



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SAMOBOR

Zagreb, listopad 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
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	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb
KLASA: 041-01/13-02/29
URBROJ: 613-03-13-6

Zagreb, 3. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SAMOBORA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Samobora (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 20. ožujka do 3. 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-Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Prema rezultatima popisa stanovništva iz 2011., Grad obuhvaća 77 naselja s ukupno 37 633 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst) 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 i provedbu dokumenata prostornog uređenja, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i pomoćno tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, poslova područne (regionalne) samouprave, te poslova državne uprave prenesenih na Grad, ustrojeni su upravni odjeli (za gospodarstvo i financije, društvene djelatnosti, komunalne djelatnosti, promet i mjesnu samoupravu, prostorno uređenje, razvoj i upravljanje imovinom, te za provođenje dokumenata prostornog uređenja i gradnju), gradska služba, ured gradonačelnika i služba za unutarnju reviziju. U gradskoj upravi u 2012. je bilo 65 zaposlenika. Grad ima 6 proračunskih korisnika (dva dječja vrtića, glazbenu školu, pučko otvoreno učilište, gradsku knjižnicu i gradski muzej) u kojima su koncem godine bila 234 zaposlenika. U proračunu Grada se osiguravaju sredstva decentraliziranih funkcija za osnovne škole i javnu vatrogasnu postrojbu. Doneseni su Statut, Pravilnik o radu i unutarnjem redu upravnih tijela i drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 25 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Krešo Beljak.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršenju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 183.014.833,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 190.882.459,00 kn, što je za 7.867.626,00 kn ili 4,3% više u odnosu na proračun. Na temelju odluke gradonačelnika, izvršena je preraspodjela sredstava između pojedinih proračunskih stavaka rashoda unutar pojedinih razdjela, do 5,0% na stavkama koje su umanjene i preraspodijeljene. Ukupan iznos proračunskih sredstava nije mijenjan.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesena je projekcija proračuna za 2013. i 2014. Prema projekciji, planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 176.722.906,00 kn, te za 2014. u iznosu 170.205.729,00 kn. Grad je donio plan razvojnih programa u kojemu su iskazani rashodi za investicije putem nabave nefinancijske imovine, potpora, te donacija i drugih rashoda u razdoblju od 2012. do 2014. prema programima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune.

Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva u 2012. su planirana za održavanje i izgradnju zgrada dječjih vrtića u iznosu 7.424.896,00 kn, cesta u iznosu 1.650.000,00 kn, ulaganja na materijalnoj imovini u osnovno obrazovanje iz sredstava decentraliziranih funkcija u iznosu 3.082.000,00 kn, objekata i uređaja vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 4.346.784,00 kn, te za kupnju zemljišta u iznosu 3.896.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. U skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13), u lipnju 2013. gradsko vijeće je donijelo godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Grada za 2012.

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 157.395.504,00 kn, što je za 13.694.988,00 kn ili 9,5% više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici za 2012. su ostvareni za 33.486.955,00 kn ili 17,5% 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	102.344.388,00	115.808.959,00	113,2
2.	Pomoći	8.729.497,00	11.734.945,00	134,4
3.	Prihodi od imovine	4.577.861,00	3.637.179,00	79,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	21.191.791,00	22.442.067,00	105,9
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	288.294,00	268.662,00	93,2
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.557.853,00	996.453,00	15,2
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	10.832,00	2.507.239,00	-
	Ukupno	143.700.516,00	157.395.504,00	109,5

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 115.808.959,00 ili 73,6%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 22.442.067,00 kn ili 14,3%, prihodi od pomoći u iznosu 11.734.945,00 kn ili 7,4%. Svi drugi prihodi i primici iznose 7.409.533,00 ili 4,7%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode za decentralizirane funkcije, pomoći (tekuće i kapitalne), prihode od naknada za koncesije, spomeničke rente, naknada za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, boravišne pristojbe, naknada za građenje objekata vodoopskrbe, komunalnih naknada i doprinosa, doprinosa za šume, naknada građana za priključenje na plinsku mrežu i vodovodnu mrežu, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, vodnog doprinosa, od prodaje nefinancijske imovine (zemljišta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo), te primitke.

