



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SISAK

Sisak, srpanj 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	11
	Nalaz za 2012.	13
III.	MIŠLJENJE	24



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/ 13-02/23
URBROJ: 613-05-13-13

Sisak, 23. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SSKA 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 Siska (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 18. ožujka do 23. srpnja 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, 46/10, 145/10, 36/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51/13 i 51A/13) utvrđena je pripadnost šest naselja (10,0% područja grada) drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Grad obuhvaća 35 naselja s ukupno 47 699 stanovnika prema popisu iz 2011. Prema odredbi 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 i 19/13-pročišćeni tekst) Grad 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Grada ustrojeno je sedam upravnih odjela (za komunalne djelatnosti, financije, društvene djelatnosti, prostorno uređenje i graditeljstvo, lokalnu samoupravu i gospodarenje imovinom, zaštitu okoliša, ruralni razvoj i poljoprivredu, te informiranje građana, odnose s javnošću i prava nacionalnih manjina) te samostalna organizacijska jedinica - odsjek za unutarnju reviziju. Grad ima 125 zaposlenika. Grad ima 16 proračunskih korisnika (devet osnovnih škola, dva dječja vrtića, dom kulture, narodnu knjižnicu i čitaonicu, muzej, galeriju i vatrogasnu postrojbu) u kojima radi 378 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i do 11. lipnja 2013. je gradonačelnik Dinko Pintarić, a od 11. lipnja 2013. gradonačelnica Kristina Ikić Baniček. Gradsko vijeće je u 2012. imalo 31 člana.

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 199.679.090,00 kn. Tijekom 2012. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama proračuna iz prosinca 2012., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 212.843.373,00 kn, što je za 13.164.283,00 kn ili 6,6% više od planiranih proračunom. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.086.016,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 209.200.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 213.700.000,00 kn.

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

Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju komunalne infrastrukture, odlagališta otpada, ulaganja u stanove u vlasništvu grada i drugo u iznosu 24.422.000,00 kn, od čega 8.075.000,00 kn u 2012.

Financijski izvještaji

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

Grad je 2010. ustrojio jedinstveni račun riznice koji obuhvaća proračun Grada i 16 proračunskih korisnika na temelju odluke o uspostavi i načinu funkcioniranja sustava gradske riznice iz prosinca 2010. 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 sastavu gradske riznice. Ustrojena je glavna knjiga riznice u kojoj se evidentiraju sve poslovne promjene Grada i korisnika. Prihodi, primici, rashodi, izdaci, te obveze evidentirani su u poslovnim knjigama zajedno za Grad i korisnike. Prema Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) postoje razine financijskog izvještavanja. Grad je u 2012. godini sastavio financijske izvještaje razine 22 na temelju Okružnice Ministarstva financija o predaji i konsolidaciji financijskih izvještaja iz siječnja 2013., koji obuhvaćaju isključivo prihode i rashode Grada uz one rashode koje Grad iz svojih prihoda financira proračunskim korisnicima. Grad je sastavio i financijske izvještaje razine 23 koji predstavljaju konsolidirani financijski izvještaj Grada koji sadrži sve prihode i rashode Grada i proračunskih korisnika, te ih dostavio nadležnoj instituciji za obradu podataka. Odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, 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 22. i 23. navedenog Pravilnika, propisano je da proračuni i proračunski korisnici financijske izvještaje dostavljaju instituciji nadležnoj za obradu podataka i Državnom uredu za reviziju, a konsolidirane financijske izvještaje dostavljaju instituciji nadležnoj za obradu podataka.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 179.445.805,00 kn, što je za 21.788.351,00 kn ili 10,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici za 2012. su ostvareni za 33.397.568,00 kn ili 15,7% 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	87.028.577,00	88.114.609,00	101,2
2.	Pomoći	16.425.080,00	17.095.068,00	104,1
3.	Prihodi od imovine	4.842.001,00	4.253.439,00	87,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	74.283.110,00	64.796.488,00	87,2
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.925.259,00	0,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	2.089.545,00	500.903,00	24,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.877.038,00	4.541.298,00	77,3
8.	Primici od financijske imovine	8.763.546,00	144.000,00	1,6
Ukupno		201.234.156,00	179.445.805,00	89,2

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 88.114.609,00 kn ili 49,1% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 64.796.488,00 kn ili 36,1%. Slijede pomoći u iznosu 17.095.068,00 kn ili 9,5%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 9.439.640,00 kn ili 5,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi, te primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni za 10.208.188,00 kn ili 94,1,0% manje u odnosu na prethodnu godinu, a prihodi od usluga i donacija nisu ostvareni.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 104.461.799,00 kn i čine 58,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iz prethodnih godina su prenesena neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 11.210.935,00 kn, što s namjenskim приходima ostvarenim u 2012. ukupno iznosi 115.672.734,00 kn. Odnose se na prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (osnovno školstvo i vatrogasci), pomoći, donacije, spomeničku rentu, prihod od povećane cijene komunalne usluge, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, vodni doprinos i prihod od nefinancijske imovine. Prihodi su utrošeni za zakonom propisane namjene u iznosu 80.899.996,00 kn, a 8.505.071,00 kn nije utrošeno i nalazi se koncem 2012. na računu proračuna. Sredstva u iznosu 26.267.667,00 kn su utrošena za druge proračunske namjene.

U ostvarenim приходima od poreza u iznosu 88.114.609,00 sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 83.983.948,00 kn (od toga se na dodatni dio udjela na porez na dohodak za decentralizirane funkcije odnosi 5.280.870,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu 2.840.376,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv) u iznosu 1.290.285,00 kn. Prirez porezu na dohodak uveden je u svibnju 2006. po stopi 10,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 17.095.068,00 kn, a odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 9.886.860,00 kn (osnovno školstvo i vatrogastvo), kapitalne pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 4.127.556,00 kn, tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 2.444.382,00 kn, kapitalne pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 330.000,00 kn i druge pomoći u iznosu 306.270,00 kn.

Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 4.127.556,00 kn odnose se na nepovratna novčana sredstva fonda Europske unije za projekt pod nazivom «Unapređenje poslovne infrastrukture Grada Siska». Tekuće pomoći iz proračuna se odnose na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 1.775.582,00 kn (plaće za pet službenika koji obavljaju poslove izdavanja lokacijskih i građevinskih dozvola, a koje je Grad preuzeo u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07, 38/09, 55/11, 90/11 i 50/12) u iznosu 298.653,00 kn, pomoći područjima od posebne državne skrbi u iznosu 1.476.929,00 kn i pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 668.800,00 kn (troškovi ogrijeva socijalno ugroženog stanovništva). Kapitalne pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 330.000,00 kn su ostvarene za izradu projekta parkirališta kod osnovne škole u iznosu 80.000,00 kn, izradu prometne signalizacije u iznosu 200.000,00 kn i izradu projekta šetnice u iznosu 50.000,00 kn. Druge pomoći u iznosu 306.270,00 kn su ostvarene na temelju ugovora Grada s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje o financiranju zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnom radu.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni su u iznosu 64.796.488,00 kn. Odnose se na prihode od komunalnih doprinosa i naknada u iznosu 62.804.454,00 kn, prihode po posebnim propisima (prihodi s osnova osiguranja i refundacije štete, šumski doprinos, vodni doprinos i drugo) u iznosu 1.124.177,00 kn, te prihode od upravnih pristojbi u iznosu 867.857,00.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi su ostvareni u iznosu 500.903,00 kn. Najvećim se dijelom odnose na naplaćene troškove prisilne naplate u iznosu 179.451,00 kn, upravne mjere u iznosu 159.430,00 kn koje su naplaćene na temelju rješenja i naplaćene sudske troškove u iznosu 108.155,00 kn.

Primici od financijske imovine su ostvareni u iznosu 144.000,00 kn, a odnose se na prodaju poslovnog udjela Javnoj ustanovi, koji je Grad imao u trgovačkom društvu.

