



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SLATINA

Virovitica, srpanj 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	10
	Nalaz za 2012.	12
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

KLASA: 041-01/13-02/48  
URBROJ: 613-12-13-6

Virovitica, 29. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA SLATINE 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 Slatine (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 22. travnja do 29. 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-isp., 16/07-isp., 95/08-Odluka USRH, 46/10-isp., 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11) dio područja Grada (10,0%) koji se odnosi na tri naselja (Golenić, Ivanbrijeg i Lukavac) pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Grad obuhvaća petnaest naselja s ukupno 13 686 stanovnika (prema zadnjem popisu stanovništva). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08,36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 – pročišćeni tekst), Grad u samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s propisima. Navedene poslove Grad financira sredstvima prihoda od poreza, pomoći, prihoda po posebnim propisima, prihoda od prodaje nefinancijske imovine i sredstvima od zaduživanja.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su Ured gradonačelnika, Upravni odjel za gospodarenje prostorom, Upravni odjel za financije i računovodstvo, te Služba za gospodarstvo i razvoj. U 2012. Grad je imao 29 stalno zaposlenih i 54 povremeno zaposlenih djelatnika na programu javnih radova. Grad ima pet proračunskih korisnika (dječji vrtić, gradska knjižnica i čitaonica, pučko otvoreno učilište, zavičajni muzej, javna vatrogasna postrojba) u kojima je u 2012. radilo 67 zaposlenika. Doneseni su Statut i drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 21 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivan Roštaš.

### Planiranje

Proračun i izmjene proračuna, te odluka o izvršavanju proračuna su doneseni u skladu s propisima. Tijekom 2012. su donesene dvije izmjene proračuna. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 39.542.615,00 kn. Izmjenama proračuna iz prosinca 2012. prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 37.343.029,00 kn, što je za 2.199.586,00 kn ili 5,6% manje od proračuna. U proračunu je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 13.776.967,00 kn.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), Grad je, osim proračuna, donio plan razvojnih programa za razdoblje od 2012. do 2014. i projekciju za 2013. i 2014. Prema projekciji proračuna, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 43.307.406,00 kn, te za 2014. u iznosu 37.391.138,00 kn.

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

Navedenim planom su planirani rashodi za investicije u iznosu 34.673.412,00 kn, od toga se na 2012. odnosi 10.988.728,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva su planirana za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 18.659.145,00 kn, od toga 6.123.152,00 kn u 2012.

### **Financijski izvještaji**

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

Prihodi, primici, rashodi, izdaci, imovina, obveze i izvori vlasništva evidentirani su u poslovnim knjigama zajedno za Grad i proračunske korisnike. Sastavljeni su jedinstveni (konsolidirani) financijski izvještaji za Grad i proračunske korisnike. Grad nije sastavio financijske izvještaje za 2012. u kojima bi bili iskazani samo prihodi i primici, te rashodi i izdaci Grada. Odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika, te su propisane vrste financijskih izvještaja koje sastavljaju proračuni jedinica lokalne samouprave, odnosno njihovi proračunski korisnici. Odredbama članaka 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, ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 30.275.915,00 kn, što je za 1.658.386,00 kn ili 5,8% više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 7.067.114,00 kn ili 18,9% manje od planiranih. Na prihode i primitke Grada se odnosi 27.957.348,00 kn, a prihode korisnika proračuna 2.318.567,00 kn. Prihodi Grada su ostvareni u iznosu 26.457.348,00 kn, a primici u iznosu 1.500.000,00 kn.

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	10.245.152,00	11.791.764,00	115,1
2.	Pomoći	6.820.036,00	5.760.604,00	84,5
3.	Prihodi od imovine	730.310,00	605.624,00	82,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.959.175,00	7.349.039,00	105,6
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga i prihodi od donacija	994.791,00	759.457,00	76,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	28.669,00	39.517,00	137,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.573.859,00	2.469.910,00	96,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	265.537,00	1.500.000,00	564,9
	Ukupno	28.617.529,00	30.275.915,00	105,8

Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 11.791.764,00 kn ili 38,9%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 7.349.039,00 kn ili 24,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 11.135.112,00 kn ili 36,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode za decentralizirane funkcije Javne vatrogasne postrojbe, pomoći, prihode od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, vodni doprinos, doprinos za šume, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u prostoru, te prihode od prodaje nefinancijske dugotrajne imovine (građevinsko zemljište, stanovi na kojima je postojalo stanarsko pravo, gradski stanovi i garaže) su ostvareni u iznosu 12.801.693,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 42,3%. Za propisane namjene utrošeno je 9.828.609,00 kn, dio u iznosu 279.263,00 kn (prihodi od koncesija, prodaje stanova i garaža) koncem 2012. nalazio se na žiro računu, a dio prihoda u iznosu 2.693.821,00 kn je utrošen za druge proračunske namjene.

