



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VELIKA GORICA

Zagreb, studeni 2013.

SADRŽAJ

stranica

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/13-02/74
URBROJ: 613-03-13-6

Zagreb, 19. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VELIKE GORICE 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 Velike Gorice (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 26. lipnja do 19. studenoga 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 USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Grad obuhvaća 59 naselja i 50 mjesnih odbora, s ukupno 63 511 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12) 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 osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjeli u kojima je koncem 2012. bilo 117 zaposlenika. Grad ima 19 proračunskih korisnika (četiri dječja vrtića, sedam osnovnih škola, umjetnička škola, Pučko otvoreno učilište, Javna vatrogasna postrojba, knjižnica, muzej, centar za djecu, mlade i obitelj i ustanova za upravljanje športsko rekreacijskim centrom i veleučilište) s ukupno 554 zaposlenika. Doneseni su Statut i Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta, te drugi opći akti. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Dražen Barišić.

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 266.150.000,00 kn. 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 266.150.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012., smanjeni su planirani prihodi i primici za 505.000,00 kn i iznose 265.645.000,00 kn, rashodi i izdaci za 10.523.857,00 kn i iznose 255.626.143,00 kn, te je za razliku u iznosu 10.018.857,00 kn planirano pokriće manjka prihoda iz ranijih razdoblja.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 265.093.000,00 kn, a za 2014. u iznosu 277.127.000,00 kn.

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

Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju četiri nove kazete za sanitarno odlaganje otpada u iznosu 9.111.484,00 kn od čega 2.720.157,00 kn u 2012., u 2013. u iznosu 2.720.867,00 kn, te u 2014. u iznosu 3.670.460,00 kn. Za izgradnju reciklažnog dvorišta su planirana sredstva u iznosu 2.400.000,00 kn od čega 400.000,00 u 2012., u 2013. u iznosu 1.000.000,00 kn, te u 2014. u iznosu 1.000.000,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 253.253.892,00 kn, što je za 37.169.229,00 kn ili 17,2% više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici za 2012. su ostvareni za 12.391.108,00 kn ili 4,7% 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	139.102.122,00	152.991.050,00	110,0
2.	Pomoći	24.531.915,00	21.102.836,00	86,0
3.	Prihodi od imovine	7.315.618,00	12.283.186,00	167,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	38.960.021,00	43.560.785,00	111,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	3.193.084,00	3.348.490,00	104,9
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	593.542,00	366.304,00	61,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.294.927,00	1.370.613,00	59,7
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	93.434,00	18.230.628,00	-
	Ukupno	216.084.663,00	253.253.892,00	117,2

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 152.991.050,00 kn ili 60,4%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 43.560.785,00 kn ili 17,2%, prihodi od pomoći u iznosu 21.102.836,00 kn ili 8,3% i primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 18.230.628,00 kn ili 7,2%. Svi drugi prihodi i primici iznose 17.368.593,00 kn ili 6,9%. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 12,0%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na: prihode za decentralizirane funkcije, pomoći (tekuće i kapitalne), naknade za koncesije, naknada građana za priključak na plinsku mrežu, spomeničku rentu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, boravišne pristojbe, doprinos za šume, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, naknada za izgradnju građevina i nabavu opreme za gospodarenje otpadom, naknada za ceste, donacije pravnih osoba, prihode od prodaje zemljišta, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te primitke od financijske imovine i zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 72.334.066,00 kn što čini 28,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 68.709.060,00 kn. Sredstva u iznosu 3.625.006,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem godine na računu Grada. Odnose se na naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, priključak na plinsku mrežu, izgradnju građevina, nabavu opreme za gospodarenje otpadom, komunalni doprinos, te na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo

Prihodi od poreza se odnose na porez i prerez na dohodak u iznosu 146.271.360,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 4.628.950,00 kn, te gradske poreze (na tvrtku, na potrošnju, kuće za odmor i korištenje javnih površina) u iznosu 2.090.740,00 kn.

Prihodi od pomoći ostvareni u iznosu 21.102.836,00 kn se odnose na tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 9.505.395,00 kn, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 9.265.548,00 kn (od čega tekuće 7.307.256,00 kn i kapitalne 1.958.292,00 kn), te kapitalne pomoći iz proračuna u iznosu 2.331.893,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od tekućih pomoći su ostvareni iz proračuna Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Županija) u iznosu 6.426.193,00 kn, a odnose se na naknadu za obeštećenje vlasnika nekretnina koje se nalaze u blizini odlagališta otpada. Kapitalne pomoći su ostvarene iz državnog proračuna u iznosu 1.600.433,00 kn, proračuna Županije u iznosu 525.000,00 kn, te proračuna Grada Zagreba u iznosu 206.460,00 kn. Kapitalne pomoći iz državnog proračuna su doznačene od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za proširenje odlagališta komunalnog otpada, nabavu radnog stroja, te sufinanciranje nabave komunalne opreme u iznosu 1.477.208,00 kn i Ministarstva kulture za zaštitu kulturnih dobara u iznosu 123.225,00 kn. Iz proračuna Županije, sredstva su doznačena za osnivanje i razvoj poduzetničkih zona u iznosu 500.000,00 kn i program javnih potreba u kulturi u iznosu 25.000,00 kn. Iz proračuna Grada Zagreba sredstva su doznačena za sufinanciranje proširenja groblja i gradnju mrtvačnice u iznosu 206.460,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 12.283.186,00 kn se odnose na prihode od financijske imovine u iznosu 552.263,00 kn, prihode od nefinancijske imovine u iznosu 11.723.343,00 kn, te prihode od kamata u iznosu 7.580,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od imovine u iznosu 5.600.000,00 kn su ostvareni od Županijske uprave za ceste, na temelju Sporazuma o preuzimanju cesta utvrđenih Odlukom o cestama na području Grada koje prestaju biti razvrstane u javne ceste (Narodne novine 44/12), te dodatka navedenom sporazumu. Sporazumom je određeno da Grad od Županijske uprave za ceste Zagrebačke županije preuzima na upravljanje i odgovornost 162,27 km bivših županijskih i lokalnih cesta specificiranih prema navedenoj odluci. Dodatkom sporazumu je određena mjesečna doznaka od Županijske uprave za ceste za održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 700.000,00 kn, a uplata se obavlja od svibnja 2012. Grad je od Županijske uprave za ceste preuzeo dio dokumentacije, a u tijeku je preuzimanje dokumentacije o knjigovodstvenoj vrijednosti cesta i upis cesta u zemljišne knjige.

