



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PULA-POLA

Pazin, listopad 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	9
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/13-02/22
URBROJ: 613-20-13-6

Pazin, 1. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PULE - POLA ZA 2012.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Pule - Pola (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 12. ožujka do 1. listopada 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) je utvrđen Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Obuhvaća jedno naselja s ukupno 57 765 stanovnika (prema popisu iz 2011.) i ima status velikog grada. Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove, koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja, te ostale poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su: ured grada, četiri upravna odjela, služba za zastupanje grada i služba za unutarnju reviziju. Koncem 2012. u Gradu je bilo 159 zaposlenika, a kod 17 proračunskih korisnika 431 zaposlenik. Donesen je Statut, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela, Pravilnici o unutarnjem redu, Poslovnik gradskog vijeća te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 26 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Boris Miletić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 366.934.292,00 kn. Tijekom 2012. donesena je izmjena proračuna kojom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 345.637.168,00 kn, što je za 21.297.124,00 kn ili 5,8% manje od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 358.590.682,00 kn te za 2014. u iznosu 361.930.233,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa za razdoblje od 2012. do 2014. u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno značajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju prometnica u iznosu 100.209.823,00 kn i otplatu kredita za izgradnju stadiona u iznosu 79.363.300,00 kn, od čega 7.756.000,00 kn u 2012., a 14.555.200,00 kn u 2013.

Financijski izvještaji

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

Na temelju odluke o sustavu glavne knjige riznice Grada, te načinu vođenja jedinstvenog računa riznice iz listopada 2011., Grad je početkom 2012. ustrojio jedinstveni račun riznice koji obuhvaća proračun Grada i 40 proračunskih korisnika (od čega je 16 mjesnih odbora i sedam vijeća nacionalnih manjina). Prema navedenoj odluci donesen je konsolidirani proračun Grada, koji obuhvaća sve prihode i primitke, te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika, koji su u sustavu gradske riznice. Ustrojena je glavna knjiga riznice u kojoj se evidentiraju sve poslovne promjene Grada i korisnika. Prihodi, primici, rashodi, izdaci, imovina, obveze i izvori vlasništva evidentirani su u poslovnim knjigama zajedno za Grad i korisnike. Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sadrži podatke Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira (razina 22) u skladu s Okružnicom Ministarstva financija iz siječnja 2013., a drugi financijski izvještaji su konsolidirani za Grad i proračunske korisnike. Odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika, te su propisane vrste financijskih izvještaja koje sastavljaju proračuni jedinica lokalne samouprave, odnosno njihovi proračunski korisnici. Odredbama članaka 20., 22. i 23. navedenog Pravilnika propisano je da jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave konsolidira financijske izvještaje proračunskih korisnika koji su prema organizacijskoj klasifikaciji u njezinoj nadležnosti, proračun i proračunski korisnici financijske izvještaje dostavljaju instituciji nadležnoj za obradu podataka i Državnom uredu za reviziju, a konsolidirane financijske izvještaje dostavljaju instituciji nadležnoj za obradu podataka.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 265.004.665,00 kn, što je za 24.333.764,00 kn ili 8,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici za 2012. su ostvareni za 80.632.503,00 kn ili 23,3% manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje odnosi se na prihode od prodaje zemljišta koji su planirani u iznosu 38.000.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 8.300.737,00 kn, što je za 29.699.263,00 kn ili 78,2% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	122.339.050,00	132.055.241,00	107,9
2.	Pomoći	22.000.793,00	13.617.354,00	61,9
3.	Prihodi od imovine	37.182.689,00	35.309.173,00	95,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	71.506.485,00	66.163.777,00	92,5
5.	Prihodi od donacija	50.000,00	0,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	742.033,00	1.131.532,00	152,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	30.116.936,00	16.679.567,00	55,4
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	5.400.443,00	48.021,00	0,9
	Ukupno	289.338.429,00	265.004.665,00	91,6

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 132.055.241,00 kn ili 49,8%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 66.163.777,00 kn ili 25,0% i prihodi od imovine u iznosu 35.309.173,00 kn ili 13,3%. Svi drugi prihodi i primici iznose 31.476.474,00 kn i čine 11,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na ostvarenje prihoda od prodaje nefinancijske imovine koji su ostvareni manje za 13.437.369,00 kn ili 44,6% iz razloga što nije bilo zainteresiranih kupaca nakon objavljenih natječaja za prodaju, te primitaka od financijske imovine i zaduživanja jer se Grad u 2012. nije zaduživao. Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi su ostvareni više za 389.499,00 kn ili 52,5% iz razloga što su prihodi od kazni za nepropisno parkiranje ostvareni više za 466.734,00 kn ili 121,2%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (školstvo i vatrogastvo), pomoći, naknade za koncesije, spomeničke rente, naknade šteta na temelju osiguranja, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, vodnog doprinosa, naknade za priključke (na sustav opskrbe pitkom vodom i na objekte odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda), naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade, prodaje nefinancijske imovine i primitke. Ostvareni su u iznosu 97.887.876,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 36,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 87.590.958,00 kn, a neutrošeno je 8.043.175,00 kn i koncem godine nalazi se na žiro računu. Sredstva u iznosu 2.253.743,00 kn što se odnose na komunalnu naknadu nisu utrošena za propisane namjene, već za druge proračunske namjene. Neutrošena sredstva za Grad na žiro računu u iznosu 8.043.175,00 kn odnose se na komunalnu naknadu 2.500.691,00 kn, spomeničku rentu 1.085.227,00 kn, naknade za koncesije 2.108.595,00 kn, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom 1.206.972,00 kn, boravišnu pristojbu 19.744,00 kn, te pomoći iz državnog proračuna 1.121.944,00 kn.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 132.055.241,00 kn od čega se na porez i prirez na dohodak odnosi 115.771.642,00 kn, gradske poreze (porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku ili naziv, korištenje javnih površina) 8.285.561,00 kn i porez na promet nekretnina 7.998.038,00 kn. Uvedeni su propisani gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 7,5%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 13.617.354,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći 10.920.019,00 kn i kapitalne pomoći 2.697.335,00 kn od čega su vrijednosno značajnije pomoći za decentralizirane funkcije (vatrogastvo i školstvo) u iznosu 9.280.139,00 kn i kapitalne pomoći iz državnog proračuna za projekt sanacije objekta studentskog hotela i restorana u iznosu 1.121.944,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 35.309.173,00 kn, a odnose se na zakup i iznajmljivanje imovine (poslovnih i stambenih objekata) 30.384.631,00 kn, naknade za koncesije (na pomorsko dobro i koncesijska odobrenja) 3.595.516,00 kn, naknade za korištenje nefinancijske imovine (spomenička renta) 1.235.610,00 kn i prihode od financijske imovine (kamate na oročena sredstva, depozite po viđenju) u iznosu 93.416,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, te pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 66.163.777,00 kn, a odnose se na komunalnu naknadu 46.079.515,00 kn, prihode po posebnim propisima 10.564.926,00 kn, komunalni doprinos 5.305.745,00 kn, upravne i administrativne pristojbe 3.235.350,00 kn, te naknade za priključke u iznosu 978.241,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 266.817.354,00 kn, što je za 16.199.936,00 kn ili 5,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prema proračunu i ostvarenju proračuna (konsolidirani podaci) rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 42.695.779,00 kn ili 12,4% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	66.306.999,00	69.435.770,00	104,7
2.	Materijalni rashodi	87.415.768,00	86.984.895,00	99,5
3.	Financijski rashodi	4.423.029,00	3.537.364,00	80,0
4.	Subvencije	14.858.151,00	16.617.391,00	111,8
5.	Pomoći	1.112.300,00	1.602.500,00	144,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	8.869.371,00	5.979.474,00	67,4
7.	Ostali rashodi	43.910.036,00	47.195.274,00	107,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	43.706.405,00	20.390.988,00	46,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	12.415.231,00	15.073.698,00	121,4
	Ukupno	283.017.290,00	266.817.354,00	94,3
	Višak prihoda i primitaka	6.321.139,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	1.812.689,00	-