Prihodi od poreza u iznosu 11.791.764,00 kn se odnose na porez i prirez na dohodak u iznosu 9.843.814,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 1.122.728,00 kn, gradske poreze u iznosu 554.010,00 kn (porez na potrošnju, kuće za odmor, korištenje javnih površina i tvrtku ili naziv), dio poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva u iznosu 207.738,00 kn, te porez na dodanu vrijednost za Javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu 63.474,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 5.760.604,00 kn (prihodi Grada 5.290.963,00 kn, korisnici proračuna 469.641,00 kn). Prihodi Grada se odnose na tekuće pomoći u iznosu 4.337.085,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.423.519,00 kn. Unutar tekućih pomoći vrijednosno najznačajnije su pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 2.413.818,00 kn, a unutar kapitalnih pomoći vrijednosno najznačajnija je pomoć od Ministarstva kulture za uređenje izložbene dvorane Zavičajnog muzeja u iznosu 600.000,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 7.349.039,00 kn (prihodi Grada 6.368.883,00 kn, korisnici proračuna 980.156,00 kn). Prihodi Grada se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 4.120.364,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 346.572,00 kn, doprinosa za šume u iznosu 469.276,00 kn, administrativnih pristojbi u iznosu 402.133,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 327.696,00 kn, naknade za uređenje voda u iznosu 168.975,00 kn, vodnog doprinosa u iznosu 11.729,00 kn, naknade šteta u iznosu 7.488,00 kn, te druge prihode po posebnim propisima u iznosu 514.650,00 kn (povrat sredstava za priključak hale na elektroenergetski sustav, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, povrat režijskih troškova i stipendija).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.469.910,00 kn se odnose na prihode od prodaje neproizvedene imovine u iznosu 1.811.424,00 kn (građevinsko zemljište 1.544.611,00 kn, poljoprivredno zemljište u vlasništvu Grada 47.104,00 kn i u vlasništvu Republike Hrvatske 219.709,00 kn) i proizvedene imovine u iznosu 658.486,00 kn (stanovi 646.397,00 kn, garaže 12.089,00 kn).

Primici su ostvareni u iznosu 1.500.000,00 kn, a odnose se na kratkoročno zaduživanje kod poslovne banke za podmirivanje obveza prema dobavljačima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 25.596.015,00 kn, što je za 6.056.200,00 kn ili 19,1% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su ostvareni za 11.747.014,00 kn ili 31,5% manje od planiranih. Na rashode i izdatke Grada odnosi se 17.191.634,00 kn, a rashode korisnika proračuna 8.404.381,00 kn. Rashodi Grada su ostvareni u iznosu 16.197.795,00 kn, a izdaci u iznosu 993.839,00 kn.

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	10.821.309,00	10.171.639,00	94,0
2.	Materijalni rashodi	8.641.124,00	7.071.657,00	81,8
3.	Financijski rashodi	1.808.185,00	1.346.830,00	74,5
4.	Subvencije	374.721,00	284.538,00	75,9
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.102.812,00	740.559,00	67,2
6.	Drugi rashodi	1.510.701,00	1.468.511,00	97,2
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.818.363,00	3.518.442,00	92,1
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.575.000,00	993.839,00	27,8
	Ukupno	31.652.215,00	25.596.015,00	80,9
	Višak prihoda i primitaka	0,00	4.679.900,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	3.034.686,00	0,00	-

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2012. iznosi 4.679.900,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 13.776.966,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 9.097.066,00 kn. Grad je u 2011. donio Program štednje i racionalizacije poslovanja upravnih tijela u 2011. i 2012.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su rashodi za zaposlene u iznosu 10.171.639,00 kn ili 39,7% i materijalni rashodi 7.071.657,00 kn ili 27,6% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) i izdaci iznose 8.352.719,00 kn ili 32,7% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Znatno manje su ostvareni izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 2.581.161,00 kn ili 72,2%. Tijekom 2012. Grad je s poslovnim bankama zaključio ugovore o reprogramiranju dva dugoročna kredita kojima je produljen početak.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 10.171.639,00 kn (rashodi Grada 3.875.449,00 kn, proračunski korisnici 6.296.190,00 kn). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s propisima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 7.071.657,00 kn (rashodi Grada 5.270.111,00 kn, korisnici proračuna 1.801.546,00 kn). Materijalni rashodi Grada se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 182.921,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.520.036,00 kn, rashode za usluge u iznosu 2.755.298,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 32.265,00 kn (volonteri, naknade troškova službenog puta) i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 779.591,00 kn.



Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.346.830,00 kn (rashodi Grada 1.327.386,00 kn, proračunski korisnici 19.444,00 kn). Rashodi Grada se odnose na kamate po kreditu iz 2008. u iznosu 815.025,00 kn, kamate po kreditu iz 2003. u iznosu 310.425,00 kn, kamate po kratkoročnom zajmu u iznosu 8.607,00 kn, bankarske usluge u iznosu 34.575,00 kn, usluge platnog prometa u iznosu 7.795,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 115.543,00 kn, zatezne kamate iz poslovnih odnosa u iznosu 24.416,00 kn, te troškove refinanciranja kredita u iznosu 11.000,00 kn.

Drugi rashodi Grada u iznosu 1.468.511,00 kn su ostvareni za tekuće donacije u iznosu 1.057.835,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 200.000,00 kn, kazne, penale i naknade štete u iznosu 136.163,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 74.513,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.518.442,00 kn (rashodi Grada 3.234.204,00 kn, proračunski korisnici 284.238,00 kn). Rashodi Grada se odnose na izgradnju cesta u poduzetničkoj zoni u iznosu 1.281.671,00 kn, sanaciju odlagališta otpada u iznosu 664.969,00 kn, uređenje izložbene dvorane Zavičajnog muzeja u iznosu 655.891,00 kn, povrat stana u vlasništvo Grada u iznosu 203.478,00 kn, izradu projekata i planova u iznosu 139.038,00 kn, izgradnju i rekonstrukciju javnih površina u iznosu 127.900,00 kn, nabavu uredskog namještaja u iznosu 56.074,00 kn, rashode za darovano zemljište Rimokatoličkoj župi za izgradnju kapele u iznosu 43.104,00 kn, te nabavu računala i opreme u iznosu 62.079,00 kn.

Izdaci Grada za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 993.839,00 kn, a odnose se na otplatu kredita po ugovoru iz 2008. u iznosu 468.750,00 kn, po ugovoru iz 2003. u iznosu 400.000,00 kn, te povrat kratkoročne pozajmice trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 125.089,00 kn.