Ostvareni su u iznosu 37.495.776,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 23,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 36.994.455,00 kn. Sredstva u iznosu 501.321,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem godine na računu Grada.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 115.808.959,00 kn je sadržan porez na dohodak u iznosu 104.809.668,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 8.483.510,00 kn, te gradski porezi (porez na tvrtku, potrošnju, javne površine i kuće za odmor) u iznosu 2.515.781,00 kn. Grad nema uveden prirez porezu na dohodak.

Prihodi od pomoći ostvareni u iznosu 11.734.945,00 kn se odnose na tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 6.407.867,00 kn, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 4.011.320,00 kn (od čega tekuće 2.819.639,00 kn i kapitalne 1.191.681,00 kn), tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 839.880,00 kn, kapitalne pomoći iz proračuna u iznosu 355.625,00 kn, te tekuće pomoći od međunarodnih organizacija u iznosu 120.253,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika su ostvareni od Županijske uprave za ceste u iznosu 6.400.000,00 kn, na temelju Sporazuma o preuzimanju cesta utvrđenih Odlukom o cestama na području Grada koje prestaju biti razvrstane u javne ceste (Narodne novine 44/12), te dodatka navedenom sporazumu. Sporazumom je određeno da Grad od Županijske uprave za ceste Zagrebačke županije preuzima upravljanje i odgovornost za 183,77 km bivših županijskih i lokanih cesta specificiranih prema navedenoj odluci. Dodatkom sporazumu je određena mjesečna doznaka sredstava od Županijske uprave za ceste za održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 800.000,00 kn, a u uplata se obavlja od svibnja 2012. Grad je preuzete ceste upisao u zemljišne knjige, a u tijeku je preuzimanje dokumentacije o knjigovodstvenoj vrijednosti cesta.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 22.442.067,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od komunalne naknade u iznosu 15.431.108,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 5.038.992,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 996.453,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje i zamjene zemljišta u iznosu 605.569,00 kn, te stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 390.884,00 kn. Pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u visini 55,0% je uplaćen u državni proračun.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 2.507.239,00 kn. Odnose se na primitak sredstava od trgovačkog društva (u kojem Grad ima udjel 51,0%) prema ugovoru o kreditu za izgradnju plinske mreže na području Grada u mjestima u kojima su potrošači rijetko zastupljeni.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 165.698.232,00 kn, što je za 20.404.564,00 kn ili 14,0% više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 25.184.227,00 kn ili 13,2% 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	34.890.302,00	35.954.165,00	103,0
2.	Materijalni rashodi	52.721.810,00	67.353.168,00	127,8
3.	Financijski rashodi	641.082,00	624.066,00	97,3
4.	Subvencije	4.481.951,00	4.875.864,00	108,8
5.	Pomoći	1.610.480,00	428.480,00	26,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima	6.895.929,00	6.125.712,00	88,8
7.	Ostali rashodi	18.747.678,00	14.772.705,00	78,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	21.428.695,00	24.535.650,00	114,5
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.875.741,00	11.028.422,00	284,6
	Ukupno	145.293.668,00	165.698.232,00	114,0
	Manjak prihoda i primitaka	1.593.152,00	8.302.728,00	521,2

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 8.302.728,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja iznosi 10.817.472,00 kn (iz 2011. u iznosu 1.593.152,00 kn i iz ranijih godina u iznosu 9.224.320,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 19.120.200,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 10.241.552,00 kn i čine 6,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2012.