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u vrijednosno značajnijem iznosu su ostvareni prihodi od komunalne naknade u iznosu 15.880.950,00 kn, prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 7.036.033,00 kn, te prihodi proračunskih korisnika Grada od sufinanciranja cijene usluga, participacija i drugog u iznosu 16.507.222,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 18.230.628,00 kn su ostvareni zaduživanjem kod poslovne banke za financiranje kapitalnih projekata izgradnje trenažne sportske dvorane s prometnom i komunalnom infrastrukturom (dalje u tekstu: sportska dvorana) i III. dijela I. faze groblja Kušanec (dalje u tekstu: groblje Kušanec).

Grad je za financiranje navedenih kapitalnih projekata u proračunu za 2011. planirao sredstva za primitke od zaduživanja u iznosu 22.500.000,00 kn. U svibnju 2011. proveden je otvoreni postupak javne nabave dugoročnog financijskog kredita za financiranje projekata Grada u iznosu 22.500.000,00 kn na razdoblje od sedam godina. Gradsko vijeće je u srpnju 2011. donijelo Odluku o kreditnom zaduženju kod poslovne banke za financiranje kapitalnog projekta izgradnje sportske dvorane i groblja Kušanec u iznosu 22.500.000,00 kn, a u rujnu 2011. je pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Početkom studenoga 2011. poslovna banka je s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak zaključila ugovor o kreditu za Grad kao korisnika kredita, na temelju ugovora o poslovnoj suradnji na provođenju programa kreditiranja. Sredinom studenoga 2011., Grad je s poslovnom bankom zaključio Ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 22.500.000,00 kn, odnosno u protuvrijednosti 3.001.805,09 EUR, a rok korištenja kredita je do konca kolovoza 2012. Ugovorena je otplata kredita u 28 jednakih tromjesečnih obroka u razdoblju od konca rujna 2012. do konca lipnja 2019., u kunskoj protuvrijednosti EUR prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan plaćanja. S obzirom da kredit nije realiziran u 2011., Grad je proračunom za 2012. planirao primitke od zaduživanja u iznosu 22.500.000,00 kn. Koncem kolovoza 2012. je zaključen dodatak osnovnom ugovoru, prema kojemu je rok korištenja kredita do konca prosinca 2012., a otplata od ožujka 2013. do prosinca 2019. Za produženje roka korištenja i načina otplate kredita obračunana je i plaćena naknada u visini 0,25% neiskorištenog iznosa kredita, odnosno u iznosu 41.232,00 kn. Od ugovorenog iznosa kredita, Grad je iskoristio sredstva u iznosu 18.223.818,00 kn, odnosno u protuvrijednosti 2.428.803,19 EUR, a sredstva u iznosu 573.001,90 EUR nisu iskorištena. U travnju 2013., na temelju obračuna poslovne banke, Grad je na neiskorišteni iznos kredita platio naknadu u iznosu 1.719,01 EUR, odnosno 13.077,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 233.756.681,00 kn, što je za 10.948.977,00 kn ili 4,9% više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 31.888.319,00 kn ili 12,0% manje od planiranih rashoda s uključenim sredstvima za pokriće manjka prihoda.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	66.560.620,00	67.715.068,00	101,7
2.	Materijalni rashodi	85.025.650,00	86.453.491,00	101,7
3.	Financijski rashodi	389.089,00	319.066,00	82,0
4.	Subvencije	10.389.017,00	9.813.363,00	94,5
5.	Pomoći	2.623.183,00	2.871.389,00	109,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima	10.399.702,00	10.442.249,00	100,4
7.	Ostali rashodi	19.529.572,00	19.989.359,00	102,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	24.373.166,00	34.612.696,00	142,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.517.705,00	1.540.000,00	43,8
	Ukupno	222.807.704,00	233.756.681,00	104,9
	Višak prihoda i primitaka	0,00	19.497.211,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	6.723.041,00	0,00	-