Prihodi za decentralizirane funkcije iz pomoći izravnjanja su ostvareni u iznosu 2.416.961,00 kn i iz dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 207.738,00 kn ili ukupno 2.624.699,00 kn. Sredstva su ostvarena za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti Javne vatrogasne postrojbe. Javnoj vatrogasnoj postrojbi su prenesena sredstva u iznosu 2.621.556,00 kn. Sredstva su prenesena u skladu s odlukama Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje (Narodne novine 52/12). Korisniku su sredstva doznačena za zaposlene u iznosu 2.231.463,00 kn, materijalne rashode u iznosu 386.009,00 kn, te financijske rashode u iznosu 4.084,00 kn. Navedeni rashodi su u poslovnim knjigama Grada evidentirani na temelju obračuna korisnika, te računa dobavljača. U siječnju 2013. Grad je u Državni proračun uplatio sredstva koja nisu prenesena Javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu 3.143,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 188.620.494,00 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	117.421.128,00	120.313.659,00	102,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	24.821.058,00	26.824.402,00	108,1
1.2.	Građevinski objekti	89.815.516,00	90.251.572,00	100,5
1.3.	Postrojenja i oprema	801.073,00	524.755,00	65,5
1.4.	Prijevozna sredstva	39.213,00	23.092,00	58,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	591.963,00	1.756.705,00	296,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.352.305,00	933.133,00	69,0
2.	Financijska imovina	70.573.321,00	68.306.835,00	96,8
2.1.	Novčana sredstva	1.554.219,00	380.691,00	24,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i drugo	315.773,00	312.783,00	99,1
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	415.349,00	415.348,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	41.599.979,00	41.599.979,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	11.126.637,00	12.809.807,00	115,1
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.646.655,00	1.938.708,00	73,3
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	12.914.709,00	10.849.519,00	84,0
Ukupno imovina		187.994.449,00	188.620.494,00	100,3
3.	Obveze	36.192.251,00	30.716.141,00	84,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	10.951.401,00	7.199.959,00	65,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	4.868.528,00	2.673.417,00	54,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	20.372.322,00	20.822.910,00	102,2
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	0,00	19.855,00	-
4.	Vlastiti izvori	151.802.198,00	157.904.353,00	104,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		187.994.449,00	188.620.494,00	100,3
Izvanbilančni zapisi		85.228.903,00	83.228.306,00	97,7

Nefinancijska imovina veća je za 2.892.531,00 kn ili 2,5% u odnosu na početno stanje. Najznačajnije povećanje u iznosu 2.003.344,00 kn se odnosi na zemljište u poduzetničkoj zoni za koje je izvršena nova procjena vrijednosti.

Financijska imovina manja je za 2.226.486,00 kn ili 3,2% u odnosu na početno stanje. Najznačajnije je smanjenje na nedospjeloj naplati prihoda u iznosu 1.940.367,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 90.251.572,00 kn se odnosi na vrijednost stambenih objekata u iznosu 2.428.976,00 kn, poslovnih objekata (uredski objekti, dječji vrtić, kulturne institucije, sportski i rekreacijski objekti, garaže, domovi mjesnih odbora, vatrogasni objekti) u iznosu 37.462.311,00 kn, cesta i drugih prometnih objekata u iznosu 41.613.451,00 kn, objekata javne rasvjete u iznosu 8.627.236,00 kn, te vrijednost drugih građevinskih objekata (objekti komunalne infrastrukture, rekreacijski tereni, spomenici, mrtvačnice, odlagališta otpada) u iznosu 17.165.610,00 kn. Ispravak građevinskih objekata iskazan je u iznosu 17.046.012,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u vrijednosti 41.599.979,00 kn se odnose na udjele u temeljnom kapitalu sedam trgovačkih društava u iznosu 39.367.800,00 kn, uplaćene, a neupisane udjele u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 2.229.379,00 kn, te vrijednost dionica poslovne banke u iznosu 2.800,00 kn.

Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 14.758.657,00 kn i dospjela su. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.809.807,00 kn (gradski porezi, prihodi od imovine, naknada za uređenje voda, komunalna naknada i doprinos, drugi prihodi po posebnim propisima, povrat režijskih troškova), prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.938.708,00 kn (prodani stanovi na kojima je postojalo stanarsko pravo, građevinsko i poljoprivredno zemljište, poslovni prostori, garaže), te druga potraživanja u iznosu 10.142,00 kn (bolovanja, predujmovi).

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 10.849.519,00 kn se odnose na obračun plaće za prosinac 2011. i račune dobavljača koji terete buduće razdoblje u iznosu 397.871,00 kn, negativne tečajne razlike po kreditu iz 2003. u iznosu 1.522.911,00 kn, te nedospjela potraživanja za prodane stanove po tržišnom principu, stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, stanove za socijalne kategorije građana, prodane garaže, priključke na vodovod, priključke na odvodnju, komunalni doprinos i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 8.928.737,00 kn.