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 67.353.168,00 kn ili 40,6%, rashodi za zaposlene u iznosu 35.954.165,00 kn ili 21,7% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 24.535.650,00 kn ili 14,8%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 37.855.249,00 kn i imaju udjel 22,9% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 54.181.659,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 9.475.481,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 616.513,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava, nagrade mjesnim odborima za Samoborski Fašnik, izdaci za obilježavanje Dana Grada, reprezentacija, premije osiguranja i drugo) u iznosu 3.079.515,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na rashode za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 38.865.440,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 14.772.705,00 kn se odnose na tekuće donacije u novcu sportskim društvima, udrugama, političkim strankama, vjerskim zajednicama i vrtićima u iznosu 12.042.682,00 kn, kapitalne pomoći komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 1.750.023,00 kn, te kapitalne donacije vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasne opreme, vjerskim zajednicama za obnovu sakralnih objekata, te za obnovu pročelja zgrada u iznosu 980.000,00 kn. Kapitalne pomoći komunalnom društvu su doznačene za izgradnju objekata odvodnje u iznosu 1.134.822,00 kn, te za otplatu kredita iz ranijih godina za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavu vozila u iznosu 615.201,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 24.535.650,00 kn, od čega se na proračunske korisnike odnosi 464.906,00 kn. Odnose se na rashode za izgradnju građevinskih objekata u iznosu 12.154.625,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 9.603.948,00 kn, kupnju i zamjenu zemljišta u iznosu 840.359,00 kn, prostorne planove i idejne projekte u iznosu 1.182.617,00 kn, te računalnu i drugu opremu u iznosu 289.195,00 kn.

Rashodi za izgradnju građevinskih objekata se odnose na izgradnju i rekonstrukciju cesta, te nogostupa i pješačkih staza u iznosu 3.289.924,00 kn, sekundarnih vodovodnih mreža u iznosu 2.841.873,00 kn, plinske distribucijske mreže u iznosu 2.507.239,00 kn, zgrade dječjeg vrtića u iznosu 1.892.515,00 kn, sportskih i dječjih igrališta u iznosu 521.811,00 kn, javne rasvjete u iznosu 405.469,00 kn, dobivanje energetske suglasnosti za izgradnju objekata u iznosu 260.692,00 kn, izgradnju groblja u iznosu 247.473,00 kn, autobusnih nadstrešnica u iznosu 171.350,00 kn, te društvenog doma u iznosu 16.279,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 11.028.422,00 kn, a odnose se na dokapitalizaciju komunalnog društva u vlasništvu Grada u iznosu 7.500.000,00 kn, otplatu glavnice primljenih kredita u ranijim godinama za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 3.460.327,00 kn i dani zajam trgovačkom društvu za izgradnju plinske mreže u iznosu 68.095,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 378.140.600,00 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	279.771.079,00	296.448.843,00	106,0
1.1.	Zemljište	86.260.929,00	87.417.588,00	101,3
1.2.	Građevinski objekti	154.704.052,00	160.885.896,00	104,0
1.3.	Postrojenja i oprema	802.116,00	693.185,00	86,4
1.4.	Prijevozna sredstva	136.394,00	64.606,00	47,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	32.934.027,00	42.549.432,00	129,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	4.933.561,00	4.838.136,00	98,1
2.	Financijska imovina	79.909.685,00	81.691.757,00	102,2
2.1.	Novčana sredstva	2.284.157,00	1.339.650,00	58,6
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	1.119.033,00	1.059.291,00	94,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	8.226.816,00	5.891.675,00	71,6
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	29.186.640,00	36.686.640,00	125,7
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	28.853.872,00	27.933.746,00	96,8
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	6.793.612,00	5.950.698,00	87,6
2.7.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.445.555,00	2.830.057,00	82,1
	Ukupno imovina	359.680.764,00	378.140.600,00	105,1
3.	Obveze	31.077.424,00	34.381.471,00	110,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	11.564.382,00	12.226.339,00	105,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	5.419.867,00	11.668.798,00	215,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	14.088.660,00	10.435.088,00	74,1
3.4.	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	4.515,00	51.246,00	-
4.	Vlastiti izvori	328.603.340,00	343.759.129,00	104,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	359.680.764,00	378.140.600,00	105,1
	Izvanbilančni zapisi (dana jamstva)	35.764.215,00	33.160.953,00	92,7