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 19.497.211,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja iznosi 10.018.858,00 kn (od čega iz 2011. u iznosu 6.723.041,00 kn, te iz ranijih godina u iznosu 3.295.817,00 kn) što s viškom prihoda i primitaka tekuće godine čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 9.478.353,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 86.453.491,00 kn ili 37,0%, rashodi za zaposlene u iznosu 67.715.068,00 kn ili 29,0%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 34.612.696,00 kn ili 14,8%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 44.975.426,00 kn i imaju udjel 19,2% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 51.739.198,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 26.010.987,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 4.225.201,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja (naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava, reprezentacija, premije osiguranja, članarine i drugo) u iznosu 4.478.105,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na rashode za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 26.934.768,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 67.715.068,00 kn od čega se na zaposlenike Grada odnosi 15.719.882,00 kn, a na zaposlenike proračunskih korisnika 51.995.186,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 19.989.359,00 kn, a odnose se na tekuće donacije sportskim društvima, udrugama, političkim strankama, vjerskim zajednicama, vatrogasnoj zajednici i Hrvatskom crvenom križu u iznosu 12.290.027,00 kn, kapitalne pomoći komunalnim društvima u vlasništvu Grada u iznosu 6.043.794,00 kn, kapitalne donacije vjerskim zajednicama za obnovu sakralnih objekata u iznosu 1.480.000,00 kn, te naknade štete u iznosu 175.538,00 kn. Kapitalne pomoći su doznačene komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 3.733.628,00 kn (za izgradnju vodnih građevina u iznosu 2.913.868,00 kn i izradu projektne dokumentacije komunalnih vodnih građevina u iznosu 819.760,00 kn), te komunalnom društvu za održavanje čistoće u iznosu 2.310.166,00 kn, od čega za program proširenja odlagališta komunalnog otpada (izgradnja prometnice u sklopu odlagališta, novih kazeta za odlaganje otpada, te precrpne stanice) u iznosu 1.514.166,00 kn i nabavu komunalnog vozila - kompaktora u iznosu 796.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 34.612.696,00 kn, od čega se na rashode proračunskih korisnika odnosi 3.916.241,00 kn, a na rashode Grada 30.696.455,00 kn. Vrijednosno najznačajnija ulaganja u nefinancijsku imovinu Grada se odnose na rashode za izgradnju građevinskih objekata (sportska dvorana, groblje Kušanec, ceste, kanalizacija, javna rasvjeta i drugi objekti) u iznosu 23.793.320,00 kn, izradu prostornih planova i idejnih projekata u iznosu 3.198.867,00 kn, te dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 1.987.905,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 1.540.000,00 kn, a odnose se na povećanje udjela u glavnicu trgovačkog društva u kojem je Grad suvlasnik s udjelom 19,08% u iznosu 1.500.000,00 kn, te danu pozajmicu trgovačkom društvu u vlasništvu u iznosu Grada u iznosu 40.000,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 543.471.661,00 kn.

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

Tablica 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	338.097.008,00	386.768.072,00	114,4
1.1.	Zemljište	49.657.124,00	50.143.484,00	101,0
1.2.	Građevinski objekti	256.298.437,00	282.585.876,00	110,3
1.3.	Postrojenja i oprema	5.178.571,00	4.373.295,00	84,4
1.4.	Prijevozna sredstva	25.481,00	8.276,00	32,5
1.5.	Druga nefinancijska imovina	26.937.395,00	49.657.141,00	184,3
2.	Financijska imovina	131.115.267,00	156.703.589,00	119,5
2.1.	Novčana sredstva	11.575.411,00	29.700.538,00	256,6
2.2.	Jamčevni polozi	285.783,00	285.783,00	100,0
2.3.	Ostala potraživanja	2.091.149,00	2.202.766,00	105,3
2.4.	Potraživanja za dane zajmove	3.213.690,00	3.252.101,00	101,2
2.5.	Udjeli u glavnici	49.854.500,00	51.362.200,00	103,0
2.6.	Potraživanja za prihode poslovanja	59.433.841,00	65.149.391,00	109,6
2.7.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.449.626,00	1.539.543,00	106,2
2.8.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.211.267,00	3.211.267,00	100,0
	Ukupno imovina	469.212.275,00	543.471.661,00	115,8
3.	Obveze	25.873.097,00	42.806.819,00	165,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	21.924.525,00	21.579.279,00	98,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.978.620,00	2.962.222,00	99,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	887.012,00	18.223.818,00	-
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	82.940,00	41.500,00	50,0
4.	Vlastiti izvori	443.339.178,00	500.664.842,00	112,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	469.212.275,00	543.471.661,00	115,8

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost vodovoda, kanalizacije, plinovoda i toplovoda u iznosu 150.935.116,00 kn, cesta i staza u iznosu 56.837.133,00 kn, poslovnih objekata u iznosu 41.328.508,00 kn, stambenih objekata u iznosu 2.441.340,00 kn, te drugih građevinskih objekata (javne površine, javna rasvjeta, sportski i rekreacijski tereni i drugi objekti) u iznosu 31.043.779,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu značajnije povećanje vrijednosti građevinskih objekata se odnosi na evidentiranje vrijednosti zgrade gradske uprave u poslovnim knjigama Grada.

Vrijednost druge nefinancijska imovine je iskazana u iznosu 49.657.141,00 kn, od čega je značajnija vrijednost imovine u pripremi (izgradnja sportske dvorane, groblja, cesta, kanalizacije i drugih objekata) u iznosu 43.587.721,00 kn.