Obveze su koncem 2012. iskazane u iznosu 30.716.141,00 kn i manje su za 5.476.110,00 kn ili 15,1% u odnosu na stanje početkom godine. Obveze se odnose na obveze za kredite u iznosu 20.822.910,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 7.199.959,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.673.417,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućih razdoblja u iznosu 19.855,00 kn. Obveze za kredite se odnose na nedospjelu obvezu za kredit iz 2008. u iznosu 12.500.000,00 kn, nedospjelu obvezu za kredit iz 2003. u iznosu 5.300.000,00 kn, tečajne razlike na neotplaćenu glavnici u iznosu 1.522.910,00 kn, te obvezu za kratkoročni kredit iz 2012. u iznosu 1.500.000,00 kn. Dospjele obveze iznose 5.072.507,00 kn od toga se na obveze prema dobavljačima odnosi 3.275.366,00 kn, prema Hrvatskim vodama za naknadu za uređenje voda 1.182.503,00 kn, naknade predstavničkim i izvršnim tijelima, te povjerenstvima 178.948,00 kn, te druge obveze 435.690,00 kn (naknade građanima i kućanstvima, predškolskim i školskim ustanovama, udrugama, političkim strankama, kamate).

Izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 83.228.306,00 kn, a odnose se na dane i primljene vrijednosne papire u vrijednosti 69.030.498,00 kn, suglasnosti dane trgovačkim društvima u iznosu 10.000.000,00 kn i obveze po ugovorima za koje nisu ispostavljene obračunske situacije u iznosu 4.197.808,00 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 je proučena 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 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 pročelnikom ureda gradonačelnika, pročelnicom upravnog odjela za financije i računovodstvo, pročelnicom upravnog odjela za gospodarenje prostorom, pročelnicom službe za gospodarstvo i razvoj, tajnikom i drugim zaposlenicima Grada, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.**

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio uplaćivanje naknade za uređenje voda na uplatne račune Hrvatskih voda, pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplatiti u Državni proračun, te proračunske prihode trošiti za propisane namjene.

Predložio je i nadalje poduzimati mjere za pravodobnu naplatu prihoda kako bi se izbjegla njihova zastara, pridržavati se mjera navedenih u Programu mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka i Programu štednje i racionalizacije poslovanja upravnih tijela Grada, izraditi analizu obveza koje dospijevaju na naplatu u narednim razdobljima (uključujući i dane suglasnosti) s prijedlozima za njihovo podmirenje, te voditi brigu o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba Grada u sljedećim fiskalnim razdobljima.

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

Nalozi i preporuka u postupku izvršenja:

- naknade za uređenje voda nisu u cijelosti uplaćene na uplatne račune Hrvatskih voda, ali Grad uplaćuje navedenu naknadu u povećanom omjeru prema prijedlogu iz rujna 2012., te umjesto dosadašnjih 36,0% uplaćuje 50,0% prikupljenih sredstava,
- pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo Grad nije u cijelosti uplatio u Državni proračun. Koncem 2012. navedena obveza smanjena je za 42,9% u odnosu na stanje početkom 2012.,
- Grad poduzima mjere radi naplate prihoda, ali su potraživanja i dalje vrijednosno značajna,
- Grad provodi mjere iz Programa štednje i racionalizacije poslovanja upravnih tijela u 2011. i 2012. Za 2012. je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 4.679.686,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.097.069,00 kn.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- proračunski prihodi nisu u cijelosti trošeni za propisane namjene.

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, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i primitke, te zaduživanje i davanje suglasnosti.

### 1. Prihodi i primici

#### 1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 30.275.915,00 kn, što je za 1.658.386,00 kn ili 5,8% više od ostvarenih prethodne godine.

Koncem 2012., dospjela potraživanja su iskazana u iznosu 14.758.657,00 kn. Tijekom 2012. za dospjela nenaplaćena potraživanja za gradske poreze (porez na korištenje javnih površina, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku), najamnine za stanove, zakup poslovnih prostora, garaža i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Grada, naknadu za uređenje voda, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, priključke na komunalnu infrastrukturu, prodane stanove i poslovne prostore u ukupnom iznosu 13.144.322,00 kn, Grad je upućivao opomene, pokretao ovrhe i tužbe, prijavio potraživanje u stečajnu masu, te zaključivao nagodbe o načinu izmirenja duga. Prema očitovanju Porezne uprave, za dospjela nenaplaćena potraživanja poreza na potrošnju u iznosu 500.173,00 kn, poduzimane su mjere naplate. Naplatu potraživanja od zakupa, prodaje i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 787.343,00 kn obavlja Državno odvjetništvo, a Grad dostavlja financijske kartice obveznika plaćanja radi pokretanja postupaka naplate potraživanja.

Tijekom 2012. potraživanja su otpisana u iznosu 3.781.859,00 kn. Na temelju odluka gradskog vijeća otpisana su sumnjiva i sporna potraživanja (nenaplativa potraživanja iz stečajne mase) u iznosu 3.621.955,00 kn, te zbog zastare u iznosu 155.316,00 kn (komunalna naknada 127.936,00 kn, naknada za uređenje voda 26.694,00 kn, porez na kuće za odmor 686,00 kn). Osim navedenog, smanjena su potraživanja za oslobađanje od plaćanja poreza na tvrtku prema Odluci o gradskim porezima u iznosu 4.588,00 kn.

S obzirom da su dospjela potraživanja vrijednosno značajna i da su otpisivana potraživanja zbog zastare, proizlazi da poduzete mjere naplate u 2012. i ranijim godinama nisu bile u dovoljnoj mjeri efikasne. Stoga, Državni ured za reviziju nalaže i dalje sustavno i kontinuirano provoditi sve propisane mjere naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode za decentralizirane funkcije Javne vatrogasne postrojbe, pomoći, prihode od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, vodni doprinos, doprinos za šume, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u prostoru, te prihode od prodaje nefinancijske dugotrajne imovine (građevinsko zemljište, stanovi na kojima je postojalo stanarsko pravo, gradski stanovi i garaže). Ostvareni su u iznosu 12.801.693,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 42,3%.