Tijekom 2012. za financiranje decentraliziranih funkcija u osnovnom školstvu i vatrogastvu su ostvareni prihodi u iznosu 15.167.730,00 kn, od čega se na pomoći izravnjanja iz državnog proračuna odnosi 9.886.860,00 kn, a na dodatni udjel u porezu na dohodak 5.280.870,00 kn. Korisnicima decentraliziranih funkcija su, na temelju Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2012. (Narodne novine 29/11, 66/11 i 52/12) prenesena sredstva u iznosu 15.191.495,00 kn (osnovno školstvo 9.128.934,00 kn i vatrogastvo 6.062.561,00 kn). U 2012. za decentralizirane funkcije u osnovnom školstvu i vatrogastvu je doznačeno više 23.765,00 kn (osnovno školstvo 16.811,00 kn i vatrogastvu 6.954,00 kn). S obzirom da je, od dodatnog udjela poreza na dohodak i pomoći izravnjanja, ostvareno više sredstava, nego što iznose obveze po rashodima koji se financiraju na temelju odluke o minimalnim standardima za 2012., sredstva u iznosu 23.765,00 kn su u veljači 2013. uplaćena na račun državnog proračuna.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 4.541.298,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje poslovnih građevinskih objekata u iznosu 3.301.698,00 kn, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 642.473,00 kn, stanova u vlasništvu Grada u iznosu 472.795,00 kn i prodaje zemljišta u iznosu 124.332,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 184.646.861,00 kn, što je za 16.272.222,00 kn ili 8,1% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni za 28.196.512,00 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	58.124.621,00	57.667.764,00	99,2
2.	Materijalni rashodi	65.728.290,00	60.738.985,00	92,4
3.	Financijski rashodi	898.173,00	1.287.274,00	143,3
4.	Subvencije	14.738.627,00	9.413.079,00	63,9
5.	Pomoći	152.000,00	50.000,00	32,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	6.456.269,00	6.029.810,00	93,4
7.	Ostali rashodi	25.908.095,00	31.832.000,00	122,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	23.460.353,00	8.462.505,00	36,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	5.452.655,00	9.165.444,00	168,1
	Ukupno	200.919.083,00	184.646.861,00	91,9
	Višak prihoda i primitaka	315.073,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	5.201.056,00	-

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 5.201.056,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.951.533,00 kn (višak iz 2011. u iznosu 315.073,00 kn i višak iz ranijih godina u iznosu 2.785.876,00 kn umanjen za povrat sredstava Državnom proračunu u iznosu 100.000,00 kn doznačenih za nacionalne manjine, Hrvatskom zavodu za zapošljavanje u iznosu 15.837,00 kn zbog raskida ugovora o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa i Sisačko-moslavačkoj županiji u iznosu 33.579,00 kn za neiskorištena sredstva za idejni projekt klizišta), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.249.523,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 60.738.985,00 kn ili 32,9%, rashodi za zaposlene u iznosu 57.667.764,00 kn ili 31,2%, ostali rashodi 31.832.000,00 kn ili 17,2%, subvencije u iznosu 9.413.079,00 kn ili 5,1%, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova 9.165.444,00 kn ili 5,0%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine 8.462.505,00 kn ili 4,6%. Svi drugi rashodi iznose 7.367.084,00 kn i imaju udjel 4,0% u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 57.667.764,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za isplatu plaća, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 60.738.985,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 45.313.070,00 kn (komunalne usluge, tekuće i investicijsko održavanje, telefon, pošta, prijevoz, zakupnine i najamnine), materijal i energiju u iznosu 10.174.813,00 kn (električna energija, gorivo, uredski materijal) i ostale materijalne rashode u iznosu 5.251.102,00 kn (naknade za prijevoz na posao i s posla, za rad predstavničkih tijela, službena putovanja, stručno usavršavanje zaposlenika, drugo). Na materijalne rashode Grada odnosi se 50.365.202,00 kn, a 10.373.783,00 kn na proračunske korisnike.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi Grada su rashodi za komunalne usluge u iznosu 19.254.652,00 kn, usluge za održavanje objekata komunalne infrastrukture u iznosu 11.572.733,00 kn, te prijevoz učenika osnovnih škola u iznosu 3.173.811,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 31.832.000,00 kn i odnose se na tekuće donacije u iznosu 22.406.150,00,00 kn (najvećim dijelom za javne potrebe u športu 17.833.689,00 kn, vatrogasnoj zajednici 1.028.000,00 kn, udrugama osoba s invaliditetom 974.022,00 kn, za kulturu 525.000,00 kn, udrugama proizišlim iz Domovinskog rata 340.000,00 kn i tehničkoj kulturi 200.000,00 kn), kapitalne donacije 2.407.000,00 kn (najvećim dijelom vjerskim zajednicama u iznosu 1.907.000,00 kn), kapitalne pomoći 6.860.972,00 kn (najvećim dijelom trgovačkim društvima i ustanovama evidentirane u visini oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa u iznosu 5.032.106,00 kn i komunalne naknade u iznosu 528.849,00 kn), te kazne, penale i naknade štete 157.878,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 9.413.079,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na subvencije trgovačkim društvima u iznosu 7.521.547,00 kn (trgovačkom društvu koje obavlja poslove javnog prijevoza u iznosu 6.011.547,00 kn, trgovačkom društvu koje upravlja grobljima u iznosu 1.000.000,00 kn i trgovačkom društvu koje obavlja poslove projektiranja u iznosu 510.000,00 kn).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 8.462.505,00 kn, od čega su rashodi Grada 6.874.811,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi Grada odnose se na izgradnju cesta, rekonstrukciju križanja i projekt pothodnika u iznosu 2.540.362,00 kn, rashode za dodatna ulaganja na stanovima i drugim objektima u vlasništvu Grada u iznosu 1.964.250,00 kn i kupnju zemljišta u iznosu 609.960,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.531.102.334,00 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	487.647.679,00	1.193.156.999,00	244,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	59.528.847,00	139.843.472,00	234,9
1.2.	Građevinski objekti	380.302.361,00	1.007.038.047,00	264,8
1.3.	Postrojenja i oprema	1.558.994,00	1.016.742,00	65,2
1.4.	Prijevozna sredstva	44.798,00	54.830,00	122,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	44.007.784,00	44.078.980,00	100,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	2.204.895,00	1.124.928,00	51,0
2.	Financijska imovina	352.898.520,00	337.945.335,00	95,8
2.1.	Novčana sredstva	11.211.600,00	8.508.562,00	75,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	4.654.094,00	6.339.177,00	136,2
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	900.711,00	3.387.226,00	376,1
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	264.401.348,00	264.257.621,00	99,9
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	57.929.633,00	42.277.317,00	73,0
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	13.127.614,00	11.513.673,00	87,7
2.7.	Nedospjela naplata prihoda	673.520,00	1.661.759,00	246,7
	Ukupno imovina	840.546.199,00	1.531.102.334,00	182,2
3.	Obveze	35.723.100,00	33.852.825,00	94,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	12.399.049,00	14.506.126,00	117,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.039.216,00	3.726.276,00	358,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	22.284.835,00	15.605.907,00	70,0
3.4.	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	0,00	14.516,00	-
4.	Vlastiti izvori	804.823.099,00	1.497.249.509,00	186,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	840.546.199,00	1.531.102.334,00	182,2
	Izvanbilančni zapisi	32.500.000,00	43.960.737,00	135,3

Vrijednost zemljišta je veća u odnosu na prethodnu godinu za 80.314.625,00 kn i najvećim se dijelom odnosi na zemljište koje nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama ili nije bilo evidentirano po tržišnoj vrijednosti. Grad je na temelju tržišne vrijednosti nekretnina pribavljenih od Porezne uprave, podataka o vlasništvu Zemljišno-knjižnog odjela Općinskog suda i druge dokumentacije procijenio vrijednost zemljišta, te ustrojio analitičku evidenciju vrijednosti zemljišta po vrsti, količini i pojedinačnoj vrijednosti.