Vrijednost udjela u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru je iskazana u iznosu 51.362.200,00 kn, a odnosi se na 5,0% poslovnog udjela u zračnoj luci u iznosu 40.221.500,00 kn, 100,0% udjela u šest trgovačkih društava (za održavanje komunalne infrastrukture i druga društva) u iznosu 8.510.000,00 kn, 19,08% udjela u jednom trgovačkom društvu (distributivni centar) u iznosu 2.500.000,00 kn, 3,06% udjela u jednoj agenciji u iznosu 79.000,00 kn, 23,25% udjela u televizijskoj postaji u iznosu 24.000,00 kn, 66,66% u visokom učilištu u iznosu 20.000,00 kn, te 0,79% u jednom trgovačkom društvu, koje je Grad stekao na temelju rješenja o nasljeđivanju, u iznosu 7.700,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu značajnije povećanje u iznosu 1.500.000,00 kn se odnosi na povećanje vrijednosti udjela u trgovačkom društvu (distributivni centar) uplatom u novcu, na temelju Odluke gradskog vijeća.

Koncem 2012., potraživanja su iskazana u iznosu 68.891.700,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 65.149.391,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.539.543,00 kn, te ostala potraživanja u iznosu 2.202.766,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 36.189.596,00 kn, gradske poreze u iznosu 6.802.373,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 5.059.143,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 3.252.101,00 kn se odnose na deponirana sredstva kod poslovne banke za realizaciju programa poticanja razvoja poduzetništva u iznosu 1.225.213,00 kn, zajam trgovačkom društvu u iznosu 724.860,00 kn (prijavljeno u stečajnu masu), zajam (iz ranijih godina) televizijskoj kući u iznosu 676.000,00 kn, trgovačkom društvu (iz ranijih godina) u vlasništvu Grada u iznosu 440.000,00 kn, kreditiranje razvitka poljoprivrede (sredstva udružena sa Zagrebačkom županijom iz ranijih godina) u iznosu 146.028,00 kn, te na potraživanje od drugog trgovačkog društva u vlasništvu Grada u iznosu 40.000,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 42.806.819,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 16.933.722,00 kn ili 65,4%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 21.579.279,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.962.222,00 kn, kredite i zajmove u iznosu 18.223.818,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 41.500,00 kn. Obveze za kredite i zajmove se odnose na kredit dobiven od poslovne banke iz studenog 2011. za izgradnju sportske dvorane i groblja Kušanec.

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 drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentiranje vrijednosti zgrade gradske uprave u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te provođenje nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predloženo je donijeti operativni plan naplate potraživanja.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, u poslovnim knjigama je evidentirana vrijednost zgrade gradske uprave, na temelju obavljene procjene vrijednosti Povjerenstva za utvrđivanje tržišne cijene nekretnina u vlasništvu Grada. Procijenjena je vrijednost u iznosu 8.250,00 kn/m² što za 3 333,27 m² iznosi 27.499.477,50 kn,
- nabava roba, radova i usluga je provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate,
- Operativni plan naplate potraživanja nije donesen.

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

Nalaz za 2012.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. U poslovnim knjigama je evidentirana vrijednost udjela u glavnici trgovačkih društava u iznosu 51.362.200,00 kn od čega se 3.020.000,00 kn odnosi na vrijednost 100,0% udjela u glavnici komunalnog društava za vodoopskrbu. Prema izvještaju Grada o vlasničkim udjelima koncem 2012., te podacima iz registra nadležnog trgovačkog suda, vrijednost temeljnog kapitala navedenog društava iznosi 5.330.000,00 kn. U poslovnim knjigama Grad nije evidentirao i u financijskim izvještajima iskazao povećanje vrijednosti temeljnog kapitala navedenog trgovačkog društva u iznosu 2.310.000,00 kn. Odredbama članaka 5. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine i obveza i vlastitih izvora, a imovina su resursi koje kontrolira proračun i proračunski korisnici kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost udjela u glavnici trgovačkog društva u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Grad prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da nadležni upravni odjel nije mogao evidentirati nastalu promjenu o povećanju temeljnog kapitala u iznosu 2.310.000,00 kn zbog nepravodobne dostave odluke. Obrazlaže da propust u evidentiranju nastale promjene nije utjecao na iskazivanje ukupnog rezultata poslovanja za 2012., te će knjiženja o povećanju vrijednosti udjela u glavnici trgovačkog društva provesti u 2013.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici za 2012. su ostvareni u iznosu 253.253.892,00 kn, što je za 37.169.229,00 kn ili 17,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 152.991.050,00 kn ili 60,4%, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 43.560.785,00 kn ili 17,2%, pomoći u iznosu 21.102.836,00 kn ili 8,3% i primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 18.230.628,00 kn ili 7,2% ukupnih prihoda i primitaka.

Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 68.891.700,00 kn i veća su za 5.917.084,00 kn ili 9,4% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 55.928.947,00 kn, od čega se na potraživanja starija od godinu dana odnosi 41.938.950,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 36.189.596,00 kn, gradske poreze u iznosu 6.802.373,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 5.059.143,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta (državno vlasništvo) u iznosu 4.764.301,00 kn, korištenje javnih površina u iznosu 2.034.648,00 kn, zatezne kamate u iznosu 2.013.297,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 1.234.477,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 1.150.103,00 kn, te zaštićenu najamninu u iznosu 1.127.970,00 kn.