Za propisane namjene utrošeno je 9.828.609,00 kn, dio u iznosu 279.263,00 kn koncem 2012. nalazio se na žiro računu, a dio prihoda u iznosu 2.693.821,00 kn je utrošen za druge proračunske namjene (komunalna naknada 1.350.394,00 kn, komunalni doprinos 268.468,00 kn, doprinos za šume 469.276,00 kn, naknada za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu 327.696,00 kn, drugi namjenski prihodi 277.987,00 kn). Navedeni prihodi trebali su biti utrošeni za održavanje i gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, uređenje zemljišta, ruralnog prostora i poticanja poljoprivredne proizvodnje, te nabavu i održavanje nefinancijske imovine. Osim navedenog, sredstva kredita iz ranijih godina u iznosu 4.111.553,00 kn, utrošena nenamjenski u prethodnim godinama, nisu nadoknađena. Grad se zadužio na temelju dva ugovora za izgradnju kapitalnih objekata u iznosu 15.000.000,00 kn. Do početka 2012. utrošena su sredstva kredita u iznosu 10.867.061,00 kn i u 2012. u iznosu 21.386,00 kn ili ukupno 10.888.447,00 kn.

Grad obračunava i naplaćuje naknadu za uređenje voda u ime i za račun Hrvatskih voda. Obveze Grada prema Hrvatskim vodama početkom 2012. su iskazane u iznosu 3.036.205,00 kn, za 2012. iskazana je u iznosu 2.215.443,00 kn ili ukupno 5.251.648,00 kn. Tijekom 2012. Grad je Hrvatskim vodama prenio sredstva u iznosu 3.998.300,00 kn, te obveza koncem 2012. za naknadu za uređenje voda iznosi 1.253.348,00 kn. Grad nije na račun Hrvatskih voda redovito uplaćivao navedena sredstva. Prema odredbama članka 17. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11 i 56/13) naplaćeni iznosi naknade za uređenje voda doznaju se jednom tjedno na uplatne račune pravne osobe za upravljanje vodama u državnom vlasništvu. U rujnu 2012. Grad je Hrvatskim vodama dostavio prijedlog podmirjenja dospjelih obveza za naknadu za uređenje voda u kojemu navodi da će nastaviti podmirivati dospjelu obvezu s namjenskog podračuna trajnim nalogom u povećanom omjeru u korist Hrvatskih voda, umjesto dosadašnjih 36,0% uplaćivati će 50,0% prikupljenih sredstava. U 2013. Grad je povećano otplaćivao obvezu za naknadu za uređenje voda. Na dan 15. svibnja 2013. obveza je iskazana u iznosu 966.827,00 kn.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo su ostvareni uplatama obroka u iznosu 492.958,00 kn. Početkom 2012. obveza za uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova u Državni proračun je iskazana u iznosu 912.310,00 kn i tijekom 2012. obračunana u iznosu 249.721,00 kn, što ukupno iznosi 1.162.031,00 kn. Tijekom 2012. u Državni proračun uplaćeno je 641.099,00 kn, te koncem godine obveza iznosi 520.932,00 kn. Spomenuti iznos Grad je obvezan uplatiti u Državni proračun kako je propisano odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 78/02) prema kojoj se novac, koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općina ili grad, doznaju u visini od 55,0% u Državni proračun na poseban račun.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 98.584,00 kn. Prema evidenciji Grada koncem 2012., Grad raspolaže s 35 poslovnih prostora (ukupne površine 7 913,93 m<sup>2</sup>). Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni na temelju sedam ugovora koji su zaključeni u prethodnim godinama. Preostali poslovni prostori su dani na korištenje bez naknade udrugama, ustanovama i političkim strankama, na temelju rješenja ili zaključenih ugovora, dok su tri poslovna prostora dana na korištenje ustanovama i udruzi uz plaćanje naknade na temelju zaključenih ugovora. Šest poslovnih prostora koristi šest političkih stranaka bez plaćanja naknade.

Navedeni prostori su dani na korištenje ranijih godina na temelju donesenih odluka, a bez provedenih javnih natječaja. Odredbom članka 6. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), koji se primjenjuje od studenoga 2011., propisano je da se poslovni prostor u vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave daje u zakup putem javnog natječaja. Odredbama članka 2. stavak 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 – pročišćeni tekst), propisano je da se političke stranke, nezavisni zastupnici, zastupnici nacionalnih manjina i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu financirati iz sredstava državnog proračuna, kao i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, na način i pod uvjetima utvrđenima ovim Zakonom. Način i uvjeti redovitog godišnjeg financiranja i financiranje naknade troškova izborne promidžbe političkih stranaka iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisani su odredbama članaka 3. do 8., te 18. navedenog Zakona. Vezano za financiranje političkih stranaka od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, citiranim odredbama Zakona propisano je da se iste financiraju iz sredstava proračuna, dok davanje u zakup poslovnih prostora u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave političkim strankama bez naknade, Zakonom nije propisano, te se isto smatra donacijom iz zabranjenih izvora. Skreće se pozornost da je u ožujku 2013. stupio na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 27/13), te je ovom izmjenom, odredbom članka 22. Zakona pripisano da se zabranjuje financiranje političkih stranaka od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim u slučajevima i na način propisan ovim Zakonom.