Vrijednost građevinskih objekata je veća u odnosu na prethodnu godinu za 626.735.686,00 kn najvećim dijelom zbog evidentiranja cesta koje su, u skladu s propisima, prenesene u imovinu Grada. Građevinski objekti u vrijednosti 1.007.038.047,00 kn se odnose na ceste, mostove, parkirališta u iznosu 709.462.355,00 kn, zgrade (vijećnica, uredi državne uprave, kulturni centar, kazalište, kino, odmaralište, sportsko rekreacijski centar, stadion, klizalište, poslovni prostori) u iznosu 107.307.624,00 kn, komunalne objekte (javna rasvjeta, deponija otpada, drugo) u iznosu 101.496.609,00 kn, mjesne domove u iznosu 47.511.051,00 kn, stanove u iznosu 31.743.241,00 kn, te drugo u iznosu 9.517.167,00 kn (spomenici, drugo).

Vrijednost postrojenja i opreme (računalna oprema, uredski namještaj, telefoni i centrale, druga oprema) je manja u odnosu na prethodnu godinu za 542.252,00 kn, a druga nefinancijska imovina (prostorni planovi, ulaganja u računalne programe i drugo) za 1.079.967,00 kn zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Nedospjela naplata prihoda u iznosu 1.661.759,00 kn veća je u odnosu na prethodnu godinu za 988.239,00 kn i odnosi se na pomoći za decentralizirane funkcije (od čega pomoći izravnjanja za rashode za nabavu nefinancijske imovine jedne osnovne škole u iznosu 1.327.057,00 kn, koje su primljene iz državnog proračuna u 2013.).

Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 60.079.167,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 15.531.174,00 kn ili 20,4%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 42.277.317,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 11.513.673,00 kn i druga potraživanja u iznosu 6.288.177,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 33.852.825,00 kn, obveze u iznosu 31.471.224,00 kn nisu dospjele, a dospjelo je 2.381.601,00 kn. Obveze su u odnosu na prethodnu godinu manje za 1.870.275,00. Smanjene su obveze za otplatu kredita u iznosu 6.678.928,00 kn ili 30,0%, a povećane obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine za 4.794.137,00 kn ili 35,7%. U 2013. je podmireno 2.164.144,00 kn ili 90,9% dospjelih obveza iz 2012.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 43.960.737,00 kn se odnose na dana jamstava i zadužnice prethodnih godina trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada za zaduživanje. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 11.460.737,00 kn (uvećani za zadužnice u iznosu 13.947.253,00 kn i umanjeni za aktivirano jamstvo u iznosu 2.486.516,00 kn dano trgovačkom društvu u vlasništvu koje obavlja poslove javnog prijevoza).

Projekti financirani u 2012.

Grad je u 2012. iz sredstava fonda Europske unije ostvario nepovratna novčana sredstva u iznosu 4.127.556,00 kn. U listopadu 2010. Grad je, na temelju natječaja, podnio zahtjev za nepovratna sredstva Europske unije za projekt pod nazivom «Unapređenje poslovne infrastrukture Grada Siska». Jedna od glavnih aktivnosti projekta je rekonstrukcija postojeće nerazvrstane ceste Novo Pračno – porta Hladne prerade s izgradnjom nedostajuće infrastrukture u Južnoj industrijskoj zoni u Gradu.

Sa središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (SAFU) u ožujku 2012. Grad je potpisao ugovor za provedbu navedenog projekta planirane vrijednosti 1.562.752,60 EUR u trajanju od 18 mjeseci (projekt se provodi u razdoblju od 7. ožujka 2012. do 6. rujna 2013.).

Nepovratna sredstva Europske unije iznose najviše 976.720,37 EUR (62,5%) od ukupnih prihvatljivih troškova projekta, a udio koji mora osigurati Grad iznosi 586.032,23 EUR (37,5%). Prema ugovoru na početku projekta (u travnju 2012.) Gradu su doznačena sredstva u iznosu 553.514,27 EUR (4.127.556,00 kn). Sljedeća uplata u iznosu 325.534,06 EUR u roku od 45 dana od dana odobravanja godišnjeg izvješća, a konačna isplata u iznosu 97.672,04 EUR (u roku od 45 dana od odobrenja konačnog izvješća), očekuje se do kraja 2013.

Do konca 2012. je utrošeno 1.577.480,00 kn. Provedba projekta i financijska kontrola su u nadležnosti SAFU i Ministarstva regionalnog razvoja fonda Europske unije. Do svibnja 2013. odobrena su tri tromjesečna narativna i financijska izvještaja, zaključno za razdoblje provedbe od ožujka do konca studenoga 2012. u iznosu od 218.926,59 EUR za koja nisu utvrđene nepravilnosti u provođenju projekta. U tijeku je odobrenje godišnjeg izvještaja za razdoblje od ožujka 2012. do konca veljače 2013., a ukupno utrošena sredstva prema tom izvještaju iznose 408.228,53 EUR.

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni 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 značajnijih 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, te drugim zaposlenicima u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja. Također su, kod utvrđivanja područja rizika korištene objave u elektronskim medijima i tisku.

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 predložio u poslovnim knjigama, umjesto vrijednosnih papira, iskazati potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom, te poduzeti radnje za naplatu navedenih potraživanja iz državnog proračuna. Predložio je donošenje odluke o kriterijima, uvjetima i postupku za ispravljanje vrijednosti (umanjenje) potraživanja. Naložio je ustrojiti analitičku evidenciju zemljišta po vrsti, količini i vrijednosti, trošenje prihoda od komunalne naknade u skladu s propisanom namjenom, te pri davanju poslovnih prostora u zakup postupati u skladu s propisima.

Nadalje je naložio isplaćivanje sredstava za javne potrebe u sportu u skladu s programom javnih potreba u sportu, te poduzimanje mjera za uplatu naknade za odlaganje otpada u gradski proračun. Također je naložio ne zaključivati ugovore o djelu za poslove iz djelokruga rada zaposlenika, donošenje kriterija i rokova za utvrđivanje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi, osiguravanje sredstava i način njihova raspoređivanja i dodjele, nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s propisima, poduzeti radnje za završetak radova na izgradnji nerazvrstane ceste, a za neopravdano kašnjenje s radovima obračunati i naplatiti ugovorenu kaznu.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- donesen je Pravilnik o kriterijima, uvjetima i postupku obročne otplate potraživanja Grada,
- ustrojena je analitička evidencija zemljišta po vrsti, količini i vrijednosti,
- ugovori o djelu nisu zaključivani za poslove iz djelokruga rada zaposlenika,
- kriterije i rokove za utvrđivanje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi i osiguravanje sredstava, te način njihova raspoređivanja donijelo je gradsko vijeće,
- javna nabava se obavlja u skladu s propisima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom nisu iskazana, te nisu poduzete radnje za naplatu navedenih potraživanja iz državnog proračuna,
- dio prihoda od komunalne naknade nije utrošen za propisane namjene,
- pri davanju pojedinih poslovnih prostora u zakup nije postupljeno u skladu s propisima,
- sredstva za javne potrebe u sportu nisu isplaćivana u skladu s programom javnih potreba u sportu na račun sportske zajednice Grada,
- mjere za uplatu naknade za odlaganje komunalnog otpada u proračun nisu poduzimane,
- aktivnosti za završetak radova na nerazvrstanoj cesti nisu poduzete.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama 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, te postupci javne nabave.