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.812.689,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 12.007.267,00 kn (za 2011. višak u iznosu 6.321.139,00 kn i iz prethodnih godina manjak u iznosu 18.328.406,00 kn) čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 13.819.956,00 kn.

Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka, na rashode i izdatke Grada se odnosi 205.892.218,00 kn, a na rashode proračunskih korisnika 60.925.136,00 kn.

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu 86.984.895,00 kn ili 32,6%, rashodi za zaposlene 69.435.770,00 kn ili 26,0%, ostali rashodi 47.195.274,00 kn ili 17,7%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.390.988,00 kn ili 7,6%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 42.810.427,00 kn i čine 16,0% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 23.315.417,00 kn ili 53,3% zbog manjih investicijskih ulaganja i povećanje izdataka za financijsku imovinu u iznosu 2.658.467,00 kn ili 21,4% zbog uplate sredstava za povećanje udjela u temeljnom kapitalu društva za gospodarenje otpadom u većinskom vlasništvu Grada.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 69.435.770,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlene kod proračunskih korisnika u iznosu 44.267.387,00 kn i Grada u iznosu 25.168.383,00 kn, od čega se na plaće odnosi 21.068.769,00 kn, doprinose na plaće 3.376.792,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 722.822,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 86.984.895,00 kn, od čega se na Grad odnosi 71.123.931,00 kn, a proračunske korisnike 15.860.964,00 kn. Materijalni rashodi Grada se odnose na rashode za usluge u iznosu 56.729.359,00 kn, materijal i energiju 6.367.480,00 kn, naknade troškova zaposlenima 774.373,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 184.636,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 7.068.083,00 kn. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi su ostvareni za usluge obavljanja komunalnih djelatnosti u iznosu 42.449.975,00 kn.

Ostali rashodi koji se odnose na Grad su ostvareni u iznosu 47.121.468,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 35.003.332,00 kn, kapitalne donacije 7.214.744,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 4.903.392,00 kn. Vrijednosno najznačajnije tekuće donacije isplaćene su prema programu javnih potreba u sportu u iznosu 21.336.735,00 kn, od čega se vrijednosno značajnije odnose na zakupninu sportske dvorane 6.595.000,00 kn, donacije za udruge natjecateljskog sporta 4.500.000,00 kn i sportske aktivnosti djece i mladeži u iznosu 3.024.888,00 kn. Kapitalne donacije su doznačene Javnoj ustanovi za upravljanje sportskim objektima za otplatu kredita za izgradnju tribina stadiona u iznosu 5.489.602,00 kn i Javnoj ustanovi za organiziranje i promidžbu filmskih manifestacija za otplatu kredita za sanaciju kino dvorane 1.725.142,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći u iznosu 4.850.000,00 kn su doznačene trgovačkom društvu za prijevoz putnika u suvlasništvu Grada za podmirenje obveza po dugoročnom kreditu za nabavu autobusa.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 20.390.988,00 kn, od čega se na Grad odnosi 19.672.388,00 kn.

Vrijednosno značajniji se odnose na izgradnju cesta i drugih prometnih objekata s komunalnom infrastrukturom u iznosu 11.163.197,00 kn, nabavu i izvlaštenje zemljišta 2.674.062,00 kn, dodatna ulaganja za ostalu nefinancijsku imovinu 1.621.991,00 kn, te ulaganja u ostale stambene objekte u iznosu 1.363.801,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 15.073.698,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 2.658.467,00 kn ili 21,4%. Odnose se na otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova u iznosu 10.312.298,00 kn i uplatu novčanih sredstava radi povećanja udjela u temeljnom kapitalu u iznosu 4.761.400,00 kn. Povećanje udjela Grada u temeljnom kapitalu se odnosi na uplatu sredstava društvu za gospodarenje otpadom u iznosu 4.661.400,00 kn i društvu za obradu podataka, savjetovanje i zastupanje u iznosu 100.000,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 3.955.173.260,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	3.495.024.991,00	3.571.672.374,00	102,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	2.604.961.867,00	2.608.260.573,00	100,1
1.2.	Građevinski objekti	638.275.892,00	775.644.000,00	121,5
1.3.	Postrojenja i oprema	19.218.711,00	10.708.060,00	55,7
1.4.	Prijevozna sredstva	607.884,00	410.361,00	67,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	207.285.849,00	154.796.370,00	74,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	24.674.788,00	21.853.010,00	88,6
2.	Financijska imovina	396.069.627,00	383.500.886,00	96,8
2.1.	Novčana sredstva	7.711.295,00	8.960.106,00	116,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	1.167.187,00	1.657.482,00	142,0
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	215.166.827,00	218.204.847,00	101,4
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	124.551.575,00	109.121.581,00	87,6
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	45.328.957,00	39.018.843,00	86,1
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.143.786,00	6.538.027,00	305,0
Ukupno imovina		3.891.094.618,00	3.955.173.260,00	101,6
3.	Obveze	118.892.177,00	116.156.854,00	97,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	21.798.346,00	27.693.520,00	127,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	8.136.004,00	8.071.431,00	99,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	88.799.389,00	80.192.093,00	90,3
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	158.438,00	199.810,00	126,1
4.	Vlastiti izvori	3.772.202.441,00	3.839.016.406,00	101,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.891.094.618,00	3.955.173.260,00	101,6
Izvanbilančni zapisi		316.124.403,00	295.313.132,00	93,4