Državni ured za reviziju nalaže i dalje sustavno i kontinuirano provoditi sve propisane mjere naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda. Nalaže se proračunske prihode trošiti za propisane namjene. Državni ured za reviziju nalaže uplatiti naknade za uređenje voda na uplatne račune Hrvatskih voda kako je propisano odredbama Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva. Nalaže se pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplatiti u Državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Državni ured za reviziju nalaže poslovne prostore davati u zakup putem javnog natječaja i po tržišnoj cijeni, odnosno u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora i Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je uslijed naglih promjena na tržištu 2009. i čestih promjena propisa tijekom 2010. do 2012., osobito onih koji reguliraju porez na dohodak, kao većinski izvor prihoda Grada, te završetka stečajnog i likvidacijskog postupka nad određenim trgovačkim društvima u navedenom razdoblju, a koji su ostali veliki dužnici poreza na dohodak, Grad ostvario manje prihoda od poreza na dohodak, a uslijed smanjene kupovne moći i pada cijena nekretnina, znatno su manje ostvareni i prihodi od prodaje nekretnina. Takav nagli poremećaj na tržištu od 2009. doveo je do ostvarenja manjka prihoda nad rashodima u proračunu Grada do 2011., zato što su planirani projekti i aktivnosti realizirani, rukovodeći se principom ekonomičnosti, a do kraja godine nisu na prihodovnoj strani ostvareni svi planirani prihodi. Za prevladavanje ovakvog stanja Grad je donosio programe mjera za pokriće manjka prihoda nad rashodima i programe štednje i racionalizacije poslovanja upravnih tijela Grada i ustanova kojima je osnivač Grad.*



*Tijekom 2012. ostvaren je višak prihoda nad rashodima koji je smanjio ranije utvrđeni manjak prihoda nad rashodima. Navodi da je gradsko vijeće na trećoj sjednici održanoj 12. srpnja 2013., donijelo Odluku o raspodjeli rezultata proračuna Grada za 2012. (Službeni glasnik 7/2013.) kojom je utvrđeno pokriće neutrošenih namjenskih prihoda iz 2012., tijekom 2013. U skladu s navedenom odlukom, usvojene su izmjene i dopune programa za 2013. koji se financiraju iz namjenskih prihoda: Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, Program održavanja komunalne infrastrukture i Plan gradnje komunalnih vodnih građevina kao i izmjene i dopune Proračuna Grada i projekcije proračuna za 2014. i 2015. (Službeni glasnik 6/2013.). Izmjenama i dopunama Proračuna za 2013., planirano je pokriće manjka prihoda i primitaka u iznosu 9.097.068,00 kn kao i pokriće namjenski prenesenih prihoda iz ranijih godina.*

*Vezano uz uplatu naknade za uređenje voda na uplatne račune Hrvatskih voda, Grad navodi da je zbog smanjenja poreznih prihoda od poreza na dohodak, osobito putem povrata poreza po poreznim prijavama, sa zakašnjenjem prenosio Hrvatskim vodama naplaćena sredstva za vodnu naknadu. Nadalje navodi kako je za prevladavanje takvog stanja tijekom 2011. otvorio namjenski podračun s kojega dnevno prazni pripadajuća sredstva Hrvatskim vodama, u cilju pravodobnijeg podmirenja dospjelih obveza. Obrazlaže kako je takvim prijenosom sredstava, uz dodatne uplate s redovnog žiro računa Proračuna Grada, do 22. srpnja 2013., Grad uplatio Hrvatskim vodama 1.827.746,00 kn, te je tako u cijelosti podmirio svoju obvezu za 2012. u iznosu 1.253.347,00 kn. Razlika u iznosu 574.399,00 kn se odnosi na prijenos sredstava za obveze utvrđene tijekom 2013. Dnevno pražnjenje namjenskog računa za komunalnu i vodnu naknadu na uplatne račune Hrvatskih voda i dalje je u tijeku. Također obrazlaže da Grad mjesečno usklađuje podatke s Hrvatskim vodama i dostavlja propisana izvješća o zaduženjima i uplatama sredstava za vodnu naknadu. Vezano uz uplatu pripadajućeg dijela ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u Državni proračun, Grad navodi da, s obzirom da nije propisan rok izvršenja obveze prijenosa sredstava prema Državnom proračunu Republike Hrvatske, uredno evidentira svake godine stanje svoje obveze. Nadalje navodi da je obveza, koja koncem 2012. iznosi 520.931,00 kn, podmirena do 22. srpnja 2013.*

*Vezano uz zakup poslovnih prostora, Grad navodi da je gradsko vijeće temeljem odredbi Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora donijelo Odluku o zakupu poslovnog prostora u vlasništvu Grada (Službeni glasnik 1/2012.). Na temelju navedene odluke, gradonačelnik je donio Odluku o vrijednosti elemenata za utvrđivanje početne visine zakupnine za poslovne prostore namijenjene za uslužne i proizvodne djelatnosti i garaže u vlasništvu Grada (Službeni glasnik 5/2012.), te je raspisan javni natječaj i proveden postupak davanja u zakup takvih poslovnih prostora i garaža. Grad obrazlaže da je u tijeku izrada općeg akta za raspisivanje javnog natječaja za davanje u zakup poslovno - uredskih prostora za političke stranke i neprofitne udruge građana.*

## 2. Zaduzivanje i davanje suglasnosti

- 2.1. Koncem 2012. u poslovnim knjigama su iskazane obveze za kredite i zajmove u iznosu 20.822.910,00 kn, a odnose se na obveze za kredite kod poslovnih banaka za izgradnju kapitalnih objekata iz 2003. u iznosu 5.300.000,00 kn i 2008. u iznosu 12.500.000,00 kn, tečajne razlike na neotplaćenu glavnica kredita iz 2003. u iznosu 1.522.910,00 kn, te obvezu za kratkoročni zajam u iznosu 1.500.000,00 kn. Koncem 2012. obveze po kreditima i zajmu nisu dospjele.