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

1. Računovodstveno poslovanje

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

U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i popisom imovine i obveza nisu evidentirane obveze za otpremnine viška radnika trgovačkog društva u vlasništvu Grada, koje obavlja poslove javnog prijevoza, u ukupnom iznosu 2.338.460,00 kn (dospjele obveze u iznosu 238.460,00 kn i nedospjele obveze u iznosu 2.100.000,00 kn). Grad je u 2010. donio odluku o zbrinjavanju viška radnika navedenog trgovačkog društva, te se obvezao prenijeti trgovačkom društvu sredstva u iznosu 7.100.000,00 kn u razdoblju od 2011. do 2013. Sredstva su prenesena u iznosu 4.761.540,00 kn, a dospjele obveze iz 2012. u iznosu 238.460,00 kn i nedospjele obveze (iz 2013.) u iznosu 2.100.000,00 kn nisu evidentirane u poslovnim knjigama. U izvanbilančnim zapisima nisu evidentirane suglasnosti dane prethodnih godina trgovačkim društvima u vlasništvu i ustanovama u iznosu 81.344.831,00 kn. Prema odredbama članka 5. i 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma i slično. Odredbom članka 3. 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 poslovnih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

U poslovnim knjigama, u okviru računa vrijednosnih papira, evidentirana je vrijednost tuzemnih obveznica (obveznice za staru deviznu štednju za prodane stanove) u iznosu 430.956,00 kn. Grad je prodavao stanove na temelju odredbi Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 -pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97-Odluka USRH, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02). Kupci su cijenu stana, mogli platiti u domaćoj valuti ili konvertibilnim devizama (stara devizna štednja). Devizna sredstva ostvarena prodajom stanova prema navedenom Zakonu, bila su prihod proračuna Republike Hrvatske. Za konvertibilne devize, Republika Hrvatska je trebala dati Gradu obveznice nominalne vrijednosti jednake iznosu uplaćenih deviza, uvećanom za iznos popusta odobrenog kupcu. Republika Hrvatska nije izdala obveznice za devizna sredstva ostvarena prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te ih prodavatelji stanova (Grad) nisu mogli preuzeti od poslovne banke.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i popisom imovine i obveza evidentirati obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje, Državni ured za reviziju predlaže u poslovnim knjigama umjesto vrijednosnih papira iskazati potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom, poduzeti radnje za naplatu navedenih potraživanja iz državnog proračuna, te evidentirati dane suglasnosti u izvanbilančnoj evidenciji.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi računovodstvenog poslovanja i navodi da će obveze evidentirati u poslovnim knjigama, a dane suglasnosti iskazati u izvanbilančnim zapisima. Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju i navodi da će tijekom 2013. iskazati potraživanja od Republike Hrvatske te poduzeti radnje za naplatu istih.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 179.445.805,00 kn, što je za 21.788.351,00 kn ili 10,8% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 60.079.167,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manja za 15.531.174,00 kn ili 20,4%. Dospjela potraživanja iznose 32.705.905,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 13.840.643,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 8.781.192,00 kn, gradske poreze u iznosu 3.636.287,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 1.438.479,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 1.228.924,00 kn, te zatezne kamate u iznosu 1.069.801,00 kn. Razrez i naplatu gradskih poreza obavlja Porezna uprava i poduzima mjere naplate. Za druge proračunske prihode razrez i naplatu obavlja Grad. Za naplatu dospjelih potraživanja Grad je obračunavao zatezne kamate, te redovito upućivao opomene, provodio ovršne postupke i prijave u stečajnu masu. Za naplatu prihoda od spomeničke rente iz ranijih godina, u iznosu 1.438.479,00 kn, nisu poduzimane mjere naplate, te je za većinu potraživanja nastupila zastara. Na temelju izvješća o obavljenom godišnjem popisu imovine, obveza i potraživanja, zbog neizvjesne naplate i otvorenih stečajeva nad pravnim osobama, u sumnjivim i spornim potraživanja su evidentirana potraživanja u ukupnom iznosu 17.771.203,00 kn (komunalna naknada u iznosu 14.105.768,00 kn, komunalni doprinos 1.743.048,00 kn, koncesije 1.630.121,00 kn i naknada za umanjenu vrijednost nekretnina 292.266,00 kn).

Potraživanja od komunalnog društva za gospodarenje otpadom u vlasništvu Grada koncem 2012. ukupno iznose 2.871.779,00 kn, a odnose se na potraživanja iz 2010. za naknadu za odlaganje komunalnog otpada (po računima fizičkih i pravnih osoba) u iznosu 1.004.467,00 kn (razrez i naplatu obavlja trgovačko društvo u vlasništvu Grada), te potraživanja za neutrošena sredstva naknade za deponiranje komunalnog otpada u iznosu 1.867.312,00 kn. Na temelju zaključka gradskog vijeća iz 2001., komunalno društvo upravlja i koristi odlagalište komunalnog otpada. Odlagalište komunalnog otpada je u vlasništvu Grada, a obveza komunalnog društva je Gradu plaćati naknadu za korištenje odlagališta u iznosu 170,00 kn po toni odloženog otpada. Komunalno društvo nije na račun Grada doznačilo sredstva od navedenih naknada za odlaganje komunalnog otpada u 2011. i 2012., a Grad nema podatke o naplaćenim i utrošenim sredstvima.

Prema odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09 i 144/12), cijena komunalne usluge može sadržavati i iznos za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području ili za potrebe jedinice lokalne samouprave na kojemu se isporučuje komunalna usluga, u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a iznos za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u računu za isporučenu komunalnu uslugu iskazuje se posebno i ta se sredstva doznaju u proračun jedinice lokalne samouprave. U travnju 2012. Grad je s komunalnim društvom zaključio Sporazum o obročnom plaćanju naknade za odlaganje otpada. Prema Sporazumu neutrošenu naknadu za odlaganje otpada, koja je koncem 2010. iznosila 1.920.664,00 kn, komunalno društvo je obvezno otplaćivati kroz 36 mjesečnih obroka u iznosu 53.352,00 kn, počevši od mjeseca kolovoza 2012. Sporazumom je utvrđeno da se komunalno društvo obvezuje izdati šest bianco zadužnica u korist Grada. U slučaju neplaćanja tri uzastopna obroka u ugovorenim rokovima Sporazum se smatra raskinutim, te ukupna nepodmirena obveza komunalnog društva prema Gradu, po ovom Sporazumu, dostiže na naplatu odmah. Komunalno društvo je, po sporazumu, doznalo Gradu 53.352,00 kn, a od rujna 2012. ugovorene obveze plaćanja nisu izvršene. Sporazum nije raskinut, a Grad nije pribavio ugovorene instrumente osiguranja plaćanja (bianco zadužnice). U siječnju 2013. komunalnom društvu je uputio opomenu za neuplaćenu naknadu.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 104.461.799,00 kn i čine 58,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iz prethodnih godina prenesena su neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 11.210.935,00 kn, što s namjenskim prihodima ostvarenim u 2012. ukupno iznosi 115.672.734,00 kn. Odnose se na prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (osnovno školstvo i vatrogasci), pomoći, donacije, spomeničku rentu, prihode od povećane cijene komunalne usluge, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, vodni doprinos i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Prihodi su utrošeni za propisane namjene u iznosu 80.899.996,00 kn, a 8.505.071,00 kn nije utrošeno i nalazi se koncem 2012. na računu proračuna. Sredstva u iznosu 26.267.667,00 kn koja se odnose na komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključak i prihode od prodaje nefinancijske imovine nisu utrošena za propisane namjene nego za subvencije trgovačkim društvima, subvencije kamata obrtnicima i poduzetnicima, stipendiranje studenata, zakupnine, otplate glavnice primljenih zajmova, dane zajmove trgovačkim društvima, provođenje programa u socijalnoj skrbi, kapitalne donacije, te komunalne usluge. Prema odredbama članka 47. i 70. Zakona o proračunu proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama, a sredstva od prodaje i zamjene nefinancijske dugotrajne imovine, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koriste se za kapitalne rashode. Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12), sredstva komunalne naknade troše se za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, objekata školskog, zdravstvenog i socijalnog sadržaja, a prema odredbama Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 139/04 – pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10) za financiranje redovne djelatnosti vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora su u 2012. ostvareni u iznosu 1.416.964,00 kn. U 2012. u zakup su dana dva poslovna prostora po provedenom javnom natječaju. Za druge poslovne prostore ugovori su zaključeni prethodnih godina u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora koji se primjenjivao do 15. studenoga 2011., odnosno Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11). U vlasništvu Grada je 129 poslovnih prostora. Grad je dio poslovnih prostora dao na korištenje, bez naknade, udrugama i klubovima, te političkim strankama, na temelju odluke o davanju gradskih prostora na privremeno korištenje iz 2009. i izmjena iz veljače i studenoga 2011. Izmjenama odluke o davanju gradskih prostora na privremeno korištenje iz studenoga 2011. utvrđeno je da se udrugama, tvrtkama u vlasništvu Grada i fizičkim osobama prostor dodjeljuje na korištenje bez naknade. Političkim strankama prostor se daje na korištenje uz naknadu, a cijena zakupa je određena u mjesečnom iznosu od 1,00 kn/m² do 3,00 kn/m² ovisno o zoni. S političkim strankama su zaključeni ugovori, odnosno dodaci ugovora u prosincu 2011. kojima je utvrđena naknada za poslovne prostore koje koriste. Drugi zakupci plaćaju zakupninu u iznosu od 1,00 kn/m² do 49,00 kn/m² u skladu s Odlukom o polaznoj zakupnini za poslovni prostor u vlasništvu Grada ovisno o djelatnosti i zoni (zakupnina u iznosu od 1,00 kn/m² do 11,00 kn/m² plaća se za zakup prostora u garaži, te skladištu poljoprivrednih proizvoda i opreme). Za političke stranke troškove s naslova korištenja poslovnih prostora (električna energija, voda, otpad, komunalna, vodna naknada i pričuva) plaća Grad. Prema odredbi članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13- pročišćeni tekst), koji se primjenjuje od ožujka 2013., između ostalog, zabranjuje se financiranje političkih stranaka od strane državnih tijela, javnih poduzeća, pravnih osoba s javnim ovlastima, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima udjele ili dionice te javnih i drugih ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže pribaviti izvješća o naplaćenim i utrošenim sredstvima naknade za odlaganje komunalnog otpada za 2011. i 2012., postupati prema potpisanom Sporazumu u vezi plaćanja naknade za odlaganje otpada, te pribaviti ugovorene instrumente osiguranja plaćanja. Nalaže se poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje svih proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, te trošenje prihoda od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključak i prihoda od prodaje nefinancijske imovine u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se davanje poslovnih prostora u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, a kod davanja poslovnih prostora u zakup političkim strankama postupati i u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, a u vezi poduzimanja mjera za uplatu naknade za odlaganje komunalnog otpada u gradski proračun obrazlaže da je gradonačelnik tijekom 2010. donio Zaključak kojim se propisuje da se navedena naknada iskazuje posebno i doznačuje u proračun Grada, koji je dostavljen komunalnom društvu. U 2011. komunalnom društvu za gospodarenje otpadom na potpis je dostavljen Ugovor o naknadi za odlaganje otpada, kojim se uređuje način uplate sredstava naknade za odlaganje otpada u proračun Grada, prenošenje sredstava komunalnom društvu, kao i način trošenja istih. Navedeni ugovor komunalno društvo nije potpisalo.*