Poslove naplate proračunskih prihoda obavljaju gradska upravna tijela, društvo u vlasništvu Grada i Porezna uprava. Trgovačko društvo u vlasništvu Grada obavlja poslove utvrđivanja i naplate komunalne naknade, spomeničke rente, zakupnine za poslovne prostore i zaštićenu najamninu. Dospjela potraživanja za navedene prihode koncem 2012. su iznosila 38.186.230,00 kn, od čega se na potraživanja starija od godinu dana odnosi 37.344.033,00 kn. Prema podacima trgovačkog društva u vlasništvu Grada, poduzete su mjere naplate potraživanja upućivanjem opomena, rješenja o ovrhama, te prijavom u stečajnu masu u ukupnom iznosu 16.750.328,00 kn, od čega se na potraživanja za prihode od komunalne naknade odnosi 14.321.956,00 kn.

Poslove razreza i naplate gradskih poreza obavlja Porezna uprava. Prema izvješću Porezne uprave iz siječnja 2013., od ukupnih dospjelih potraživanja koncem 2012. za gradske poreze u iznosu 6.400.066,00 kn, poduzete su mjere naplate za potraživanja u iznosu 3.340.902,00 kn (upućivanjem opomena, rješenja o blokadi žiro-računa, te rješenja o blokadi plaće), od čega je tijekom 2012. naplaćeno ukupno 221.655,00 kn.

Dospjela potraživanja za druge proračunske prihode čiju naplatu obavljaju gradska upravna tijela, koncem 2012. su iznosila 11.342.651,00 kn, od čega se na potraživanja starija od jedne godine odnosi 4.594.917,00 kn. Za navedena potraživanja u ukupnom iznosu 6.042.090,00 kn su poduzimane mjere naplate upućivanjem opomena, rješenja o ovrhama, sudskim nagodbama, pokretanjem ovršnih postupaka, prijavom nadležnom državnom odvjetništvu, te prijavom u stečajnu masu.

Iz navedenoga proizlazi da su od ukupnih dospjelih potraživanja koja koncem 2012. iznose 55.928.947,00 kn, poduzete mjere naplate za potraživanja u iznosu 26.133.320,00 kn ili 47,7%. Iako su u 2012. mjerama naplate obuhvaćena veća potraživanja u odnosu na prethodnu godinu, ukupna potraživanja za proračunske prihode i dalje su značajna. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Vlada Republike Hrvatske je početkom srpnja 2012. donijela Uredbu o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 76/12) kojom se utvrđuju kriteriji, mjerila i postupak za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja države i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. S obzirom da navedenom Uredbom nije predviđena mogućnost odgode plaćanja, obročne otplate, otpisa ili djelomičnog otpisa za prihode proračuna koji se definiraju kao javna davanja, gradonačelnik je u prosincu 2012. donio Uputu o naplati i otpisu gradskih prihoda koja se odnosi na potraživanja s osnove javnih davanja. Prema navedenoj uputi, na potraživanja na koja se primjenjuje navedena Uredba, primjenjuju se odredbe Uredbe. Također, u siječnju 2013., gradonačelnik je donio Zaključak o osnivanju i imenovanju Povjerenstva za otpis potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i drugim propisima, kako ne bi došlo do zastare i otpisa potraživanja.

- 2.2. *Vezano uz poduzimanje mjera naplate potraživanja Grad u očitovanju navodi da su u 2012. potraživanja za koja su poduzete mjere naplate veća za 5.098.000,00 kn ili 24,2%, a potraživanja za koja nisu poduzete mjere naplate manja za 2.280.924,00 kn ili 7,1% u odnosu na prethodnu godinu, te da je vidljiv rast učešća potraživanja za koja su poduzete mjere naplate u ukupnim potraživanjima s 40,0% u 2011. na 46,7% u 2012. Također navodi da se najveći dio nenaplaćenih potraživanja koncem 2012. odnosi na potraživanja za prihode čiju naplatu obavlja trgovačko društvo u vlasništvu Grada i Ministarstvo financija, Porezna uprava, te je od njih zatraženo očitovanje. Vezano uz potraživanja za komunalnu naknadu čiju naplatu obavlja trgovačko društvo u vlasništvu Grada, Grad u očitovanju navodi da se od ukupno dospjelih neutuženih potraživanja u iznosu 20.487.929,00 kn, na potraživanja starija od šest godina odnosi 13.062.654,00 kn. Također navodi da se veći dio navedenih potraživanja odnosi na potraživanja nastala do 1998. od pravnih osoba nad kojima je pokrenut stečajni postupak ili su brisane iz sudskog registra. Nadalje navodi da su prve ovrhe pokrenute 2001. za pravne osobe koje su bile najveći dužnici. Navodi da su za potraživanja s rokom dospelosti do šest godina u iznosu 7.321.177,00 kn dužnicima upućene opomene na uplatnicama za siječanj i srpanj 2013., te da je tijekom 2013. pokrenuto 414 ovrha za potraživanja u iznosu 2.988.425,00 kn. Vezano uz potraživanja za zakup poslovnih prostora u vlasništvu grada, Grad u očitovanju navodi da je od dospjelih potraživanja u iznosu 107.891,00 kn, u zastari gotovo 50,0% potraživanja koja se najvećim dijelom odnose na potraživanja od političkih stranaka koje više ne postoje, dok su za preostali iznos poslani opomene na uplatnicama za siječanj i srpanj 2013. Također navodi da se potraživanja za zakupninu u iznosu 625.598,00 kn odnose na potraživanja s dospelosti u razdoblju od 1995. do 2000., za koja nije bilo osnova za poduzimanje mjera naplate jer su nastala u vrijeme razdruživanja Grada od Grada Zagreba i za koja su preuzeti samo financijski podaci bez pravne i financijske dokumentacije. Vezano uz ukupno dospjela potraživanja za prihode od spomeničke rente koja su koncem 2012. iznosila 472.125,00 kn, navodi da je tijekom 2013. naplaćeno približno 167.000,00 kn, da su upućene opomene za potraživanja u iznosu 260.761,00 kn, da je tijekom studenoga 2013. planirano pokretanje ovrha, te da je za približno 60.000,00 kn navedenih potraživanja nastupila zastara jer su neki od dužnika (malih poduzetnika i obrtnika) prije tri do pet godina prestali obavljati djelatnost.*