U 2003. Grad se zadužio kod poslovne banke u iznosu 12.000.000,00 kn, protuvrijednosti CHF na dan korištenja, za izgradnju kapitalnih objekata. Otplata je ugovorena na rok 12 godina, uz poček dvije godine. Grad je s poslovnom bankom u travnju 2012. zaključio dopunu ugovoru kojom je odobren poček i produljen rok otplate kredita. Dopunom ugovoru je utvrđeno da preostali iznos nedospjele glavnice po ovom kreditu iznosi 1.092.479,65 CHF, što prema srednjem tečaju poslovne banke iznosi 6.800.103,00 kn. Dopunom je ugovoren novi rok otplate nedospjele glavnice do 31. kolovoza 2017. uz poček od 31. ožujka 2012. do 31. ožujka 2013. Obroci se podmiruju u kunama obračunatim prema srednjem tečaju poslovne banke za CHF na dan plaćanja počevši od 30. travnja 2013. Gradsko vijeće je dalo suglasnost na reprogramiranje dugoročnog kredita. Iz odredbi zaključenog ugovora i dopune ugovoru, te planova otplate kredita je vidljivo da su, osim produljenja roka, preuzete i nove obveze na teret proračuna, koje se odnose na kamate u razdoblju počeka kredita u iznosu 51.217,67 CHF.

U 2008. Grad se zadužio kod poslovne banke u iznosu 15.000.000,00 kn za izgradnju kapitalnih objekata na rok deset godina. Grad je s poslovnom bankom u ožujku 2012. zaključio dopunu ugovoru kojom je odobren poček i produljen rok otplate kredita. Stanje nedospjele glavnice koncem veljače 2012. iznosilo je 12.500.000,00 kn. Rok povrata kredita je 132 mjeseca od dana prijenosa kredita u poček.

Gradsko vijeće je dalo suglasnost na reprogramiranje dugoročnog kredita. Iz odredbi zaključenog ugovora i dopune ugovoru, te planova otplate kredita je vidljivo da su, osim produljenja roka, preuzete i nove obveze na teret proračuna, koje se odnose na kamate u razdoblju počeka kredita u iznosu 810.639,00 kn i kamate zbog produženja roka otplate u iznosu 1.134.588,00 kn ili ukupno 1.945.227,00 kn.

Grad se 29. studenoga 2012. kratkoročno zadužio u iznosu 1.500.000,00 kn kod poslovne banke na rok 12 mjeseci. Proračunom Grada kratkoročno zaduživanje nije bilo planirano, već je planirano izmjenama proračuna iz prosinca 2012.

Koncem 2012. stanje danih suglasnosti za zaduživanje iskazano je u iznosu 10.000.000,00 kn, a odnosi se na dane suglasnosti u prethodnim godinama trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 2.000.000,00 kn i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 8.000.000,00 kn. Radi osiguranja povrata kredita trgovačkog društva u vlasništvu Grada zasnovano je založno pravo u korist poslovne banke na nekretninama (zemljište) koje je Grad unio u temeljni kapital društva. Kredit je dospio na naplatu u 2010. Društvo je od poslovne banke dobilo u dva navrata odgodu otplate glavnice, te je zadnja istekla 30. rujna 2012. Društvo je i po treći puta zatražilo odgodu otplate glavnice kredita, što je banka odbila i aktivirala instrumente osiguranja pljenidbom novčanih sredstava društva.

Predsjednik uprave društva je 17. travnja 2013. Financijskoj agenciji podnio prijedlog za otvaranje redovnog postupka predstečajne nagodbe.

Višak prihoda i primitaka Grada za 2012. je ostvaren u iznosu 4.679.900,00 kn. Preneseni manjak iz ranijih godina iznosi 13.776.966,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.097.066,00 kn. Obveze su na koncu 2012. iskazane u iznosu 30.716.141,00 kn i manje su za 5.476.110,00 kn ili 15,1% u odnosu na stanje početkom godine. Dospjele obveze iznose 5.072.507,00 kn. Za dio dospjelih obveza u iznosu 2.372.701,00 kn Grad je s dobavljačem u rujnu 2012. zaključio nagodbu o odgodi plaćanja obveza.

Grad je donio Program štednje i racionalizacije poslovanja upravnih tijela u 2011. i 2012. Navedenim programom upravni odjeli i službe obvezni su provoditi mjere naplate potraživanja i utvrđivanja realnije visine dospjelih potraživanja, reprogramiranja dospjelih obveza, povećanja prihoda od prodaje imovine, preispitivanja Odluke o gradskim porezima, komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu radi povećanja prihoda, smanjenja nabave, smanjenja prava iz Kolektivnog ugovora, smanjenja drugih rashoda, te smanjenja ugovornih obveza. S obzirom da manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.097.066,00 kn, Državni ured za reviziju nalaže i nadalje pridržavanje mjera navedenih u Programu štednje i racionalizacije poslovanja upravnih tijela Grada.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je 9. siječnja 2013. gradonačelnik donio Program štednje i racionalizacije poslovanja upravnih tijela Grada i ustanova kojima je osnivač Grad, te da provodi navedeni program.*