Nefinancijska imovina na dan 31. prosinca 2012. je iskazana u vrijednosti 3.571.672.374,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu Grada odnosi 3.405.356.361,00 kn. Navedena nefinancijska imovina Grada koncem godine veća je za 55.776.543,00 kn u odnosu na stanje početkom godine, kada je iznosila 3.349.579.818,00 kn. Tijekom 2012. vrijednosno najznačajnije povećanje nefinancijske imovine Grada u iznosu 201.810.092,00 kn odnosi se na prijenos javnih cesta koje su bile u nadležnosti Županijske uprave za ceste Istarske županije, u nerazvrstane ceste u nadležnosti Grada. Vrijednosno značajnije smanjenje imovine u ukupnom iznosu 66.931.179,00 kn odnosi se na prijenos objekata komunalne infrastrukture (javna odvodnja za projekt Jadran) u vrijednosti 23.374.616,00 kn isporučitelju javne odvodnje, prijenos imovine u vrijednosti 19.426.632,00 kn osnovnim školama i dječjem vrtiću, prijenos objekata fekalne kanalizacije u vrijednosti 18.435.011,00 kn isporučitelju javne odvodnje i prijenos vodovodne mreže u vrijednosti 5.694.920,00 kn isporučitelju javne vodoopskrbe. Imovina je prenesena na temelju odluka gradskog vijeća.

Vrijednost financijske imovine iznosi 383.500.886,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnosi na potraživanja u iznosu 149.381.158,00 kn (od čega se na Grad odnosi 144.737.999,00 kn, a 4.643.159,00 kn na proračunske korisnike), dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u djelomičnom i potpunom vlasništvu Grada u iznosu 218.204.847,00 kn i novčana sredstva u iznosu 8.960.106,00 kn (od čega se na Grad odnosi 8.043.174,00 kn, a na proračunske korisnike 916.932,00 kn). Od ukupnih potraživanja Grada, dospjela potraživanja iznose 110.636.171,00 kn ili 74,1%, a vrijednosno značajnija su za komunalnu naknadu 27.290.146,00 kn, zakup poslovnog prostora 26.490.535,00 kn i porez na tvrtku ili naziv u iznosu 8.230.087,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja Grada manja su za 20.970.011,00 kn ili 12,6%. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Vrijednost dionica i udjela u glavnici iskazana u iznosu 218.204.847,00 kn odnosi se na udjele u glavnici trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu u iznosu 218.145.947,00 kn i poslovne banke u iznosu 58.900,00 kn. Novčana sredstva iskazana u iznosu 8.960.106,00 kn odnose se na sredstva na žiro računu od čega se 916.932,00 kn odnosi na neutrošena sredstva proračunskih korisnika. Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani u iznosu 6.538.027,00 kn se odnose na obračun plaća za prosinac 2012. od čega se 2.107.707,00 kn odnosi na Grad, a 4.430.320,00 kn na proračunske korisnike.

Obveze na dan 31. prosinca 2012. su iskazane u iznosu 116.156.854,00 kn, od čega obveze Grada iznose 114.313.802,00 kn. Odnose se na obveze za kredite i zajam u iznosu 80.192.093,00 kn, rashode poslovanja 25.950.158,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 7.971.741,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 199.810,00 kn. Koncem 2012. nedospjele kratkoročne obveze iznose 30.631.949,00 kn, a dospjele 3.489.760,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije podmireno 29.676.247,00 kn.

Izvanbilančni zapisi koncem 2012. su iskazani u iznosu 295.313.132,00 kn. Odnose se na suglasnosti za zaduživanja dane prethodnih godina i u 2012. ustanovama i trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada, te Javnoj vatrogasnoj postrojbi i Područnoj vatrogasnoj zajednici. Tijekom 2012. dana je suglasnost za zaduživanje trgovačkom društvu za opskrbu plinom u suvlasništvu Grada s namjenom financiranja dovršetka izgradnje objekata plinifikacije. Odluku o davanju suglasnosti za dugoročno zaduživanje donijelo je gradsko vijeće.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio obavljanje poslova unutarnje revizije u skladu s propisima, evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, korištenje prihoda od komunalne naknade za financiranje obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju je predložio izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, te utvrditi pravni status izgrađenih vodnih građevina u skladu s odredbama Zakona o vodama.

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

Preporuka prema kojoj je postupljeno:

- utvrđen je pravni status izgrađenih vodnih građevina na način da su, prema odlukama gradskog vijeća, preneseni objekti javne odvodnje (fekalne kanalizacije) u vrijednosti 18.435.011,00 kn i vodovodna mreža u vrijednosti 5.694.920,00 kn, u vlasništvo trgovačkih društava u suvlasništvu Grada koja se bave djelatnostima vodoopskrbe i odvodnje.

Nalozi i preporuka u postupku izvršenja:

- unutarnja revizija je uspostavljena ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju kao službe, odgovorne izravno čelniku Grada. Privremena pročelnica službe za unutarnju reviziju je imenovana u ožujku 2012. U tijeku je izobrazba troje zaposlenika Grada za stjecanje zvanja ovlaštenog unutarnjeg revizora. Kao sastavni dio izobrazbe za dobivanje stručnog ovlaštenja obavljene su dvije planirane revizije za koje su izrađena konačna revizorska izvješća, a jedna je revizija naknadno planirana. U revizorskim izvješćima je dano 30 preporuka od kojih je 24 provedeno, a šest je djelomično provedeno. Donesen je godišnji plan rada unutarnje revizije za 2012. i strateški plan rada za razdoblje od 2011. do 2013. Sastavljeno je godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2012.
- uz račune za usluge promidžbe i informiranja priloženo je izvješće o obavljenim uslugama, ali pojedini računi sadrže naznaku ugovor, bez oznake klase i urudžbenog broja, te datuma zaključivanja ugovora, na temelju kojeg su usluge obračunane.
- prijedlog mjera za pokriće manjka kako bi se vodilo računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, nije sastavljen, ali je koncem lipnja 2013. donesena odluka gradskog vijeća o raspodjeli rezultata kojom je utvrđen način pokrivanja manjka. Poduzetim mjerama naplate smanjena su potraživanja Grada u 2012. u odnosu na 2011. za 20.970.011,00 kn, a ostvareni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2011. u iznosu 6.321.139,00 kn utjecao je na smanjenje prenesenog manjka iz prethodnih godina. Koncem 2012. manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 13.819.956,00 kn i čini 5,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka za 2012.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- dio prihoda od komunalne naknade nije utrošen za propisane namjene,
- pojedini postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i provođenje postupaka javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad je obveznik primjene računovodstva proračuna, te je u obvezi voditi poslovne knjige prema propisima za proračun i proračunske korisnike.