Vrijednost zemljišta iznosi 87.417.588,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu povećanje vrijednosti zemljišta u iznosu 1.156.659,00 kn je ostvareno kupnjom, zamjenom te darovanjem zemljišta.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 160.885.896,00 kn se odnosi na vrijednost uredskih i poslovnih objekata (društveni domovi, zgrade u bivšoj vojarni, zgrada bivše robne kuće) u iznosu 52.032.055,00 kn, sportskih dvorana i rekreacijskih objekata i terena u iznosu 36.453.200,00 kn, cesta i drugih sličnih građevinskih objekata (parkirališta, nogostupi, ugibališta) u iznosu 22.770.745,00 kn, vodovoda u iznosu 15.308.950,00 kn, zgrada znanstvenih i obrazovnih institucija (škole, vrtići) u iznosu 11.236.824,00 kn, javne rasvjete u iznosu 5.096.777,00 kn, spomenika u iznosu 4.226.168,00 kn, stambenih objekata u iznosu 3.293.165,00 kn, plinske distribucijske mreže u iznosu 2.507.239,00 kn, te drugih nespomenutih građevinskih objekata u iznosu 7.960.773,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu značajnije je povećana vrijednost građevinskih objekata zbog izgradnje i rekonstrukcije cesta, nogostupa, parkirališta, izgradnje sekundarne vodovodne mreže, plinske distribucijske mreže i drugih objekata.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iznosi 42.549.432,00 kn, a odnosi se na građevinske objekte u pripremi u iznosu 32.057.922,00 kn, te drugu imovinu u pripremi u iznosu 10.491.510,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu značajnije povećanje vrijednosti građevinskih objekata u pripremi se odnosi na radove na izgradnji uredske zgrade Ministarstva unutarnjih poslova u iznosu 6.803.597,00 kn, prema ugovoru zaključenom između Grada i Vlade Republike Hrvatske u travnju 2011., te zgrade vrtića u iznosu 1.983.996,00 kn.

Udjeli u glavnici iznose 36.686.640,00 kn. Povećanje vrijednosti udjela u glavnici se odnosi na dokapitalizaciju komunalnog društva u vlasništvu grada u iznosu 7.500.000,00 kn. Sredstva za dokapitalizaciju komunalnog društva u vlasništvu Grada su utvrđena Odlukom o izvršavanju proračuna Grada za 2012 i planirana su u proračunu Grada za 2012. Povećanje temeljnog kapitala je upisano u registar nadležnog trgovačkog suda na temelju odluke o dokapitalizaciji iz siječnja 2012.

Potraživanja iznose 34.707.839,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 1.661.271,00 kn ili 4,6%. Od ukupnih potraživanja (bez potraživanja za poreze čiju naplatu obavlja porezna uprava) na dospjela potraživanja se odnosi 19.646.786,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 15.320.895,00 kn, gradske poreze u iznosu 6.676.801,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 2.895.093,00 kn, koja čine 71,7% ukupnih potraživanja.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 5.891.675,00 kn se odnose na potraživanja za zajmove iz ranijih godina za izgradnju plinske mreže u iznosu 3.534.008,00 kn, Agenciji za pravni promet i posredovanje nekretninama za društveno poticanu stanogradnju u iznosu 2.061.422,00 kn, te zajmove prema programu kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 296.245,00 kn. Zajam za izgradnju plinske mreže je dan trgovačkom društvu za opskrbu plinom u kojemu Grad ima udjel u temeljnom kapitalu u visini 51,0%. Društvo je, u skladu s odlukom vijeća iz prosinca 2002., obračunavalo i naplaćivalo naknadu za priključenje na mrežu za opskrbu plinom, te naknadu iz cijene usluge za financiranje izgradnje plinske mreže.

Prema ugovoru o ovlaštenju za obavljanje poslova na priključenju za opskrbu plinom iz veljače 2002., uplaćena sredstva su, do povećanja udjela u temeljnom kapitalu, zajam Grada namijenjen izgradnji plinske mreže na koji društvo za opskrbu plinom plaća kamatu u visini eskontne stope Hrvatske narodne banke. Dodatkom ugovoru o ovlaštenju za obavljanje poslova na priključenju za opskrbu plinom iz ožujka 2010. ugovorena je kamata od 6,0% godišnje. Stanje zajma na početku 2012. je iskazano u iznosu 5.973.152,00 kn. Tijekom 2012. zajam je uvećan za 68.095,00 kn naplaćene naknade iz cijene usluge. Također, tijekom 2012., prema ugovoru o provedbi izgradnje plinske mreže na području Grada u mjestima u kojima su potrošači rijetko zastupljeni iz siječnja 2011., iznos zajma je umanjen za vrijednost izvedenih radova na izgradnji plinske mreže u iznosu 2.507.239,00 kn. Stanje zajma koncem 2012. iznosi 3.534.008,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 34.381.471,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 12.226.339,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.668.798,00 kn, za kredite i zajmove u iznosu 10.435.088,00 kn, te na naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 51.246,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veće su za 3.304.047,00 kn ili 10,6%. Od ukupno iskazanih obveza, na dospjele obveze se odnosi 10.241.552,00 kn. Obveze za kredite i zajmove se odnose na zaduženje Grada u ranijim godinama kod dvije poslovne banke za izgradnju komunalne infrastrukture i preuzetu obvezu otplate zajma komunalnog društva u vlasništvu Grada kod jedne poslovne banke iz ranijih godina. Krajnji rok isteka spomenutih kredita je do srpnja 2017.