Nadalje navodi da se dospjela potraživanja za zaštićenu najamninu koja su koncem 2012. iznosila 743.016,00 kn u pravilu odnose na potraživanja od najmoprimaca s kojima je zaključen ugovor o najmu na neodređeno vrijeme, a slabijeg su imovinskog stanja ili su korisnici socijalne pomoći, za koja su upućene opomene na uplatnicama za siječanj i srpanj 2013. i djelomično su podmirena tijekom 2013.

Vezano uz potraživanja za prihode čiju naplatu obavlja Ministarstvo financija, Porezna uprava, Grad u očitovanju daje tablični prikaz naplate i zaduženja gradskih poreza za razdoblje od početka siječnja do konca prosinca 2012., te za razdoblje od početka siječnja do konca rujna 2013. Navodi da su navedena potraživanja koncem rujna 2013. iznosila 4.403.782,00 kn, što je za 2.398.987,00 kn manje u odnosu na konac 2012. kada su iznosila 6.802.768,00 kn, iz čega je vidljivo poboljšanje u naplati potraživanja iz ranijih godina. Također navodi da je, analizirajući podatke o naplati potraživanja, vidljivo da je tijekom 2012. i za razdoblje od siječnja do rujna 2013. iznos naplaćenih potraživanja veći od iznosa zaduženja u razdoblju, što znači da su se naplatila i/ili otpisala potraživanja iz ranijih razdoblja. Navodi da su na temelju odluke Ministarstva financija, Porezne uprave otpisana potraživanja s osnove neplaćenih poreza i drugih javnih davanja utvrđenih do 2002. o kojima evidenciju vodi Porezna uprava, u iznosu 1.427.628,00 kn, s pripadajućim kamatama. Nadalje navodi da je u tijeku rješavanje nenaplaćenih potraživanja od velikog broja poreznih obveznika koji su podnijeli zahtjeve za reprogram poreznog duga, a rezultati se očekuju do konca 2013. i tijekom 2014. Također navodi da je pojačana naplata lokalnih poreza od početka 2013. rezultat pokrenutih ovrha koje provodi Ispostava Porezne uprave Grada, te da je od siječnja do konca rujna 2013. pokrenut 4 241 postupak radi naplate poreznog duga, od čega se 2 779 odnosi na upućene opomene, 993 na rješenja o pljenidbi novčanih sredstava, te 90 na rješenja o pljenidbi plaće.

Grad zaključno navodi da se, u cilju rješavanja naplativih i nenaplativih potraživanja, do konca 2013. godine obvezuje izraditi Operativni plan.

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 233.756.681,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 86.453.491,00 kn, rashodi za zaposlene u iznosu 67.715.068,00 kn, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 34.612.696,00 kn.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine su iskazani rashodi za izgradnju sportske dvorane u iznosu 13.616.887,00 kn i groblja Kušanec u iznosu 4.960.756,00 kn.

Rashodi za izgradnju sportske dvorane ostvareni u iznosu 13.616.887,00 kn se odnose na izvođenje građevinskih radova u iznosu 13.263.061,00 kn, te usluge izrade projekta i obavljanje nadzora u iznosu 353.826,00 kn. Za izvođenje građevinskih radova, u travnju 2009. je proveden otvoreni postupak nabave. Prema zapisniku o pregledu i ocjeni ponuda, te odluci o odabiru iz svibnja 2009., odabran je ponuditelj koji je ponudio najnižu cijenu, te je koncem svibnja 2009. s ponuditeljem zaključen ugovor za izvođenje radova u vrijednosti 17.760.576,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost (14.439.492,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost).

S obzirom da je ugovor bio zaključen prije isteka roka mirovanja propisanog odredbama Zakona o javnoj nabavi, radi dokazivanja ništavosti ugovora, u razdoblju od srpnja 2009. do listopada 2011. su vođeni sudski postupci pred nadležnim općinskim i trgovačkim sudom. Sredinom listopada 2011., na održanom ročištu na Trgovačkom sudu u Zagrebu, sastavljen je zapisnik u kojemu je navedeno da je odluka o odabiru iz svibnja 2009., kojom je prihvaćena ponuda navedenog ponuditelja, postala izvršna i da je između Grada i ponuditelja nastupio ugovorni odnos. Grad i izvoditelj su zaključili sudsku nagodbu koja sadrži sve elemente zaključenog ugovora iz svibnja 2009. Ugovoren je rok za izvođenje radova 200 kalendarskih dana od dana uvođenja u posao. U slučaju zakašnjenja u izvođenju ugovorenih radova krivnjom izvoditelja, ugovoreni su penali. Prema građevinskom dnevniku, izvoditelj radova je uveden u posao u siječnju 2012., te je rok izvođenja radova do kolovoza 2012.