Pojedini rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani na temelju nepotpune dokumentacije. U okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja su evidentirana prenesena sredstva trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama u vlasništvu Grada prema ugovoru iz travnja 2010., za pokriće troškova tekućeg održavanja i drugih rashoda zgrade centra gradskih udruga (dalje u tekstu: zgrade) u iznosu 1.115.000,00 kn, te pokriće troškova investicijskog održavanja zgrade u iznosu 274.252,00 kn. Ugovorom su utvrđena prava, obveze i odgovornosti, te opseg održavanja poslovne zgrade i okućnice koju koriste gradske udruge. Prema ugovoru, obveza trgovačkog društva je održavati zgradu na način da obavlja tekuće održavanje zajedničkih prostora zgrade i okućnice, organizira tehničku službu održavanja, nadzora i zaštite zgrade, usluge čišćenja, osiguranja, računovodstveno financijske poslove, plaćanje troškova energije, vode i odvodnje, te investicijsko održavanje. Trgovačko društvo je dostavilo Gradu mjesečne izvještaje i godišnji izvještaj o utrošku sredstava za 2012., u kojima su opisno navedeni obavljeni radovi i usluge, ali nisu priloženi računi ili druga dokumentacija u svrhu utvrđivanja namjenskog korištenja doznačenih sredstava u iznosu 1.115.000,00 kn. Računi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja informacijskog sustava i usluge promidžbe i informiranja u iznosu 128.917,00 kn, ne sadrže oznaku ugovora na temelju kojeg su usluge obračunane.

Rashodi izgradnje prometnih površina s komunalnom infrastrukturom u iznosu 1.672.472,00 kn i rashodi održavanja građevinskih objekata u iznosu 376.966,00 kn, evidentirani su na temelju obračunskih situacija iz rujna i prosinca 2012., koje ne sadrže datume ovjere nadzornog tijela i naručitelja gradnje, a rashodi za izgradnju prometnih površina s komunalnom infrastrukturom u iznosu 550.473,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama prije nego su radovi započeli. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se evidentiranje u poslovnim knjigama, između ostalog, temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja informacijskog sustava, usluge promidžbe i informiranja, obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, sustava odvodnje atmosferskih voda i održavanja čistoće javnih površina, te usluge nadzora nad izgradnjom prometnica s infrastrukturom, u ukupnom iznosu 1.188.996,00 kn, odnose se na 2012., a evidentirani su u poslovnim knjigama za 2013.

Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. Iz navedenog proizlazi da su u 2012. ukupni rashodi trebali biti iskazani u iznosu 266.817.354,00 kn, a manjak prihoda u iznosu 3.001.685,00 kn, odnosno više za 1.188.996,00 kn, od iskazanog u financijskim izvještajima.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje svih rashoda na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Vezano uz prijenos sredstava trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama u vlasništvu Grada za tekuće i investicijsko održavanje i druge troškove, Grad u očitovanju navodi da trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama u vlasništvu Grada, sredstva doznačuje na temelju ugovora, te da trgovačko društvo, u skladu s ugovorom, nadležnom upravnom tijelu Grada dostavlja mjesečne, polugodišnje i godišnje izvještaje. Vezano uz račune koji se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja informacijskog sustava i usluge promidžbe i informiranja, Grad navodi da računi u iznosu 128.917,00 kn ne sadrže oznaku ugovora na temelju kojeg su usluge obračunane, ali da su svi računi obračunani na temelju ugovora i narudžbenice, koji se nalaze u upravnom odjelu za financije i opću upravu i nadležnom odjelu, te se na taj način može povezati račun s ugovorom. Vezano uz obračunske situacije za radove izgradnje i održavanja koje su u poslovnim knjigama evidentirane bez datuma ovjere nadzornog tijela i naručitelja gradnje, a pojedine obračunske situacije za radove izgradnje i prije nego su radovi započeli, Grad se nije očitovao. Vezano za rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja informacijskog sustava, promidžbe i informiranja, obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, sustava odvodnje atmosferskih voda i održavanja čistoće javnih površina, te usluge nadzora nad izgradnjom prometnice, u ukupnom iznosu od 1.188.996,00 kn, koji se odnose na 2012., a evidentirani su u poslovnim knjigama za 2013., Grad obrazlaže da, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi koji nastaju kontinuirano i obračunavaju se za kalendarska razdoblja tijekom proračunske godine, uključuju se u rashode razmjerno broju mjeseci. Nadalje navodi da u poslovnim knjigama ima evidentirano 12 poslovnih događaja (izuzev računa za održavanje informacijskog sustava), a računi koji su zaprimljeni nakon zaključenja poslovne godine knjiženi su u poslovnim knjigama za 2013. budući da nisu ni mogli biti knjiženi u poslovnim knjigama za 2012.*
- 1.3. Državni ured za reviziju ostaje kod naloga da Grad treba evidentirati rashode na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, isprava za evidentiranje treba potpuno odražavati nastali poslovni događaj. S obzirom da su sredstva u iznosu 1.115.000,00 kn doznačavana trgovačkom društvu na temelju naloga za isplatu i u jednakim mjesečnim iznosima, u svrhu potpunog nadzora namjenskog korištenja proračunskih sredstava, potrebno je od trgovačkog društva uz izvještaje, zatražiti račune ili drugu pisanu dokumentaciju, kojim potvrđuje namjensko korištenje doznačenih sredstava.

Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisuje primjenu modificiranog načela nastanka događaja kod priznavanja rashoda, prema kojem se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

Prema odredbama članka 51. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi koji nastaju kontinuirano i obračunavaju se za kalendarska razdoblja tijekom proračunske godine (u pravilu mjesečno) kao što su: rashodi za zaposlene, komunalne usluge, opskrba energentima, telekomunikacijske usluge i drugo, uključuju se u rashode razmjerno broju mjeseci u razdoblju za koje se izvještaji sastavljaju. Spomenuti rashodi koji se ne uključuju u tekuće izvještajno razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja – rashodi budućih razdoblja.