U izvanbilančnim zapisima je iskazano stanje jamstava koje početkom 2012. iznosi 35.764.215,00 kn. Odnosi se na dana jamstva komunalnom društvu u vlasništvu Grada u ranijim godinama za nabavu komunalnih vozila i opreme, te izgradnju autobusno-željezničkog kolodvora. Grad u 2012. nije davao jamstva. Tijekom 2012. su istekla jamstva u iznosu 2.603.262,00 kn, te stanje jamstava na koncu 2012. iznosi 33.160.953,00 kn.

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te planiranje i obavljanje djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11 i 144/12). Također je predložio izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- održavanje komunalne infrastrukture je planirano i obavljano u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, odnosno Programom održavanja komunalne infrastrukture su obuhvaćeni svi poslovi održavanja komunalne infrastrukture, a povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture je provedeno u skladu s odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti Grada.

Nalog u postupku izvršenja:

- za naplatu prihoda su poduzimane mjere naplate, ali su dospjela potraživanja i dalje vrijednosno značajna.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- nije donesen prijedlog mjera za pokriće manjka.

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

Nalaz za 2012.

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

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

1. Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 157.395.504,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni više za 13.694.988,00 kn ili 9,5%. Potraživanja na dan 31. prosinca 2012. su iskazana u iznosu 34.707.839,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manja su za 1.661.271,00 kn ili 4,6%. Od ukupnih potraživanja (bez potraživanja za poreze čiju naplatu obavlja Porezna uprava) na dospjela potraživanja se odnosi 19.646.786,00 kn. Dospjela potraživanja starija od jedne godine iznose 14.929.454,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 15.320.895,00 kn, gradske poreze u iznosu 6.676.801,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 2.895.093,00 kn. U 2012. su poduzimane mjere naplate ispostavljanjem ovršnih rješenja, upućivanjem opomena, prijavom potraživanja u stečajnu masu, putem zadužnica i sudskih tužbi u iznosu 14.462.023,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (početak srpnja 2013.) je naplaćeno 1.743.562,00 kn ili 8,9% 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. Poduzete mjere naplate potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja i dalje vrijednosno značajna. 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.

Obavljenom revizijom naplate prihoda u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave Zagrebačke županije, Gradu je predloženo donijeti interni akt kojim će se propisati postupci naplate i kontrole prihoda, odnosno odrediti osobe zadužene za naplatu i kontrolu naplate, rokove, iznose i načine poduzimanja mjera (procedura), instrumente osiguranja plaćanja i drugo. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) interni akt nije donesen. Gradsko vijeće je u srpnju 2013. donijelo odluku o ustroju i djelokrugu rada upravnih tijela Grada kojom je, između ostalog, u okviru upravnog odjela za financije ustrojena referada za naplatu prihoda i javnu nabavu. Utvrđeno je da poslove razreza i naplate komunalnog doprinosa, komunalne naknade i spomeničke rente obavlja upravni odjel za razvoj Grada, a naplatu gradskih poreza i drugih proračunskih prihoda, upravni odjel za financije.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Također, predlaže propisati postupke naplate i kontrole naplate prihoda.