Upravni odjel za komunalne djelatnosti je tijekom 2011. uputio dopise i opomenu komunalnom društvu za uplatu navedene naknade u proračun Grada. Grad navodi da će pokrenuti postupak pribavljanja izvješća o naplaćenim i utrošenim sredstvima naknade za odlaganje komunalnog otpada za 2011. i 2012., te postupiti prema potpisanom Sporazumu o obročnom plaćanju naknade za odlaganje otpada. Nadalje, Grad obrazlaže da prostorije koje koriste političke stranke i udruge ne predstavljaju samostalne cjeline, a odredbe Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnih prostora ne razlikuju subjekte koji djeluju tržišno i profitno od subjekata neprofitnog karaktera. Grad navodi da je Udruga gradova dostavila Ministarstvu pravosuđa prijedlog Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnih prostora na način da se odredbe navedenog Zakona ne primjenjuju na slučajeve u kojima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daje na korištenje prostore u svojem vlasništvu tijelima državne uprave, korisnicima proračuna i udrugama, a koje su im potrebne za obavljanje njihove djelatnosti. Također je upućen i prijedlog izmjena Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima. Za plaćanje troškova s naslova korištenja prostorija od strane političkih stranaka Grad obrazlaže da je utvrđeno da će iste snositi Grad jer u zgradi gdje se nalaze predmetne prostorije postoji samo jedno zajedničko brojilo za vodu, struju i potrošnju plina, te nije moguće utvrditi koliko koja stranka, odnosno prostor troši određeni energent.

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 184.646.861,00 kn, što je za 16.272.222,00 kn ili 8,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 5.201.056,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.951.533,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.249.523,00 kn.

Rashodi za subvencije trgovačkim društvima su ostvareni u iznosu 7.521.547,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na subvencije trgovačkom društvu koje obavlja poslove javnog prijevoza u iznosu 6.011.547,00 kn. Prema izvješću trgovačkog društva sredstva su utrošena za subvencioniranje kamata na kredite, nerentabilnih autobusnih linija i održavanje vozila u iznosu 4.420.000,00 kn, te isplatu otpremnina viška radnika u iznosu 1.591.547,00 kn. Druge subvencije su doznačene trgovačkom društvu koje obavlja poslove projektiranja u iznosu 510.000,00 kn, a prema izvješću trgovačkog društva sredstva su utrošena za troškove pripreme projekata i trgovačkom društvu koje upravlja grobljima u iznosu 1.000.000,00 kn, a prema izvješću trgovačkog društva sredstva su utrošena za kamate, održavanja vanjskih groblja, otpremnine i drugo. Gradonačelnik je u veljači 2010. donio odluku kojom su utvrđeni uvjeti i način dodjele, namjena i kontrola trošenja subvencija doznačenih trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada. U odluci su navedene namjene za koje se sredstva mogu doznačiti, a nije utvrđeno za svako trgovačko društvo dio poslovanja i/ili pruženu uslugu koja se subvencionira i u kojem iznosu, koji su ciljevi davanja subvencije, odnosno na koji način će dana subvencija (prenesena sredstva) utjecati na poboljšanje poslovanja. S obzirom da se navedenom odlukom određuju opći uvjeti koji trebaju biti ispunjeni za dobivanje subvencije, tko je može dobiti, na koji način i slično, odluka predstavlja opći akt, jer uređuje određena pitanja i odnose na općenit način i djeluje prema svim potencijalnim primateljima subvencija.

Nadalje, odlukom se uređuju pitanja iz samoupravnog djelokruga jedinice lokalne samouprave, te je navedenu odluku, u skladu s odredbama članka 35. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi trebalo donijeti gradsko vijeće.

Odredbama navedenog članka je utvrđeno da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluke i druge opće akte kojima uređuje pitanja iz samoupravnog djelokruga jedinice lokalne samouprave.

Rashodi za izgradnju nerazvrstane ceste su ostvareni u prethodnim godinama u iznosu 3.179.885,00 kn, od čega u 2011. u iznosu 2.376.767,00 kn. U 2012. nisu ostvareni rashodi za izgradnju spomenute ceste. U lipnju 2010., Grad je s pravnom osobom zaključio ugovor o financiranju i izvođenju radova potrebnih za dovršenje nerazvrstane ceste kojim je, između ostaloga, ugovoren rok završetka radova 60 dana od uvođenja u posao i ugovorna kazna jedan promil dnevno od ukupne vrijednosti ugovorenih radova. Prema građevinskom dnevniku i privremenom izvješću nadzornog inženjera, radovi su započeli u srpnju 2010., a privremeno prekinuti u studenom 2010. U obrazloženju nadzornog inženjera se navodi da izvoditelj nije završio sve ugovorene radove, jer je komunalna infrastruktura predviđena za četiri stambena objekta, izgrađena su dva, a nastavak građenja ovisi o prodaji stanova. Radovi nisu završeni ni do vremena obavljanja revizije i kasne 30 mjeseci. Mjere i radnje za završetak radova nisu poduzete.

Programom javnih potreba u sportu su planirana sredstva za zajednicu sportskih udruga u iznosu 8.073.000,00 kn, a rashodi su ostvareni u iznosu 8.833.689,00 kn, što je za 760.689,00 kn više od planiranih programom javnih potreba za zajednicu sportskih udruga. Dio više ostvarenih rashoda, od planiranih programom javnih potreba za zajednicu sportskih udruga, planiran je unutar kapitalnih donacija za sportske objekte u iznosu 450.000,00 kn, a 310.689,00 kn nije planirano programom javnih potreba i nije vidljivo za koje namjene su sredstva doznačena.