### 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 poduzimanje mjera naplate radi potpunog i pravodobnog prikupljanja proračunskih prihoda, uplatu pripadajućeg dijela ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u Državni proračun, uplatu naknade za uređenje voda na uplatne račune Hrvatskih voda, su u postupku izvršenja. Nepravilnost koja se odnosi na trošenje proračunskih prihoda za namjene za koje nisu propisane, je ponovljena u 2012.
  - Tijekom 2012. su otpisana sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu 3.621.955,00 kn, te zbog zastare u iznosu 155.316,00 kn. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 14.758.657,00 kn i čine 48,7% ukupnih prihoda i primitaka. Mjere naplate se poduzimaju, ali nisu dovoljno efikasne s obzirom da su dospjela potraživanja i dalje vrijednosno značajna. Prihodi od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, naknade za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, drugi namjenski prihodi u iznosu 2.693.821,00 kn su utrošeni za druge proračunske namjene, dok sredstva kredita iz ranijih godina u iznosu 4.111.553,00 kn, utrošena nenamjenski u prethodnim godinama, nisu nadoknađena. Prihodi od naknada za uređenje voda nisu uplaćivani na račun Hrvatskih voda u propisanim rokovima, a obveza koncem 2012. iznosi 1.253.348,00 kn. U Državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 520.932,00 kn. Političkim strankama poslovni prostori su dani na korištenje bez provedenog javnog natječaja i naknade. (točka 1. Nalaza)
  - Za 2012. je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 4.679.900,00 kn, kojim je pokriven dio manjka prenesenog manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina, koji iznosi 13.776.966,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.097.066,00 kn. Iako je Grad poduzimao mjere štednje i racionalizacije poslovanja upravnih tijela za 2011. i 2012., obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine su i dalje značajne i iznose 9.873.376,00 kn ili 32,6% ostvarenih prihoda i primitaka za 2012. Grad je s poslovnim bankama u 2012. dogovorio reprogramme kredita za izgradnju kapitalnih objekata iz 2003. i 2008. kojima su produljeni rokovi otplate i preuzete nove obveze za kamate. Koncem 2012. Grad se kratkoročno zadužio u iznosu 1.500.000,00 kn.

Dospjele obveze koncem godine iznose 5.072.507,00 kn, a obveze po kreditima koje dospijevaju na naplatu u narednim godinama iznose 20.822.910,00 kn. Mjere štednje i racionalizacije poslovanja potrebno je provoditi i u narednom razdoblju. (točka 2. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 15 naselja s ukupno 13 686 stanovnika. Dio područja Grada (10,0%) pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojani su Ured gradonačelnika, Upravni odjel za gospodarstvo i razvoj, Upravni odjel za financije i računovodstvo, te Služba za gospodarstvo i razvoj. U 2012. Grad je imao 29 stalno zaposlenih i 54 zaposlenika je povremeno zapošljavano u programu javnih radova. Grad ima pet proračunskih korisnika (dječji vrtić, gradska knjižnica i čitaonica, pučko otvoreno učilište, zavičajni muzej, javna vatrogasna postrojba) s ukupno 67 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je gradonačelnik Ivan Roštaš. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 30.275.915,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 25.596.015,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2012. iznosi 4.679.900,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 13.776.966,00 kn, te koncem 2012. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.097.066,00 kn. Grad je donio Program štednje i racionalizacije poslovanja upravnih tijela. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 11.791.764,00 kn ili 38,9%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 7.349.039,00 kn ili 24,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 12.801.693,00 kn i čine 42,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Dio namjenskih prihoda u iznosu 9.828.609,00 kn je utrošen za propisane namjene, dio u iznosu 279.263,00 kn koncem 2012. nalazio se na žiro računu, a dio u iznosu 2.693.821,00 kn je utrošen za druge proračunske namjene. Osim navedenog, sredstva kredita iz ranijih godina u iznosu 4.111.553,00 kn, utrošena nenamjenski u prethodnim godinama, nisu nadoknađena. Potraživanja iznose 14.758.657,00 kn i dospjela su. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 985.365,00 kn ili 7,2%. Za dospjela potraživanja su poduzimane mjere naplate, ali nisu u dovoljnoj mjeri efikasne, jer su dospjela potraživanja i dalje vrijednosno značajna. Tijekom 2012. Grad nije oročavao sredstva, a koncem godine stanje oročenih sredstava iz prethodnih godina (depozit za program Poduzetnik) iskazano je u iznosu 302.641,00 kn. Tijekom 2012. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje, a koncem godine stanje suglasnosti iskazano je u iznosu 10.000.000,00 kn i odnosi se na dane suglasnosti u prethodnim godinama trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 2.000.000,00 kn i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 8.000.000,00 kn. Grad nije davao jamstva, niti je izdavao vrijednosne papire. Obveze su iskazane u iznosu 30.716.141,00 kn i manje su za 5.476.110,00 kn ili 15,1% u odnosu na početno stanje. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 20.822.910,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 7.199.959,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.673.417,00 kn, te prihode budućih razdoblja u iznosu 19.855,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 5.072.507,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su rashodi za zaposlene u iznosu 10.171.639,00 kn ili 39,7% i materijalni rashodi u iznosu 7.071.657,00 kn ili 27,6% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture su obavljene u skladu s propisima.

Nabava je obavljana u skladu s propisima o javnoj nabavi. U 2012. su provedena dva otvorena postupka javne nabave i zaključeni su ugovori za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 975.780,00 kn. Osim toga, zaključen je ugovor za radove u vrijednosti 646.595,00 kn na temelju okvirnog sporazuma iz 2011. Vrijednost nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, iznosi 1.710.366,00 kn. Ustrojen je pregled zaključenih ugovora o javnoj nabavi i njihovog izvršenja, te je objavljen na mrežnim stranicama Grada.

Ponovljena nepravilnost, koja se odnosi na trošenje proračunskih prihoda, nepravilnosti u postupku izvršenja koje se odnose na poduzimanje mjera naplate proračunskih prihoda, uplatu pripadajućeg dijela ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u Državni proračun, uplatu naknade za uređenje voda na uplatne račune Hrvatskih voda, te nepravilnost utvrđena revizijom za 2012., koja se odnosi na davanje u zakup poslovnih prostora, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.