Rashodi koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama za 2012. u ukupnom iznosu 1.188.996,00 kn odnose se na rashode za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, sustava odvodnje atmosferskih voda i održavanja čistoće javnih površina u iznosu 1.108.578,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja informacijskog sustava i usluge promidžbe i informiranja u iznosu 55.321,00 kn, te usluge nadzora nad izgradnjom prometnica s infrastrukturom u iznosu 25.097,00 kn. Računi za obavljene komunalne djelatnosti odnose se na radove obavljene u 2012., uz koje su priloženi ovjereni zapisnici o konačnom obračunu i primopredaji izvedenih radova na dan 31. prosinca 2012. Radovi su nabavljeni na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu, a ugovori su zaključeni za radove održavanja sustava odvodnje atmosferskih voda i održavanja čistoće javnih površina za 2012., a za pojedine radove unutar održavanja nerazvrstanih cesta (parcijalno održavanje, održavanje makadama, zimsku službu i hitne intervencije, pojačano održavanje i rekonstrukciju, te održavanje potpornih i ogradnih zidova) za razdoblje od dvije i četiri godine počevši od konca kolovoza i početka rujna 2011. Rashodi koji se odnose na obavljanje usluga tekućeg i investicijskog održavanja informacijskog sustava, usluga promidžbe i informiranja, te usluga nadzora, ostvareni su u iznosu 80.418,00 kn na temelju računa dobavljača iz prosinca 2012., a koji su u nadležni odjel Grada zaprimljeni do 15. siječnja 2013. Za spomenute usluge, osim usluga nadzora koje su nabavljene na temelju narudžbenica iz rujna 2012., nakon provedenih postupaka javne nabave, s odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori koncem ožujka i početkom travnja 2012. za razdoblje od 12 mjeseci od dana zaključivanja ugovora. Navedeni rashodi nisu u poslovnim knjigama Grada evidentirani u okviru aktivnih vremenskih razgraničenja – rashodi budućih razdoblja. Slijedom navedenog, rashodi u iznosu 1.188.996,00 kn nisu kontinuirani rashodi koji se obračunavaju za kalendarska razdoblja tijekom proračunske godine (u pravilu mjesečno), te se prema odredbama članka 51. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ne uključuju u rashode razmjerno broju mjeseci u razdoblju za koje se izvještaji sastavljaju, nego su trebali biti evidentirani u poslovnim knjigama za 2012.

2. Prihodi i primici

- 2.1. Ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 265.004.665,00 kn, što je za 24.333.764,00 kn ili 8,4% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 149.381.158,00 kn (od čega se na Grad odnosi 144.737.999,00 kn, a 4.643.159,00 kn na proračunske korisnike).

U odnosu na prethodnu godinu potraživanja Grada manja su za 20.970.011,00 kn ili 12,6%. Dospjela potraživanja iznose 110.636.171,00 kn ili 74,1%, a nedospjelo je 34.101.828,00 kn ili 25,9%. Dospjela potraživanja starosti do jedne godine iznose 20.893.446,00 kn, a starija od jedne godine iznose 89.742.725,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 27.290.146,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 26.490.535,00 kn i porez na tvrtku ili naziv u iznosu 8.230.087,00 kn. Vrijednosno značajnija nedospjela potraživanja odnose se na potraživanja od prodaje stanova (u obrocima) u iznosu 31.780.823,00 kn.

Tijekom 2012., za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, prihoda od imovine, prihoda po posebnim propisima, prihoda od prodaje zemljišta i prodaje stanova, upućivane su opomene, pokrenuti ovršni postupci i sudski sporovi, pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice i mjenice), raskidani su ugovori za zakup, obračunavane zakonske zatezne kamate, značajan dio potraživanja prijavljen je u stečajnu masu, ugovorene su nagodbe s dužnicima i sporazumi o obročnoj otplati u ukupnom iznosu 62.024.619,00 kn. Ovrhe pokrenute ranijih godina odnose se na potraživanja u iznosu 65.215.627,00 kn. Za dio dospjelih potraživanja od prodaje stanova (stara devizna štednja) u iznosu 1.307.075,00 kn u prosincu 2012. upućen je dopis nadležnom Ministarstvu na koji nije stigao odgovor. Za potraživanja od kazni za nepropisno parkiranje u iznosu 2.970.249,00 kn nakon isteka dobrovoljnog roka za uplatu pokrenuti su postupci prisilne naplate. U rujnu 2010. osnovana je radna skupina kojoj je cilj ubrzati naplatu potraživanja, pravovremeno pokretanje postupaka prisilne naplate, uspostavljanje učinkovitog sustava izrade ovrha i zatvaranje uplata po ovrhama, te je donesena Odluka o provođenju mjera naplate dospjelih potraživanja. Tijekom 2012. radna skupina je mjesečno zamjenicima gradonačelnika podnosila izvješće o poduzetim mjerama za naplatu dospjelih potraživanja.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

S obzirom da su potraživanja i dalje vrijednosno značajna i čine 54,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, te da su značajna dospjela potraživanja preko godine dana starosti, Državni ured za reviziju predlaže i nadalje provoditi sve propisane mjere naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 97.887.876,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 36,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 87.590.958,00 kn, koncem godine na žiro računu se nalazi 8.043.175,00 kn, dok sredstva u iznosu 2.253.743,00 kn koja se odnose na komunalnu naknadu, nisu utrošena za financiranje komunalnih djelatnosti.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11 i 144/12), kojima je propisano da su sredstva komunalne naknade kao prihod proračuna jedinice lokalne samouprave namijenjena financiranju obavljanja komunalnih djelatnosti. Prihod od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru ostvaren je u iznosu 348.596,00 kn. Sredstva su utrošena za izradu planova prostornog uređenja u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12). Navedeni prihodi i rashodi planirani su proračunom, međutim predstavničko tijelo nije donijelo program utroška što nije u skladu s odredbama članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama kojima je propisano da se navedeni prihodi koriste namjenski prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje prihoda od komunalne naknade koji imaju zakonom propisanu namjenu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te donošenje programa utroška sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

2.2. *Grad u očitovanju obrazlaže, vezano uz utrošak prihoda od komunalne naknade koji imaju zakonom propisanu namjenu, da je Odlukom o izvršavanju Proračuna Grada za 2013. u članku 12. utvrđeno da se korištenje neutrošenih sredstava komunalne naknade iz prethodnih godina, između ostalih namjenskih prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu, prolongira za 2014. i 2015. Nadalje, navodi da su gospodarska situacija u zemlji i pad bruto društvenog proizvoda utjecali na manje ostvarenje prihoda u Proračunu Grada. S obzirom na ostvareni financijski rezultat, te stanje likvidnosti, nije bilo moguće iznaći dodatna likvidna sredstva iz nenamjenskih prihoda na način da neutrošena sredstva komunalne naknade ostaju na žiro računu, a da se podmire sve dospjele obveze prema dobavljačima. Navode da prihvaćaju nalaz te se obvezuju da će tijekom 2013. donesti Program utroška sredstava u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Grad je u obvezi nabavljati robu i usluge, te ustupati radove u skladu s propisima o javnoj nabavi. Donesen je plan nabave za 2012. u veljači 2012. te izmjene i dopune plana u svibnju, listopadu i prosincu 2012. Plan sadrži propisane elemente. Na temelju godišnjeg statističkog izvještaja o zaključenim ugovorima o nabavi u 2012. sveukupno su zaključena 32 ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga ukupne ugovorene vrijednosti 23.279.111,00 kn, od čega sedam na temelju zaključenih okvirnih sporazuma u ukupnoj vrijednosti 11.334.801,00 kn. Kriterij za odabir kod svih nabava bio je najniža cijena. Za nabavu radova u vrijednosti 15.207.309,00 kn zaključeno je 16 ugovora, od čega sedam na temelju okvirnih sporazuma, za nabavu usluga u vrijednosti 5.012.776,00 kn zaključeno je 13 ugovora, a za nabavu roba u vrijednosti 3.059.026,00 kn zaključena su tri ugovora. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn (bagatelna nabava) obavljena je u vrijednosti 16.926.039,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom 2012. poništeno je pet postupaka javne nabave i to odlukom naručitelja.