Prije prijenosa sredstava zajednici sportskih udruga, trebalo je donijeti izmjene programa javnih potreba prema postupku za donošenje izmjena i dopuna proračuna. Prema odredbi članka 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 124/10, 124/11, 86/12 i 94/13) javne potrebe u sportu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna jedinica lokalne samouprave su programi odnosno aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za jedinicu, programe javnih potreba u sportu donosi jedinica lokalne samouprave zajedno s godišnjim proračunom, sredstvima za zadovoljavanje javnih potreba u sportu raspolaže sportska zajednica, a sredstva za izvršenje programa jedinica lokalne samouprave prenosi na račun sportske zajednice Grada.

Za podmirenje troškova stanovanja socijalno ugroženih građana doznačeno je Crvenom križu 847.359,00 kn, na temelju odluke o socijalnoj skrbi, pravilnika o ostvarivanju prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja, te programa javnih potreba u socijalnoj skrbi. Odlukom i pravilnikom su utvrđena prava iz socijalne skrbi, uvjeti i način njihova ostvarivanja, korisnici socijalne skrbi, te postupak ostvarivanja tih prava. Odlukom je, između ostaloga, utvrđeno pravo na pomoć za podmirenje troškova stanovanja, koji se odnose na troškove električne energije, vode, odvoza otpada, najamnine i grijanja, te da poslove u vezi ostvarivanja prava nadzire upravni odjel za društvene djelatnosti, a ostvaruju se putem Crvenog križa. S gradskim društvom Crvenog križa je zaključen ugovor o provođenju programa javnih potreba u socijalnoj skrbi za plaćanje pomoći u stanovanju, te su sredstva u iznosu 847.359,00 kn doznačena Crvenom križu.

Komunalno društvo koje obavlja djelatnost vodoopskrbe i javne odvodnje je odlukom o cijeni vode utvrdilo nižu cijenu za socijalno ugroženo stanovništvo. Račune za vodu koje navedeno komunalno društvo ispostavlja korisnicima (socijalno ugroženom stanovništvu), korisnici donose u Crveni križ. Crveni križ uplaćuje komunalnom društvu zbirni iznos za vodu uz koji dostavlja popis korisnika s pojedinačnim iznosima računa. Na računima, koje komunalno društvo ispostavlja socijalno ugroženim građanima, nije iskazano umanjeње cijene vode iz odluke. Primjenom odluke o nižoj cijeni vode za osnovne potrebe socijalno ugroženog stanovništva, umanjili bi se računi za vodu i smanjili troškovi Grada iz programa javnih potreba u socijalnoj skrbi.

U rashodima za usluge promidžbe i informiranja su evidentirani rashodi za radijske usluge dvije radio postaje u iznosu 290.408,00 kn od čega na temelju zaključenog ugovora 199.929,00 kn, a 90.479,00 kn na temelju narudžbenice. Grad je, prije ispostavljanja narudžbenice, pribavio ponudu radio postaje u kojoj su navedene cijene za minute emitiranja propagandnih poruka – spotova, odnosno propagandnih emisija. Računi radio postaje, na temelju kojih su ostvareni rashodi, sadrže uslugu emitiranja u ukupnom iznosu, a ne sadrže specifikaciju usluga po vrsti, količini i cijenama minute emitiranja, te nisu usporedivi s vrstom usluge i cijenama iz ponude. Uz račune su pribavljena izvješća radio postaje s datumima i minutama emitiranja, koja nije ovjerila ovlaštena osoba Grada. Izvješća ne sadrže podatke o cijenama pojedinih vrsta usluga, kada je oglašavanje obavljeno (vrijeme emitiranja), radi li se o propagandnim porukama - spotovima, odnosno emisijama i po kojim cijenama iz ponude. S obzirom da Grad ima zaključen ugovor s drugom radio postajom (izabranom po postupku javne nabave) o radijskim uslugama u kojem je ugovorena cijena raznih emisija, odnosno emisija s terena, te s obzirom na visinu rashoda (90.479,00 kn s porezom), Državni ured za reviziju je mišljenja da je i za navedenu uslugu oglašavanja trebalo provesti postupak javne nabave, zaključiti ugovor, te ugovoriti o kojoj se vrsti oglašavanja radi, broj i sadržaj emisija, vrijeme emitiranja, vrijeme trajanja, jedinične cijene, način izvješćivanja i drugo, a račune plaćati za obavljenu uslugu u skladu s ugovorenim.

Rashodi za zakupnine proračunskog korisnika Gradske galerije Strigel (dalje u tekstu: Galerija) su ostvareni u iznosu 89.475,00 kn. Galerija je osnovana 2004., a do 2006. je obavljala djelatnost u poslovnom prostoru u vlasništvu Grada. Tijekom 2004. i 2005. Grad je uložio u navedeni poslovni prostor 528.307,00 kn i prodao ga u 2006. poslovnoj banci za 8.092.182,00 kn, a Galerija se iselila u zakupljeni prostor. Nakon toga, Grad je uređivao drugu zgradu u svom vlasništvu (zgrada bivšeg kina) s namjerom useljenja Galerije. Ukupno ulaganje Grada u razdoblju od 2006. do 2009. iznosi 1.519.135,00 kn (projektiranje, građevinski radovi, drugo). Radovi na objektu nisu završeni, objekt nije priveden svrsi, a zgrada je prodana u 2012. i Grad je ostvario prihod u iznosu 750.000,00 kn (prema procjeni stalnog sudskog vještaka zgrada je procijenjena u vrijednosti 739.942,00 kn). U 2010. Grad je kupio drugi prostor za potrebe Galerije u vrijednosti 1.997.482,00 kn. Kupljeni prostor se također ne koristi, jer ga treba sanirati, a Galerija se u 2011. zadužila kod poslovne banke u iznosu 500.000,00 kn za sanaciju kupljenog prostora. Izvori prihoda za uređenje navedenih zgrada su proračunska sredstva Grada i državni proračun (500.000,00 kn putem Ministarstva kulture za kapitalne pomoći u 2005., 2011. i 2012.). Galerija nema svoj prostor za obavljanje djelatnosti (uredski, izložbeni, prostor za smještaj galerijske zbirke), te od 2007. koristi zakupljeni uredski i izložbeni prostor na dvije lokacije.