U prosincu 2012., odnosno četiri mjeseca nakon isteka ugovorenog roka, zaključen je dodatak ugovoru prema kojemu je rok izvođenja radova do konca prosinca 2012. Prema ispostavljenim obračunskim situacijama, do konca 2012. su izvedeni radovi u vrijednosti 13.263.061,00 kn. U siječnju 2013. je zaključen drugi dodatak ugovoru prema kojemu je rok za izvođenje radova produžen do sredine ožujka 2013. Iz dostavljene dokumentacije nisu vidljivi razlozi produženja rokova za izvođenje radova. Prema ispostavljenoj privremenoj situaciji iz ožujka 2013., do ugovorenog roka (sredina ožujka 2013.) su izvedeni radovi u vrijednosti 16.538.317,00 kn, što je za 1.222.259,00 kn manje od vrijednosti ugovorenih radova. Sredinom svibnja 2013. je sastavljen zapisnik o primopredaji objekta kojim su utvrđeni nedostaci koje je trebalo otkloniti u roku osam dana. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2013.), nije sastavljen zapisnik o otklanjanju nedostataka i konačni obračun izvedenih radova iz kojega bi bilo vidljivo jesu li svi nedostaci otklonjeni i ukupna vrijednost izvedenih radova.

Za izvođenje radova na izgradnji groblja Kušanec, u travnju 2012. je zaključen ugovor s izvoditeljem. Radovi su ugovoreni u vrijednosti 4.974.348,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, a rok izvođenja radova je 90 dana od dana uvođenja u posao. Prema građevinskom dnevniku, izvoditelj je uveden u posao sredinom travnja 2012., te je rok izvođenja radova bio do sredine srpnja 2012. Na temelju zahtjeva izvoditelja radova, početkom kolovoza 2012. je zaključen dodatak ugovoru kojim je rok izvođenja radova produžen do početka prosinca 2012. Prema ispostavljenoj osmoj privremenoj situaciji, do konca studenoga 2012. su izvedeni radovi u ukupnoj vrijednosti 4.960.756,00 kn, što čini 99,7% vrijednosti ugovorenih radova. Prema građevinskom dnevniku, svi ugovoreni radovi su završeni do konca studenoga 2012. Ugovorom je određeno da će se primopredaja i obračun izvedenih radova obaviti u roku 15 dana od dana završetka radova i obavljenog pregleda, a okončana situacija platiti u roku 30 dana. Zapisnik o primopredaji izvedenih radova je sastavljen u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2013.). U zapisniku je navedeno da su ukupni radovi izvedeni u vrijednosti 4.960.756,00 kn, te da je osma privremena situacija i okončana. Također su navedeni razlozi (vremenski uvjeti i razni radovi) zbog kojih je zaključen dodatak ugovoru kojim je produžen rok izvođenja ugovorenih radova.

Proračunom za 2012., Grad je financiranje navedenih radova u iznosu 22.500.000,00 kn (za radove na izgradnji sportske dvorane u iznosu 17.500.000,00 kn i groblja 5.000.000,00 kn), planirao iz primitaka od zaduživanja, na temelju zaključenog ugovora s poslovnom bankom iz studenoga 2011.

S poslovnom bankom je zaključen ugovor o kreditu u iznosu 22.500.000,00 kn, odnosno u protuvrijednosti EUR, s rokom korištenja do konca kolovoza 2012., te dodatak ugovoru kojim je rok korištenja produžen do konca prosinca 2012. Do isteka roka korištenja, iskorištena su sredstva kredita u iznosu 18.223.818,00 kn, odnosno u protuvrijednosti 2.428.803,19 EUR, a sredstva u iznosu 573.001,90 EUR nisu iskorištena. Za produženje roka korištenja kredita i na neiskorišteni iznos kredita poslovnoj banci je plaćena naknada u iznosu 54.309,00 kn.

Iz navedenoga proizlazi da Grad, zbog zakašnjenja u izvođenju ugovorenih radova, nije na vrijeme i u cijelosti iskoristio kredit za financiranje navedenih projekata, zbog čega je plaćao naknadu poslovnoj banci.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere kako bi se otklonili utvrđeni nedostaci na izgradnji sportske dvorane i sastavio konačni obračun izvedenih radova.