Za višegodišnja investicijska ulaganja u izgradnju prometnica s infrastrukturom u dva naselja za koja su financijska sredstva planirana proračunom i projekcijama proračuna, rashodi u 2012. su ostvareni u iznosu 4.358.980,00 kn.

Rashodi za izgradnju prometnica s infrastrukturom dijela jednog naselja ostvareni su tijekom 2012. u iznosu 2.339.655,00 kn, od čega se na radove izgradnje odnosi 2.189.055,00 kn, a druge usluge i naknade 150.600,00 kn.

Radovi se izvode u fazama. Izdane su dvije lokacijske dozvole i pet potvrda glavnih projekata u razdoblju od rujna 2011. do studenoga 2012. za radove izgradnje prometnih površina, oborinske odvodnje, javne rasvjete i fekalne kanalizacije.

Za radove je proveden otvoreni postupak javne nabave, te je u rujnu 2012. zaključen okvirni sporazum na rok od dvije godine u vrijednosti 3.527.859,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju okvirnog sporazuma, do konca 2012. zaključena su dva ugovora za radove izgradnje I i II faze u vrijednosti 2.189.087,00 kn s porezom, a koncem veljače 2013. zaključen je ugovor za radove izgradnje III faze u vrijednosti 888.595,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Prema odredbama zaključenih ugovora za I i II fazu, obračun izvedenih radova obaviti će se privremenim i okončanim situacijama, na osnovu stvarno izvedenih količina i jediničnih cijena iz ponuda, a izvoditelj će okončanu situaciju, ovjerenu od strane nadzornog inženjera, ispostaviti naručitelju najkasnije u roku 15 dana od primopredaje i okončanog obračuna izvedenih radova.

Do konca prosinca 2012. ispostavljene su okončane situacije za I i II fazu, a radovi su obračunani u vrijednosti 2.189.055,00 kn. Prema dostavljenom izvješću nadzornog inženjera o stanju radova iz studenog 2012. pristup do terena III faze izgradnje moguć je isključivo preko površina I i II faze uz moguće nanošenje šteta na već izvedenim radovima, te je dogovoreno da se radovi na polaganju završnog sloja asfalta odlože do završetka radova III faze izgradnje. Navedeno odlaganje neće se računati kao prekoračenje ugovorenog roka izvođenja radova. Na taj način nije omogućena faznost radova i dobivanje uporabne dozvole po fazama, iako je tako planirano potvrdama glavnih projekata. Iz navedenog proizlazi da su okončane situacije ispostavljene, a rashodi za izgradnju I i II faze evidentirani u poslovnim knjigama prije nego je sastavljen zapisnik o primopredaji i okončanom obračunu izvedenih radova, što nije u skladu s odredbama zaključenih ugovora.

Usluge izrade idejnih projekata izgradnje prometnica s infrastrukturom (bez fekalne kanalizacije) dijela navedenog naselja obračunane su na temelju računa iz lipnja 2011. u iznosu 20.295,00 kn. Za usluge izrade glavnih projekata od istog dobavljača su tijekom listopada 2011. primljene ponude za četiri faze izgradnje prometnica s infrastrukturom bez fekalne kanalizacije dijela navedenog naselja u iznosu 69.900,00 kn bez poreza, te za istu vrstu usluga za dvije faze izgradnje novog dijela navedenog naselja u iznosu 50.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Navedene usluge naručene su tijekom ožujka 2012. narudžbenicama u iznosu 119.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Istodobno su u ožujku 2012. od istog dobavljača naručene usluge izrade idejnog i glavnog projekta fekalne kanalizacije starog dijela navedenog naselja u iznosu 22.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, prema kojima su se radovi izgradnje fekalne kanalizacije ugovarali i izvodili zajedno s izgradnjom prometnice s oborinskom odvodnjom i javnom rasvjetom.

Usluge izrade projekata nisu obračunane u ukupno naručenoj vrijednosti, a na računima nije naznačeno da li su obračuni privremeni ili konačni. Također, nisu ugovoreni precizni rokovi obavljanja usluga, te druga prava i obveze naručitelja i isporučitelja projektantskih usluga, što otežava praćenje izvršenja naručenih usluga, zbog čega Državni ured za reviziju predlaže za usluge izrade projekata ugovoriti prava i obveze naručitelja i isporučitelja usluga uključujući precizne rokove izvršenja, te pratiti izvršenje naručenih usluga, a kod obračuna isporučenih usluga označiti radi li se o privremenom ili okončanom obračunu, kako bi se moglo utvrditi jesu li usluge izvedene u skladu sa ugovorenim uvjetima.

Rashodi za izgradnju prometnica unutar dijela drugog naselja su ostvareni u iznosu 2.019.325,00 kn, od čega se na radove izgradnje prometnica i infrastrukture (javne rasvjete, oborinske odvodnje s upojnim bunarom i potpornim zidom, fekalne kanalizacije), odnosi 1.864.228,00 kn, a druge usluge i naknade 155.097,00 kn.

Lokacijska dozvola za gradnju prometnica i infrastrukture, projektirane dužine trase 400 metara, izdana je u siječnju 2009., izmjena lokacijske dozvole u veljači 2011., a potvrda glavnog projekta u travnju 2012., u skladu s propisima. Potvrdom glavnog projekta nije predviđeno fazno izvođenje radova. Lokacijska dozvola za izgradnju fekalne kanalizacije navedenog dijela naselja, ukupno projektirane dužine trase 380 metara, izdana je u siječnju 2013., a potvrda glavnog projekta koncem svibnja 2013.

Radovi izgradnje fekalne kanalizacijske mreže u vrijednosti 290.570,00 kn su izvedeni prije nego je pribavljena potvrda glavnog projekta, što nije u skladu s odredbom članka 209. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07, 38/09, 55/11, 90/11, 50/12, 55/12 i 80/13) kojom je propisano da se građenju može pristupiti na temelju pravomoćnog glavnog projekta.

Za usluge izrade projekata za izgradnju prometnica s infrastrukturom dijela drugog naselja, bez fekalne kanalizacije, ispostavljeni su računi i situacije u razdoblju od listopada 2008. do prosinca 2011. u iznosu 177.767,00 kn. Od istog dobavljača tijekom 2012. na temelju narudžbenica su naručene usluge izrade izvedbenih projekata navedenih prometnica s infrastrukturom, te usluge izrade idejnog i glavnog projekta fekalne kanalizacije istog dijela naselja u iznosu 69.375,00 kn.