U 2007. je zaključila s pravnom osobom ugovor o zakupu uredskog prostora na neodređeno vrijeme, a u 2011. ugovor o zakupu izložbenog prostora do 2014. U razdoblju od 2008. do 2012. su ostvareni rashodi za zakup poslovnog i izložbenog prostora po oba ugovora u iznosu 274.061,00 kn, od čega u 2012. u iznosu 89.475,00 kn. S obzirom da su prihodi ostvareni od prodaje prostora u 2006. i prodaje zgrade bivšeg kina u 2012., koja je bila namijenjena za Galeriju, utrošeni za druge namjene, da se kupljeni prostor iz 2010. ne koristi, jer ga treba sanirati, a Galerija plaća zakupninu od 2007. i nema svoj uredski i izložbeni prostor u kojem bi obavljala djelatnost, da je prije prodaje zgrada namijenjenih Galeriji Grad uložio značajna sredstva, od kojih dio iz državnog proračuna, te da Galerija i dalje ulaže u prostor kupljen 2010., Grad se nije ponašao pažnjom dobrog gospodara. Prema odredbi članka 11. Zakona o proračunu proračunska sredstva se moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje općeg akta za dodjelu subvencija u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, kojim će se utvrditi koji dio poslovanja (proizvodnje, pružanja usluga) se potiče (unaprjeđuje), koji su ciljevi davanja subvencije, odnosno na koji način će dana subvencija (prenesena sredstva) utjecati na poboljšanje poslovanja. Nalaže se poduzeti aktivnosti za završetak radova na nerazvrstanoj cesti. Nalaže se u suradnji s komunalnim društvom osigurati primjenu odredbe odluke o nižoj cijeni vode za socijalno ugroženo stanovništvo, kako bi se smanjili troškovi iz programa javnih potreba u socijalnoj skrbi. Predlaže se, u suradnji s komunalnim društvom, obavijestiti korisnike o pravu i postupku za ostvarivanje prava na nižu cijenu vode. Nadalje se nalaže sredstva za javne potrebe u sportu isplaćivati u skladu s programom javnih potreba u sportu na račun sportske zajednice Grada, te proračunska sredstva koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, odnosno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti prema odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda i izdataka i navodi da će predložiti predstavničkom tijelu Grada donošenje akta za dodjelu subvencija. Nadalje obrazlaže da u proračunu Grada za 2012. nisu bila osigurana sredstva za završetak nerazvrstane ceste te je s izvoditeljem radova u svibnju 2013. zaključen Sporazum o raskidu ugovora o financiranju i izvođenju radova potrebnih za dovršenje nerazvrstane ceste. Sporazum je zaključen i na temelju činjenice da izvoditelj radova nije u mogućnosti izgraditi dva planirana stambena objekta, te bi nastavak izgradnje nerazvrstane ceste za Grad bio nepotreban izdatak, budući je cesta u funkciji navedenih objekata. Sporazumom je utvrđeno da sporazumne stranke nemaju međusobnih dodatnih potraživanja. Grad obrazlaže da nije dostavljao popise socijalno ugroženih građana, te komunalno društvo nije imalo na temelju čega izdavati umanjene račune za vodu. Na temelju Zakona o socijalnoj skrbi, Programa javnih potreba u socijalnoj skrbi, Odluke o socijalnoj skrbi i Pravilnika o ostvarivanju prava na pomoć za podmirivanje troškova stanovanja, Grad socijalno ugroženim građanima podmiruje račune za vodu u postotku prema Odluci o cijeni vodnih usluga. Navodi da izmjena načina pokrivanja troškova cijene vode ne bi smanjila troškove iz Programa javnih potreba u socijalnoj skrbi, te prihvaća prijedlog da u suradnji s komunalnim društvom istakne obavijest o pravu i postupku ostvarivanja prava na nižu cijenu vode.*

Nadalje Grad obrazlaže da je koncem godine na temelju zahtjeva Zajednice sportskih udruga Grada gradonačelnik odobrio isplatu 300.000,00 kn za realizaciju programskih aktivnosti klubova koji su članovi Zajednice sportskih udruga Grada. Iz programa javnih potreba u školstvu Grada u 2012. isplaćeno je 10.689,00 kn za školski sport koji je realiziran kroz program Zajednice sportskih udruga Grada. Grad navodi da zbog neodržavanja sjednice predstavničkog tijela Grada do konca 2012. nisu donesene Izmjene programa javnih potreba Grada u sportu u 2012.

4. Zaduživanje

- 4.1. Početno stanje zaduženja iskazano je u iznosu 22.284.835,00 kn, tijekom 2012. otplaćena je glavnica duga u iznosu 6.678.928,00 kn, te je stanje zaduženja koncem godine iskazano u iznosu 15.605.907,00 kn. Stopa zaduženosti Grada je koncem 2012. iznosila 15,0%. Grad se zadužio u prethodnim godinama za izgradnju mrtvačnice i kolektora u iznosu 6.695.117,00, financiranje izgradnje poslovne zone u iznosu 11.657.663,00 kn, financiranje izgradnje II faze kanalizacijskog sustava u dva naselja u iznosu 15.000.000,00 kn, te je preuzeo otplatu kredita komunalnog društva u vlasništvu za kupnju nekretnina u iznosu 12.000.000,00 kn.

Osim naprijed navedenog, Grad je koncem 2007. proveo tri postupka javnog nadmetanja za nabavu usluga zakupa na pravu građenja za projektno financiranje dvije športske dvorane (dvorana obrtničke i dvorana osnovne škole) i dječjeg vrtića. Kao najpovoljnije odabrane su ponude iste pravne osobe s kojom su početkom 2008. zaključeni ugovori. Prema ugovorima, osnovica za izračun zakupnine je cijena izgradnje, a otkupna cijena je 40,0% cijene izgradnje navedene u ponudi. Za izgradnju športske dvorane obrtničke škole, utvrđena je osnovica u iznosu 80.561.263,70 kn, mjesečna zakupnina 717.719,00 kn, a otkupna cijena 32.224.506,00 kn, za športsku dvoranu osnovne škole, utvrđena je osnovica u iznosu 9.800.684,00 kn, mjesečna zakupnina 87.314,00 kn, a otkupna cijena 3.929.273,00 kn, a za dječji vrtić je utvrđena osnovica u iznosu 10.814.541,00 kn, mjesečna zakupnina 96.347,00 kn, a otkupna cijena 4.325.8176,00 kn. Ukupna zakupnina za 180 mjeseci trajanja zakupa za sva tri objekta iznosi 162.248.281,00 kn, od čega se na Grad odnosi 146.531.741,00 kn, a 15.716.540,00 kn na osnovnu školu. Od pokrenutih projekata završena je dvorana osnovne škole, te je u 2010. zaključen ugovor o zakupu uz zakupninu u iznosu 87.314,00 kn. Troškovi zakupa u 2012. su iznosili 1.341.474,00 kn. Nisu završene sportska dvorana obrtničke škole i dječji vrtić.

Radi završetka izgradnje dječjeg vrtića Grad je u 2011. pokrenuo postupak raskida ugovora, te u 2012. i 2013. postupke nabave sredstava za završetak izgradnje putem zaduživanja. Prema ugovoru s pravnom osobom (nositelj prava građenja) pravna osoba je trebala izgraditi dječji vrtić u roku od godinu dana od dana izdavanja pravomoćne građevne dozvole. Ugovorom je osnovano pravo građenja radi izgradnje dječjeg vrtića na rok od 17 godina, a nositelj prava građenja se obvezao, nakon dovršetka objekta i ishođene dokumentacije za uporabu objekta, isti predati u zakup Gradu na rok od 15 godina. Prema dopisu nositelja prava građenja iz svibnja 2011. na zgradi dječjeg vrtića u potpunosti su izvršeni građevinski radovi, no zgrada nije spremna za tehnički pregled i uporabu jer je potrebno izvršiti niz dodatnih radova koji nisu obuhvaćeni ponudom i troškovnikom, a ugovorena sredstva su potrošena.

U 2011. pokrenut je postupak Sporazumnog raskida ugovora o osnivanju i zakupu na pravu građenja za projektno financiranje dječjeg vrtića (dalje u tekstu: Sporazum o raskidu), kojim je utvrđeno da Grad duguje nositelju prava građenja za izvršena građevinska ulaganja i troškove čuvanja objekta 13.840.533,00 kn, te da će pravo građenja biti ukinuto danom potpisa navedenog sporazuma. Nadalje Sporazumom o načinu otplate obveze naručitelja, utvrđen je rok otplate izvršenih ulaganja u trajanju od 15 godina, te je određeno da će sporazumi biti potpisani nakon što se dobije suglasnost Vlade Republike Hrvatske za zaduženje.