- 3.2. *Vezano uz izvođenje radova na izgradnji sportske dvorane, Grad u očitovanju navodi da su građevinski radovi završeni koncem travnja 2013., da je tehnički pregled obavljen početkom svibnja 2013., a uporabna dozvola ishodena sredinom svibnja 2013. Također navodi da je Zapisnikom o primopredaji objekta sastavljenim 22. svibnja 2013. izvoditelj radova predao objekt Gradu na daljnju uporabu, te da je zapisnikom utvrđena sva dokumentacija korištena tijekom izgradnje i svi uočeni nedostaci na samom objektu koje je potrebno ispraviti. Nadalje navodi da su izvoditelj radova i nadzorno tijelo nakon primopredaje radova obavili kontrolu građevinske knjige radi izrade okončane situacije, te da je nakon usuglašavanja, izvoditelj radova pristupio izradi okončane situacije, a izrada je u tijeku. Navodi da je, s obzirom da su nadzorna tijela smatrala da im je Grad dužan isplatiti dodatnu naknadu zbog produženog roka izgradnje, došlo do zastoja u ovjeri građevinske knjige na rok dva mjeseca, iako je u ugovoru navedeno da nadzor obavlja usluge tijekom građenja i da sudjeluje pri primopredaji i tehničkom pregledu objekta, bez posebnog vremenskog roka. Također navodi da će se nakon ovjere okončane situacije obaviti okončani obračun za izvedene radove u kojemu će se, između ostaloga, utvrditi vrijednost investicije prema građevnoj knjizi i ugovornim rokovima ili prekoračenju roka izgradnje, te da je postupak potrebno završiti do kraja tekuće proračunske godine zbog osiguranih financijskih sredstva u proračunu.*

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:
 - Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Prema izvještaju Grada o vlasničkim udjelima koncem 2012., te podacima iz registra nadležnog trgovačkog suda, vrijednost temeljnog kapitala komunalnog društva za vodoopskrbu u kojemu je Grad jedini vlasnik iznosi 5.330.000,00 kn. U poslovnim knjigama Grad je evidentirao i u financijskim izvještajima za 2012. iskazao vrijednost udjela u glavnici navedenog trgovačkog društva u iznosu 3.020.000,00 kn, a vrijednost udjela u iznosu 2.310.000,00 kn nije iskazana. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem 2012. dospjela potraživanja su iznosila 55.928.947,00 kn. Poslove utvrđivanja proračunskih prihoda i naplate potraživanja obavljaju gradska upravna tijela, Porezna uprava i trgovačko društvo u vlasništvu Grada. Iako su za potraživanja u iznosu 26.133.320,00 kn poduzete mjere naplate (upućivanjem opomena, provođenjem postupaka ovrhe, prijava nadležnom državnom odvjetništvu, rješenjem o blokadi žiro-računa ili plaće, te sudskim nagodbama), ukupna potraživanja za proračunske prihode su i dalje značajna. (točka 2. Nalaza)
 - Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.577.643,00 kn se odnose na projekte izgradnje sportske dvorane u iznosu 13.616.887,00 kn i groblja Kušanec u iznosu 4.960.756,00 kn. Prema proračunu za 2012., financiranje navedenih rashoda je planirano iz sredstava kredita u iznosu 22.500.000,00 kn, na temelju zaključenog ugovora o kreditu s poslovnom bankom. S obzirom da radovi na izgradnji navedenih objekata nisu obavljani u planiranim i ugovorenim rokovima, sredstva kredita nisu na vrijeme i u cijelosti iskorištena, te je za produženje roka korištenja i na neiskorišteni iznos kredita plaćena naknada banci u iznosu 54.309,00 kn. (točka 3. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 59 naselja s ukupno 63 511 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su upravni odjeli u kojima je koncem 2012. bilo 117 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakoniti predstavnik je gradonačelnik Dražen Barišić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 253.253.892,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 233.756.681,00 kn, te je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 19.497.211,00 kn.

Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 10.018.858,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.478.353,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 152.991.050,00 kn ili 60,4%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 43.560.785,00 kn ili 17,2%, prihodi od pomoći u iznosu 21.102.836,00 kn ili 8,3% i primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 18.230.628,00 kn ili 7,2%. Svi drugi prihodi i primici iznose 17.368.593,00 kn ili 6,9%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 72.334.066,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima 28,6%, te su namjenski utrošeni. Koncem 2012. potraživanja iznose 68.891.700,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 5.917.084,00 kn ili 9,4%. Za dospjela potraživanja u iznosu 29.795.627,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Obveze su na koncu 2012. iznosile 42.806.819,00 kn, od čega su dospjele 17.686,00 kn. Na koncu 2012. veće su za 16.933.722,00 kn u odnosu na prethodnu godinu (zbog povećanja obveza za kredite). Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 21.579.279,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 18.223.818,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.962.222,00 kn, te na odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 41.500,00 kn. Tijekom 2012. Grad nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanja. U 2012. Grad se zadužio za izgradnju trenažne sportske dvorane i dijela groblja Kušanec. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: (za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo). Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 86.453.491,00 kn s udjelom 37,0%, rashodi za zaposlene u iznosu 67.715.068,00 kn s udjelom 29,0% te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 34.612.696,00 kn s udjelom 14,8% u ukupnim rashodima i izdacima. Rashodi za plaće zaposlenika Grada su ostvareni u iznosu 15.719.882,00 kn, u skladu s propisima. Programi održavanja i gradnje objekata komunalne infrastrukture su doneseni, a komunalne djelatnosti obavljene u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Grad je u 2012., nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave, zaključio 38 ugovora prema kojima je ugovorena nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 25.755.563,00 kn. Ustrojen je i ažuriran registar zaključenih ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Tijekom 2012. je ukupno nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti 35.518.208,00 kn od čega se na nabavu prema ugovorima iz prethodnog razdoblja odnosi 22.739.870,00 kn, 10.315.970,00 kn prema ugovorima iz 2012. i 2.462.368,00 kn na nabavu roba i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti vezane uz računovodstveno poslovanje, naplatu prihoda, te izgradnju objekata izvan ugovorenih rokova, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.