Za radove izgradnje prometnica s infrastrukturom, bez fekalne kanalizacije, je proveden u srpnju 2012. otvoreni postupak javne nabave. S odabranim ponuditeljem zaključen je okvirni sporazum za radove u vrijednosti 2.165.766,00 kn bez poreza, odnosno 2.707.208,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Okvirnim sporazumom je, između ostalog, utvrđeno izvođenje radova u 2012. i 2013., s rokom izvođenja, najduže 90 radnih dana. Do konca 2012. ugovoreni su radovi u vrijednosti 1.573.658,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U rujnu 2012. je zaključen ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 1.313.755,00 kn s rokom završetka 60 radnih dana, a u prosincu 2012. u vrijednosti 259.903,00 kn s rokom završetka najviše 20 radnih dana od dana uvođenja u posao.

Izvoditelj je uveden u posao početkom studenoga 2012. za radove prema ugovoru iz rujna 2012., a početkom travnja 2013., za radove prema ugovoru iz prosinca 2012. Sredinom veljače 2013. izvoditelj je zatražio produženje roka izvođenja radova po ugovoru iz rujna 2012. jer, prema obrazloženju, zbog objektivnih okolnosti na koje nisu mogli utjecati, nisu bili u mogućnosti završiti radove u roku 60 radnih dana.

U navedenom obrazloženju, između ostalog, se navodi da do 12. veljače 2013. izvoditelj radova nije od Grada dobio projektnu dokumentaciju za fekalnu odvodnju koja se mogla izvoditi paralelno s oborinskom odvodnjom. Grad je, uz suglasnost nadzornog inženjera, odobrio produženje roka izvođenja radova do 15. travnja 2013. Radovi su završeni 7. svibnja 2013. prema ugovoru iz rujna 2012., a prema ugovoru iz prosinca 2012. do vremena obavljanja revizije nisu u cijelosti završeni. Radovi prema jednom i drugom ugovoru su obračunani privremenim situacijama u prosincu 2012. u ukupno ugovorenoj vrijednosti 1.573.658,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema pisanom očitovanju nadležnog upravnog odjela Grada izvoditelj je greškom nazvao situacije privremenim umjesto okončanim. Do vremena obavljanja revizije zapisnici o primopredaji i okončanom obračunu nisu sačinjeni.

Za nabavu radova izgradnje fekalne kanalizacije istog dijela naselja ukupne dužine 380 metara, početkom listopada 2012. je donesena odluka o imenovanju ovlaštenih predstavnika naručitelja za provođenje otvorenog postupka javne nabave i zaključivanja neobvezujućeg okvirnog sporazuma.

Otvoreni postupak predviđen navedenom odlukom nije proveden, već su za radove izgradnje fekalne kanalizacije ukupne dužine 183 metra, u listopadu i prosincu 2012. provedena dva pregovaračka postupka bez prethodne objave, a za nabavu radova fekalne kanalizacije preostale dužine 200 metara proveden je u svibnju 2013. otvoreni postupak javne nabave. Prema obrazloženju priloženom uz odluke o početku pregovaračkih postupaka, dodatni radovi na izgradnji fekalne kanalizacijske mreže nisu bili uključeni u početni projekt niti u osnovni ugovor, ali su nužno potrebni kako bi se izgradio kompletni infrastrukturni sustav, te spriječila mogućnost naknadnih radova i izvedbe prekopa završnih asfaltnih slojeva. Odredbom članka 26. stavka 2. točke 4. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11) koji se primjenjuje u 2012., je propisano da se ugovor može zaključiti u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave, za dodatne radove čija ukupna vrijednost ne smije prijeći 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora, koji nisu bili uključeni u osnovni projekt, niti u osnovni ugovor, ali su zbog nepredviđenih okolnosti postali nužni za izvođenje radova opisanih u njima. S obzirom da na potrebu izgradnje fekalne kanalizacije nisu utjecale nepredviđene okolnosti, odnosno da su ovi radovi mogli biti uključeni u osnovni projekt nisu bili ispunjeni uvjeti za provođenje pregovaračkih postupaka bez prethodne objave poziva, već je trebalo provesti odgovarajući postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Dodatni radovi izgradnje fekalne kanalizacije ugovoreni su s gospodarskim subjektom s kojim je prethodno zaključen okvirni sporazum i na temelju njega dva ugovora za radove izgradnje prometnica s infrastrukturom istog naselja, bez fekalne kanalizacije. Nakon provedenih pregovaračkih postupaka bez prethodne objave, koncem listopada 2012. zaključen je ugovor za radove fekalne kanalizacije u vrijednosti 204.978,00 kn s porezom, a koncem prosinca 2012. u vrijednosti 85.592,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Izvoditelj je uveden u posao tijekom ožujka 2013. za radove prema jednom i drugom ugovoru. Svi ugovoreni radovi su završeni sredinom travnja 2013., a obračunani četiri mjeseca prije završetka, odnosno u prosincu 2012. u ukupno ugovorenoj vrijednosti 290.570,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Zapisnici o primopredaji i okončanom obračunu do vremena obavljanja revizije nisu sastavljeni.

Za radove izgradnje prometnica s infrastrukturom u vrijednosti 1.573.658,00 kn i radove izgradnje fekalne kanalizacije u vrijednosti 290.570,00 kn unutar dijela drugog naselja, su ispostavljene situacije u ukupno ugovorenom iznosu 1.864.228,00 kn s porezom, prije nego su radovi završeni (a za radove izgradnje prometnica s infrastrukturom u iznosu 259.903,00 kn i fekalne kanalizacije u iznosu 290.570,00 kn i prije nego su započeli), te prije nego su sastavljeni zapisnici o primopredaji i okončanom obračunu izvedenih radova, što nije u skladu s odredbama zaključenih ugovora. Prema odredbama ugovora, obračun izvedenih radova obaviti će se privremenim i okončanim situacijama, na osnovu stvarno izvedenih količina i jediničnih cijena iz ponuda, a izvoditelj će okončanu situaciju, ovjerenu od strane nadzornog inženjera, ispostaviti naručitelju najkasnije u roku 15 dana od primopredaje i okončanog obračuna izvedenih radova.

Državni ured za reviziju nalaže postupke javne nabave provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, nalaže se pribaviti potvrdu glavnog projekta prije početka izvođenja radova u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji, a kod izvođenja radova pridržavati se odredbi zaključenih ugovora o gradnji.