Grad je u prosincu 2012. donio odluku o zaduženju putem dugoročnog kredita kod nositelja prava građenja u iznosu 13.840.533,00 kn, te je u veljači 2013. podnio zahtjev za dobivanje suglasnosti Vlade Republike Hrvatske za zaduživanje. Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz svibnja 2013. dana je suglasnost Gradu za zaduženje kod nositelja prava građenja u iznosu 13.840.533,00 kn, uz valutnu klauzulu vezanu za euro po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan sklapanja sporazuma i rokom povrata kredita od 15 godina (180 mjeseci). Kreditom će se financirati izgradnja i uređenje dječjeg vrtića. Za uređenje i opremanje dječjeg vrtića, Grad je također, u lipnju 2012. donio odluku o kreditnom zaduženju kod poslovne banke u iznosu 2.000.000,00 kn (glavnica) s rokom korištenja kredita 31. srpnja 2012. Prije podnošenja zahtjeva, za dobivanje suglasnosti za zaduživanje uzimanjem kredita, Grad je proveo postupak javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. U kolovozu 2012. Grad je dobio suglasnost Vlade Republike Hrvatske za zaduženje u iznosu 2.000.000,00 kn s rokom povrata kredita od sedam godina za financiranje uređenja i opremanja dječjeg vrtića u skladu s odlukom grada o kreditnom zaduženju iz lipnja 2012. S poslovnom bankom ugovor je zaključen u listopadu 2012., ugovoren je rok korištenja kredita konac 2012. i otplata u 84 jednaka mjesečna obroka, od kojih prvi dospijeva na naplatu u siječnju 2013. Prema ugovoru, Grad je, kao osiguranje naplate svih tražbina iz ugovora prije prvog korištenja kredita, dostavio dvije zadužnice u iznosu po 2.000.000,00 kn (zadužnice su evidentirane u izvanbilančnoj evidenciji). Do konca 2012. kredit nije korišten. U ožujku 2013. Grad je donio odluku o izmjeni odluke o kreditnom zaduženju, prema kojoj je rok korištenja kredita 30. lipnja 2013., te je s poslovnom bankom zaključen dodatak ugovoru, s novim rokom korištenja kredita i početkom otplate kredita od srpnja 2013. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2013.) kredit nije korišten. Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe, po zaprimanju originalnog obrasca Odluke Vlade Republike Hrvatske o davanju suglasnosti Gradu za zaduženje kod nositelja prava građenja, pristupit će se potpisu navedenih sporazuma, nakon čega će Grad ući u posjed objekta-građevine dječjeg vrtića.

Prije donošenja odluke o projektnom financiranju nije napravljena financijska i druga analiza isplativosti navedenog načina financiranja u odnosu na druge mogućnosti financiranja. Također, nije dovoljna pažnja posvećena pripremi projektne dokumentacije kao i planiranju ukupne vrijednosti ulaganja potrebnih za završetak objekata i dovođenje objekata u uporabu te planiranju izvora prihoda iz kojih će se financirati završetak objekata i plaćati zakupnina. Od tri objekta, završen je jedan, u 2012. i 2013. provedeni su postupci zaduživanja radi nabavke sredstava za završetak dječjeg vrtića, a završetak izgradnje sportske dvorane obrtničke škole nije riješen u 2012. Prema odredbi članka 11. Zakona o proračunu, proračunska sredstva se moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

Državni ured za reviziju nalaže voditi brigu o preuzimanju obveza na teret proračuna i mogućnostima budućih zaduživanja, te proračunska sredstva koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti prema odredbama Zakona o proračunu.

4.2. Grad se nije očitovao na navedenu točku nalaza.

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 trošenje prihoda od komunalne naknade, davanje dijela poslovnih prostora u zakup, poduzimanje mjera za uplatu naknade za odlaganje komunalnog otpada u proračun, isplatu sredstava za javne potrebe u sportu, te mjere i radnje za završetak radova na nerazvrstanoj cesti, ponovljene su i u 2012.
 - U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i popisom imovine i obveza nisu evidentirane obveze u ukupnom iznosu 2.338.460,00 kn (dospjele u iznosu 238.460,00 kn i nedospjele obveze u iznosu 2.100.000,00 kn) za otpremnine viška radnika trgovačkog društva u vlasništvu, koje obavlja poslove javnog prijevoza u iznosu 238.460,00 kn. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi u iznosu 26.267.667,00 kn koji se odnose na komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključak i prihode od prodaje nefinancijske imovine nisu utrošeni za propisane namjene, nego za druge proračunske namjene. Za naplatu naknade za deponiranje komunalnog otpada iz 2010. u ukupnom iznosu 2.871.779,00 kn nisu poduzimane mjere naplate i nisu pribavljeni ugovoreni instrumenti osiguranja plaćanja. (točka 2. Nalaza)
 - Mjere i radnje za završetak radova na nerazvrstanoj cesti, za koju su ostvareni rashodi u prethodnim godinama u iznosu 3.179.885,00 kn, nisu poduzete. Sredstva za javne potrebe u sportu u iznosu 310.689,00 kn nisu isplaćivana u skladu s programom javnih potreba u sportu na račun sportske zajednice Grada. (točka 3. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 35 naselja s ukupno 47 699 stanovnika. Šest naselja s područja Grada pripada području posebne državne skrbi (druga skupina). Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojeno je sedam upravnih odjela sa 125 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i do 11. lipnja 2013. je gradonačelnik Dinko Pintarić, a od 11. lipnja 2013. gradonačelnica Kristina Ikić Baniček. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 179.445.805,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 184.646.861,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 5.201.056,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.951.533,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.249.523,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 88.114.609,00 kn ili 49,1% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 64.796.488,00 kn ili 36,1%, te pomoći u iznosu 17.095.068,00 kn ili 9,5%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 104.461.799,00 kn, a s prenesenim sredstvima iz prethodnih godina, u iznosu 11.210.935,00 kn, ukupno iznose 115.672.734,00 kn. Prihodi su utrošeni za zakonom propisane namjene u iznosu 80.899.996,00 kn, a 8.505.071,00 kn nije utrošeno i nalazi se koncem 2012. na računu proračuna. Sredstva u iznosu 26.267.667,00 kn nisu utrošena za propisane namjene. Potraživanja su iskazana u iznosu 60.079.167,00 kn i manja su za 15.531.174,00 kn ili 20,4% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 32.705.905,00 kn, a najznačajnija su potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, gradske poreze, zakup poljoprivrednog zemljišta, zatezne kamate u iznosu 29.995.326,00 kn ili 91,7% ukupnih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Stanje danih zajmova iznosi 3.488.227,00 kn, a odnosi se na kratkoročne pozajmice i aktiviranje jamstva danih trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada. Obveze su iskazane u iznosu 33.852.825,00 kn, od čega je dospjelo 2.381.601,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 1.870.275,00. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 15.605.907,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 14.506.126,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.726.276,00 kn i prihode budućeg razdoblja u iznosu 14.516,00 kn. Grad se zadužio u prethodnim godinama za izgradnju mrtvačnice i kolektora u iznosu 6.695.117,00, financiranje izgradnje poslovne zone u iznosu 11.657.663,00 kn, financiranje izgradnje II faze kanalizacijskog sustava u dva naselja u iznosu 15.000.000,00 kn, te je preuzeo otplatu kredita komunalnog društva u vlasništvu za kupnju nekretnina u iznosu 12.000.000,00 kn. Koncem godine stanje danih jamstava iznosi 11.428.357,00 kn, a stanje danih suglasnosti iznosi 81.344.831,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, pomoći, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 60.738.985,00 kn ili 32,9%, rashode za zaposlene u iznosu 57.667.764,00 kn ili 31,2%, ostale rashode (tekuće i kapitalne donacije, kapitalne pomoći, te naknade štete) u iznosu 31.832.000,00 kn ili 17,2%. Komunalne djelatnosti se obavljaju u skladu s propisima. Nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu s propisanim postupcima javne nabave. Planirana je nabava u vrijednosti 234.320.281,00 kn (procijenjena vrijednost). Provedena su 34 postupka nabave, te zaključeno 38 ugovora o nabavi za koje ukupna vrijednost iznosi 13.760.231,00 kn s porezom (28 ugovora nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave u iznosu 8.788.678,00 kn s porezom, tri ugovora nakon provedenih pregovaračkih postupaka bez prethodne objave u iznosu 4.059.053,00 kn i zaključeno sedam ugovora o javnim uslugama iz dodatka II. B. u iznosu 912.500,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Vrijednost nabave do 70.000,00 kn iznosi 1.166.389,00 kn s porezom. Revizijom za 2012. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na prihode koji nisu utrošeni za propisane namjene, subvencije, poduzimanje aktivnosti za završetak radova na nerazvrstanoj cesti, isplatu sredstava za javne potrebe u sportu, uplatu naknade za odlaganje otpada u proračun Grada, te je izraženo uvjetno mišljenje.