- 1.2. *Grad prihvaća prijedloge Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će i nadalje poduzimati mjere za naplatu prihoda, te posebnu pozornost posvetiti dospelosti potraživanja, odnosno pravodobnoj naplati prihoda. Nadalje navodi da će nakon popunjavanja sistematiziranih radnih mjesta u ustrojenoj Referadi za naplatu prihoda i javnu nabavu, izraditi plan kojim će utvrditi mjere za daljnje postupanje u cilju učinkovitije naplate prihoda, te donijeti interni akt kojim će se omogućiti sustavno praćenje i poduzimanje propisanih mjera za naplatu prihoda.*

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna su ostvareni u iznosu 165.698.232,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2012. iznosi 8.302.728,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 10.817.472,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 19.120.200,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 10.241.552,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revije (rujan 2013.) podmireno 7.453.711,00 kn. Grad je u 2010. dao jamstvo komunalnom društvu u svom vlasništvu na zaduživanje za izgradnju autobusnog kolodvora u iznosu 36.000.000,00 kn. Obveze za kredite iz ranijih godina za izgradnju komunalne infrastrukture i preuzete obveze otplate 2/3 kredita komunalnog društva u vlasništvu Grada iznose 10.435.088,00 kn, a krajnji rok isteka kredita je do srpnja 2017. Također, Grad se u siječnju 2013., na temelju odluke gradskog vijeća i provedenog postupka nabave u srpnju 2012., te dobivene suglasnosti Vlade Republike Hrvatske, zadužio kod poslovne banke za 6.500.000,00 kn. Rok otplate kredita je pet godina, a kredit je namijenjen za izgradnju zgrade dječjeg vrtića. Zbog iskazanog manjka prihoda i primitaka, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i podmirenje obveza, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

- 2.2. *Grad prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je ukupni iznos manjka prihoda i primitaka na koncu 2012. u iznosu 19.120.200,00 kn planiran prvim izmjenama i dopunama proračuna za 2013. u iznosu 9.120.200,00 kn, te projekcijom proračuna u iznosu 10.000.000,00 kn. Nadalje navodi da je financijskim izvještajem o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje siječanj – lipanj 2013. iskazan višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekućeg razdoblja u iznosu 6.334.904,00 kn, te se do konca 2013. očekuje pokriće prenesenog manjka prihoda i primitaka u planiranom iznosu.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave je donesen u siječnju 2012., te tijekom 2012. sedam izmjena i dopuna plana nabave. Ukupna nabava roba, radova i usluga je planirana u vrijednosti 42.556.976,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema izvješću o javnoj nabavi za 2012., provedeno je ukupno 45 postupaka u ukupnom iznosu 25.612.079,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), od čega se 38 odnosi na otvoreni postupak u iznosu 23.901.100,00 kn, pet na pregovarački postupak u iznosu 1.228.088,00 kn, te dva postupka za usluge iz dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13) u iznosu 482.891,00 kn.

U 2012. su zaključena tri ugovora prema okvirnim sporazumima u iznosu 2.855.412,00 kn, a jedan postupak javne nabave je poništen. Na nabavu roba, radova i usluga u pojedinačnim vrijednostima do 70.000,00 kn se odnosi 8.059.008,00 kn.