- 3.2. *Grad u svom očitovanju navodi da su za investicijske projekte osigurana sredstva u Proračunu i projekcijama, a svi investicijski projekti prikazani su u planovima razvojnih programa. Vezano uz nabavu dodatnih radova na izgradnji fekalne kanalizacije u vrijednosti 290.570,00 kn, Grad navodi da je nabava provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi. Obrazlaže da dodatni radovi na izgradnji fekalne kanalizacijske mreže nisu bili uključeni u početni projekt niti u osnovni ugovor, ali su bili nužno potrebni kako bi se izgradio kompletni infrastrukturni sustav, te spriječila mogućnost naknadnih radova i izvedbe prekopa završnih asfaltnih slojeva. Vezano uz primjedbu da su projektantske usluge obavljene na temelju narudžbenica, navodi da je nabava istih provedena prema Planu nabave za 2012. Vezano uz ispostavljene situacije po pojedinim ugovorima koje su ovjerene bez sačinjenih zapisnika o primopredaji i okončanom obračunu, Grad je u postupku očitovanja (29. srpnja 2013.) dostavio tri obavijesti o knjiženju izvoditelja radova iz srpnja 2013., kojima se umanjuje vrijednost radova prema ispostavljenim situacijama za izgradnju fekalne kanalizacije i prometnih površina drugog dijela naselja iz prosinca 2012. Također navodi da je u tijeku izrada zapisnika o primopredaji i okončanom obračunu.*
- 3.3. Državni ured za reviziju ostaje kod naloga da nabava dodatnih radova izgradnje fekalne kanalizacije dijela drugog naselja nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi. Odredbama članka 26. stavka 2. točke 4. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da se ugovor o javnim radovima može zaključiti u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave, za dodatne radove čija ukupna vrijednost ne smije prijeći 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora, koji nisu bili uključeni u početni projekt, niti u osnovni ugovor, ali su zbog nepredviđenih okolnosti postali nužni za izvođenje radova opisanih u njima. Vezano uz nabavu dodatnih radova na izgradnji fekalne kanalizacije, Grad nije u tijeku obavljanja revizije, niti u očitovanju na Nacrt izvješća, dokazao postojanje nepredviđenih okolnosti koje su jedna od pretpostavki za nabavu dodatnih radova u pregovaračkom postupku bez prethodne objave.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na utrošak dijela prihoda od komunalne naknade za propisane namjene, te provođenje pojedinih postupaka javne nabave, ponovljene su i u 2012.
 - U poslovnim knjigama su neki rashodi evidentirani na temelju nepotpune dokumentacije. Obračunske situacije na temelju kojih su evidentirani rashodi za održavanje građevinskih objekata i izgradnju prometnih površina s komunalnom infrastrukturom u iznosu 2.049.438,00 kn, ne sadrže datume ovjere nadzornog tijela i naručitelja gradnje. Trgovačkom društvu u vlasništvu Grada su prenesena sredstva u iznosu 1.115.000,00 kn na temelju ugovora i naloga za isplatu, uz koje nisu priloženi računi i obračuni za namjenski utrošak sredstava. Računi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja informacijskog sustava i usluge promidžbe i informiranja u iznosu 128.917,00 kn, ne sadrže oznaku ugovora na temelju kojeg su usluge obračunane. Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja informacijskog sustava, usluge promidžbe i informiranja, obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, sustava odvodnje atmosferskih voda i održavanja čistoće javnih površina, te usluge nadzora nad izgradnjom prometnice, u ukupnom iznosu 1.188.996,00 kn, odnose se na 2012., a evidentirani su u poslovnim knjigama za 2013. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 97.887.876,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 36,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 87.590.958,00 kn, koncem godine na žiro računu se nalazi 8.043.175,00 kn, dok sredstva u iznosu 2.253.743,00 kn, koja se odnose na komunalnu naknadu, nisu utrošena za financiranje komunalnih djelatnosti. (točka 2. Nalaza)
 - Prema evidenciji o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi u 2012. nabava roba, radova i usluga je ugovorena u vrijednosti 23.279.111,00 kn. Za nabavu dodatnih radova izgradnje fekalne kanalizacije u vrijednosti 290.570,00 kn nisu provedeni postupci javne nabave u skladu s propisima. (točka 3. Nalaza)
4. Grad obuhvaća jedno naselje s ukupno 57 765 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su: ured grada, četiri upravna odjela, služba za zastupanje grada i služba za unutarnju reviziju.

Koncem 2012. u Gradu je bilo 159 zaposlenika, a kod 17 proračunskih korisnika 431 zaposlenik. Zakonski predstavnik tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Boris Miletić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici proračuna su ostvareni u iznosu 265.004.665,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 266.817.354,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.812.689,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 12.007.267,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 13.819.956,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 132.055.241,00 kn ili 49,8% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, te pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 66.163.777,00 kn ili 25,0%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 97.887.876,00 kn ili 36,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 87.590.958,00 kn, koncem godine na žiro računu se nalazi 8.043.175,00 kn, dok sredstva u iznosu 2.253.743,00 kn koja se odnose na komunalnu naknadu, nisu utrošena za financiranje komunalnih djelatnosti. Dospjela potraživanja iznose 110.636.171,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnose na komunalnu naknadu 27.290.146,00 kn i zakup poslovnog prostora 26.490.535,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ukupna potraživanja su manja za 20.970.011,00 kn ili 12,6%. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Koncem 2012. obveze su iskazane u iznosu 116.156.854,00 kn, od čega obveze Grada iznose 114.313.802,00 kn. Odnose se na obveze za kredite i zajam u iznosu 80.192.093,00 kn, rashode poslovanja 25.950.158,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 7.971.741,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja u iznosu 199.810,00 kn. Koncem 2012. dospjele obveze Grada iznose 3.489.760,00 kn. Stanje primljenih kredita i zajma koncem 2012. u iznosu 80.192.093,00 kn se odnosi na sredstva primljena prethodnih godina od poslovnih banaka i trgovačkog društva. U 2012. nije bilo novih zaduživanja. Izvanbilančni zapisi koncem 2012. iskazani su u iznosu 295.313.132,00 kn. Odnose se na suglasnosti za zaduživanja dane prethodnih godina i u 2012. ustanovama i trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada, te Javnoj vatrogasnoj postrojbi i Područnoj vatrogasnoj zajednici. Tijekom 2012. dana je suglasnost gradskog vijeća za zaduživanje trgovačkom društvu za opskrbu plinom s namjenom financiranja dovršetka izgradnje radova plinifikacije. Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu 86.984.895,00 kn ili 32,6%, rashodi za zaposlene u iznosu 69.435.770,00 kn ili 26,0%, ostali rashodi u iznosu 47.195.274,00 kn ili 17,7%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.390.988,00 kn ili 7,6%. Usluge održavanja komunalne infrastrukture povjerene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima. Zaključena su 32 ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga ukupne ugovorene vrijednosti 23.279.111,00 kn, od čega sedam na temelju zaključenih okvirnih sporazuma u ukupnoj vrijednosti 11.334.801,00 kn. Vrijednost bagatelne nabave iznosi 16.926.039,00 kn. Za nabavu dodatnih radova izgradnje fekalne kanalizacije u vrijednosti 290.570,00 kn nisu provedeni postupci javne nabave u skladu s propisima. Revizijom za 2012. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, korištenje prihoda od komunalne naknade, te postupke javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.