narudžbenica, bez zaključenih ugovora kojim bi se regulirala međusobna prava i obveze te cijene usluga tiskanja. Procedure za provođenje postupaka nabave kako bi se postigla što povoljnija cijena na tržištu nisu donesene. (točka 6. Nalaza)

4. Ustanova je novinsko-izdavačka neprofitna ustanova talijanske nacionalne zajednice koja živi u Republici Hrvatskoj i Republici Sloveniji, ostvarujući njeno pravo na informiranje na talijanskom jeziku. Izdaje dnevne novine, tri časopisa, školske udžbenike i druge knjige na talijanskom jeziku. Osnivač Ustanove je Unione Italiana - Talijanska unija, udruga građana. Djelokrug rada je određen Statutom. Program rada i razvoja Ustanove nije donesen. Ustanovu predstavlja i zastupa ravnatelj Silvio Forza. Koncem 2012. Ustanova je imala 98 zaposlenika. Financijski izvještaji za 2012. nisu dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Financijski plan nije donesen pravodobno i nisu donesene izmjene i dopune. Prihodi i rashodi nisu planirani prema programima, aktivnostima i izvorima financiranja. Prema financijskim izvještajima, prihodi su ostvareni u iznosu 22.831.454,00 kn, što je za 133.072,00 kn ili 0,6% više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane ostvareni su za 3.261.546,00 kn ili 12,5% manje od plana. Rashodi su ostvareni u iznosu 28.264.516,00 kn, što je za 5.955.933,00 kn ili 26,7% više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane ostvareni su za 3.694.516,00 kn ili 15,0% više od plana. Manjak prihoda za 2012. iznosi 5.433.062,00 kn i pokriven je viškom prihoda iz prethodne godine. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 15.715.785,00 kn. U 2010. iz proračuna Republike Italije su dobivena sredstva u iznosu 23.619.391,00 kn za financiranje troškova izdavanja dnevnih novina. Program trošenja navedenih sredstava nije donesen. Navedenim sredstvima je pokriven manjak prihoda nad rashodima za 2009. i 2012. te koncem 2012. raspoloživa sredstva iznose 15.715.785,00 kn, od čega je dio sredstava u iznosu 7.103.650,00 kn oročen kod dvije poslovne banke.

Sredstva je potrebno trošiti za unaprjeđenje djelatnosti Ustanove. Najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 15.990.073,00 kn ili 70,0% (iz proračuna Republike Hrvatske 8.128.594,00 kn, Republike Italije 5.375.173,00 kn, Republike Slovenije 1.209.381,00 kn, Osnivača za projekte 1.266.925,00 kn te iz županijskog proračuna 10.000,00 kn) i prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 5.474.823,00 kn ili 24,0% ostvarenih prihoda (vrijednosno najznačajniji su od prodaje novina i časopisa u zemlji i inozemstvu 3.365.030,00 kn). Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 13.683.791,00 kn ili 48,4% i materijalne rashode u iznosu 11.672.680,00 kn ili 41,3% ukupno ostvarenih rashoda. Plaće nisu obračunavane u skladu s Pravilnikom o plaćama. Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 3.185.501,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 1.074.004,00 kn ili 50,9%. Dospjela potraživanja iznose 2.939.529,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 1.053.766,00 kn, nisu poduzimane sve mjere naplate. Potraživanja prema zaposlenom za korištenje dvije kreditne kartice iznose 333.586,00 kn. Koncem 2012. obveze su iskazane u iznosu 3.421.952,00 kn, od čega je dospjelo 1.411.405,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu povećane su za 375.419,00 kn ili 12,3%. Ustanova nije obveznik Zakona o javnoj nabavi. Procedure za provođenje postupaka nabave kako bi se postigla što povoljnija cijena na tržištu nisu donesene. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije u potpunosti uspostavljen. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode i potraživanja, te rashode i obveze, utjecale su na pravilnost poslovanja i izražavanje uvjetnog mišljenja.