Rashodi za radove i usluge na izmjeni pokrova na zgradi osnovne škole su ostvareni u iznosu 2.969.332,00 kn, od čega se 2.879.457,00 kn odnosi na radove, a 89.875,00 kn na usluge izrade tehničke dokumentacije i stručnog nadzora. Za nabavu građevinsko obrtničkih i drugih radova na izmjeni pokrova na zgradi osnovne škole, u travnju 2012. je proveden otvoreni postupak javne nabave. Od pristiglih šest ponuda, prema kriteriju najniže cijene je odabrana ponuda u iznosu 1.850.670,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (odnosno 2.313.337,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost). U skladu s ponudom, s izabranim ponuditeljem je zaključen ugovor u lipnju 2012., a ugovoreni rok završetka radova je 110 kalendarskih dana od dana uvođenja u posao. Na temelju provedenog pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, u prosincu 2012. je s istim izvoditeljem zaključen dodatak ugovoru za radove u vrijednosti 457.598,00 kn, odnosno 571.997,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost (24,7% osnovnog ugovora). Rok za izvođenje dodatnih radova je pet radnih dana od dana uvođenja u posao. U obrazloženju odluke o pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave se poziva na odredbu članka 26. stavak 2. točka 4. Zakona o javnoj nabavi, te se navodi da je tijekom izvođenja radova na dogradnji škole stručni nadzor uočio da ugovornim troškovnikom nisu obuhvaćeni radovi koje je potrebno izvesti prema posebnim uvjetima ishodenim u postupku izdavanja potvrde na glavni projekt, a nužni su za privođenje objekta namjeni, te je potrebno ugovoriti dodatne radove. Dodatni radovi nisu bili uključeni u osnovni ugovor, a odnose se na radove na odvodnji oborinske i fekalne kanalizacije, dodatne građevinsko – obrtničke radove, radove na izvedbi protupožarnog puta, protupožarna vrata i sustav vatrodajave. Prema okončanoj situaciji i zapisniku o primopredaji radova iz prosinca 2012. ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 2.303.566,00 kn, odnosno 2.879.457,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost i manja je za 5.877,00 kn u odnosu na ugovorenu vrijednost. Odredbom članka 26. stavak 2. točka 4. Zakona o javnoj nabavi je, između ostalog, propisano da se ugovor o javnim radovima smije sklapati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave za dodatne radove koji nisu bili uključeni u početni projekt niti u osnovni ugovor, ali su zbog nepredviđenih okolnosti postali nužni za izvođenje radova opisanih u njima. S obzirom da na potrebu izvođenja dodatnih radova u vrijednosti 571.997,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost (koliko su i ugovoreni), nisu utjecala nepredviđena događanja odnosno nisu izazvani nepredviđenim okolnostima, u navedenom dijelu nisu ispunjeni uvjeti za primjenu pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave. Boljom pripremom i pravodobnim izmjenama projekta izbjeglo bi se zaključivanje dodatka ugovoru i nepotrebni troškovi provedbe pregovaračkog postupka bez prethodne objave.

U vlasništvu Grada su četiri groblja. U 2012. za izgradnju groblja su ostvareni rashodi u iznosu 247.473,00 kn. Odnose se na sanaciju potpornog zida na jednom groblju u iznosu 148.146,00 kn i uređenje staze na drugom groblju u iznosu 99.327,00 kn. Radovi su povjereni komunalnom društvu u vlasništvu Grada na temelju ugovora o povjeravanju poslova u provedbi Programa uređenja i građenja groblja u 2012. Radove na sanaciji potpornog zida, komunalno društvo u vlasništvu Grada je, na temelju provedenog postupka javne nabave i zaključenog ugovora, povjerilo trgovačkom društvu.

Ugovorena vrijednost radova je iznosila 154.211,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a prema okončanoj situaciji iz siječnja 2012., radovi su izvedeni u iznosu 148.146,00 kn. Radove na uređenju staze na drugom groblju u iznosu 99.327,00 kn obavilo je komunalno društvo u vlasništvu Grada. Obavljanje navedenih radova Grad nije trebao povjeriti komunalnom društvu u vlasništvu Grada, nego je postupke nabave trebao provesti Grad u skladu s propisima koji reguliraju javnu nabavu. Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelji, odnosno jedinice lokalne samouprave su obveznici primjene propisanih postupaka nabave. Skreće se pozornost da je izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi iz lipnja 2013. (u primjeni od 1. srpnja 2013.) izmijenjen članak 10. kojim je propisano pod kojim uvjetima javni naručitelji mogu zaključivati ugovor s pravnom osobom čiji su jedini osnivači, uz izuzeće od primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi.

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

- 3.2. *Grad prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano uz izvođenje dodatnih radova na izmjeni pokrova na zgradi osnovne škole na temelju pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, Grad u očitovanju navodi da se boljom pripremom projektne dokumentacije eventualno moglo izbjeći provođenje pregovaračkog postupka javne nabave, ali zbog dužine provođenja postupka javne nabave i ograničenog roka za izvođenje radova (za vrijeme školskih praznika), Grad je bio primoran u otvorenom postupku nabave kao sastavni dio dokumentacije za nadmetanje koristiti idejni projekt i na temelju njega izrađen troškovnik. Nadalje navodi da bi u slučaju čekanja izrade glavnog projekta i detaljnije izrađenog troškovnika na temelju istoga, proteklo nekoliko dodatnih mjeseci, a time bi izvođenje radova bilo onemogućeno zbog početka školske godine i prisutnosti djece na području škole. Vezano uz provođenje postupaka nabave za radove na izgradnji groblja od strane Grada, na temelju Zakona o javnoj nabavi, Grad navodi da je u donošenju i izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2013. primijenjen postupak nabave u skladu s važećim Zakonom o javnoj nabavi.*

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

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

4. Grad obuhvaća 77 naselja u kojima je ukupno 37 633 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjeli u kojima je 65 zaposlenika. Ustrojena je služba za unutarnju reviziju i zaposlena osoba na radno mjesto unutarnjeg revizora koja je ovlaštenje za unutarnjeg revizora stekla u svibnju 2013. Za 2012. je donesen godišnji plan unutarnje revizije, strateški plan unutarnje revizije za razdoblje 2012.-2014., te sastavljeno izvješće o radu službe za unutarnju reviziju. Grad ima 6 proračunskih korisnika (dva dječja vrtića, glazbenu školu, pučko otvoreno učilište, gradsku knjižnicu i gradski muzej) u kojima su koncem godine bila 234 zaposlenika. U proračunu Grada se osiguravaju sredstva decentraliziranih funkcija za osnovne škole i javnu vatrogasnu postrojbu. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je gradonačelnik Krešo Beljak. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 190.882.459,00 kn. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 157.395.504,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 165.698.232,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 8.302.728,00 kn. Ukupno preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 10.817.472,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka tekuće godine čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 19.120.200,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 10.241.552,00 kn i čine 6,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2012. Stoga je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno značajniji udjel u prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 115.808.959,00 kn ili 73,6% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, te pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 22.442.067,00 kn ili 14,3%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 37.495.776,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 23,8%. Prihodi su utrošeni za namjene propisane zakonom, a 501.321,00 kn se na koncu 2012. nalazi na žiro računu Grada.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2012. su iskazana u iznosu 34.707.839,00 kn, što je za 1.661.271,00 kn ili 4,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze i komunalni doprinos u iznosu 24.892.789,00 kn ili 71,7% ukupnih potraživanja. Od ukupnih potraživanja, koncem 2012. su dospjela potraživanja u iznosu 19.524.522,00 kn ili 56,3% (bez prihoda od poreza čiju naplatu obavlja porezna uprava). Za dospjela potraživanja u iznosu 14.462.023,00 kn ili 74,1%, tijekom 2012. su poduzimane mjere naplate upućivanjem opomena, ispostavljanjem ovršnih rješenja, prijavom potraživanja u stečajnu masu, putem zadužnica i sudskih tužbi. Na koncu 2012. iskazane su obveze u iznosu 34.381.471,00 kn, što je više za 3.304.047,00 kn ili 10,6% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 12.226.339,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.668.798,00 kn, kredite i zajmove u iznosu 10.435.088,00 kn, te naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 51.246,00 kn. Grad u 2012. nije pozajmljivao sredstva, nije davao jamstva niti suglasnosti za zaduživanje. Grad se zadužio u razdoblju od 2001. do 2004. za izgradnju komunalne infrastrukture, a stanje zaduženja koncem 2012. iznosi 10.435.088,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 5.891.675,00 kn, a odnosi se na zajmove dane trgovačkom društvu za izgradnju plinske mreže u iznosu 3.534.008,00 kn, za društveno poticanu stanogradnju u iznosu 2.061.422,00 kn te za programe kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 296.244,00 kn. Stanje danih jamstava iznosi 33.160.953,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 67.353.168,00 kn ili 40,7%, za zaposlene 35.954.165,00 kn ili 21,7% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 24.535.650,00 kn ili 14,8% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Obavljanje poslova komunalnih djelatnosti je provedeno u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, a rashodi za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 38.865.440,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na naplatu prihoda, prijedlog mjera za pokriće manjka i podmirenje obveza, te postupke javne nabave nisu značajni i nisu utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.