



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VIROVITICA

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	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

KLASA: 041-01/13-02/32  
URBROJ: 613-12-13-6

Virovitica, 15. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA VIROVITICE 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 Virovitice (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 3. travnja do 15. 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, 57/11 i 51/13), dio područja Grada koji se odnosi na naselje Jasenaš (10,0%), pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 21 291 stanovnikom (prema zadnjem popisu stanovništva). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 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 obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i ostale poslove u skladu s posebnim propisima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je pet upravnih odjela (društvene djelatnosti, prostorno uređenje i gradnja, komunalni poslovi i graditeljstvo, gospodarstvo i razvoj, te imovinski i pravni poslovi) i tri gradske službe (ured gradonačelnika, služba za financije i tajništvo Grada). U 2012. Grad je imao 50 stalno zaposlenih djelatnika, jedanaest osoba na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa i 124 povremeno zaposlena djelatnika na programu javnih radova. Grad ima devet proračunskih korisnika (dječji vrtić, tri osnovne škole, glazbena škola, gradsko kazalište, gradski muzej, gradska knjižnica i čitaonica, te javna vatrogasna postrojba) s ukupno 144 zaposlenika. Doneseni su Statut i drugi općni akti. Vijeće ima 20 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Ivica Kirin.

### 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 84.122.000,00 kn. Izmjenama proračuna iz prosinca 2012. prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 89.690.000,00 kn, što je za 5.568.000,00 kn ili 6,6% više od proračuna. Planirano je pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 4.903.614,00 kn. Primici su planirani u iznosu 5.000.000,00 kn.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 36/12), Grad je, osim proračuna, donio plan radnih mjesta, plan nabave i plan proračuna po funkcionalnoj klasifikaciji za 2012., plan razvojnih programa za 2012. i projekciju za 2013. i 2014., te projekciju proračuna za 2013. i 2014. Prema projekciji proračuna, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 81.684.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 75.505.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Navedenim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju i rekonstrukciju javnih površina u iznosu 14.868.607,00 kn, od toga 8.498.607,00 kn u 2012.

## Financijski izvještaji

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

### 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 76.322.754,00 kn, što je za 6.530.966,00 kn ili 9,4% više od ostvarenih prethodne godine.

Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 13.367.246,00 kn ili 14,9% manje od planiranih. Prihodi i primici su znatno manje ostvareni od planiranih zbog toga što su proračunom planirani prihodi proračunskih korisnika, a u financijskim izvještajima su iskazani prihodi i primici Grada bez proračunskih korisnika.

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	26.188.991,00	29.132.165,00	111,2
2.	Pomoći	16.053.063,00	16.490.129,00	102,7
3.	Prihodi od imovine	1.748.432,00	2.754.232,00	157,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	12.262.669,00	14.801.328,00	120,7
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	3.288,00	216.511,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	47.054,00	124.287,00	264,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	11.360.995,00	11.310.547,00	99,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.127.296,00	1.493.555,00	70,2
	Ukupno	69.791.788,00	76.322.754,00	109,4

Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 29.132.165,00 kn ili 38,2%, pomoći 16.490.129,00 kn ili 21,6%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 14.801.328,00 kn ili 19,4%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 11.310.547,00 kn ili 14,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 4.588.585,00 kn ili 6,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Najznačajnije povećanje prihoda (u apsolutnom iznosu) u iznosu 2.943.174,00 kn ili 11,2% u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na prihode od poreza. Značajnije povećanje u iznosu 1.005.800,00 kn ili 57,5% u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na prihode od imovine (bolja naplata prihoda od zakupa i iznajmljivanja imovine), te donacije u iznosu 213.223,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, zakupa i koncesija poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, priključaka na komunalnu infrastrukturu, šumskog doprinosa, namjenskih sredstava iz cijene vode i odvoza komunalnog otpada, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina, naknade za prava građenja, donacija, prihode za financiranje decentraliziranih funkcija, te prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 41.497.283,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 54,4%. Utrošeni su za propisane namjene.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 29.132.165,00 kn sadržan je porez i prerez na dohodak u iznosu 25.651.650,00 kn, dodatni udio u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije za osnovno školstvo u iznosu 1.212.565,00 kn i vatrogastvo u iznosu 508.484,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 1.013.106,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, tvrtku, kuće za odmor) u iznosu 746.360,00 kn.

Pomoći su ostvarene u iznosu 16.490.129,00 kn, a odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 6.451.111,00 kn, te pomoći iz Ministarstva financija (područja posebne državne skrbi, referendum o pristupanju Europskoj uniji, plaće djelatnika državne uprave koji obavljaju poslove iz nadležnosti prostornog uređenja) u iznosu 2.435.966,00 kn, županijskog proračuna (sufinanciranje rada kazališta, uređenje objekata mjesne samouprave i komunalne infrastrukture, kupnja nekretnine za gospodarski sajam, troškovi ogrjeva) u iznosu 2.116.323,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za rekonstrukciju nerazvrstanih cesta u iznosu 1.751.228,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove u iznosu 1.348.855,00 kn, Ministarstva poduzetništva i obrta za unapređenje infrastrukture u poduzetničkim zonama u iznosu 1.272.960,00 kn, Ministarstva socijalne politike i mladih za provođenje programa poboljšanja kvalitete života starijih osoba (dnevni boravak, pomoć u kući) u iznosu 670.500,00 kn, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 439.093,00 kn i Agencije za promet nekretninama za komunalnu infrastrukturu u iznosu 4.093,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 2.754.232,00 kn, a odnose se na prihode od zakupa poslovnih objekata u iznosu 1.249.963,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 529.381,00 kn, spomeničke rente u iznosu 295.111,00 kn, zakupa stanova i ostale imovine u iznosu 197.885,00 kn, financijske imovine (kamate, tečajne razlike, dividenda poslovne banke) u iznosu 178.675,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 93.650,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 83.586,00 kn, te druge prihode od imovine u iznosu 125.981,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 14.801.328,00 kn, a odnose se prihode od komunalne naknade u iznosu 8.956.366,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 1.741.780,00 kn, administrativnih pristojbi u iznosu 1.389.055,00 kn, naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu u iznosu 1.061.770,00 kn, naknade za razvoj iz cijene vode i usluge odvoza komunalnog otpada u iznosu 796.755,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu 273.510,00 kn, naknada za korištenje gradskog odlagališta komunalnog otpada u iznosu 212.504,00 kn, prihode od Hrvatskih voda za vođenje naplate naknade za uređenje voda 177.046,00 kn, te druge prihode po posebnim propisima u iznosu 192.542,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 11.310.547,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 10.518.041,00 kn, radnog stroja (kapitalna pomoć trgovačkom društvu u vlasništvu Grada) u iznosu 440.380,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 352.126,00 kn. Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta se odnose na građevinsko zemljište u poduzetničkoj zoni u iznosu 10.515.952,00 kn i drugo zemljište (radi formiranja građevinske čestice) u iznosu 2.089,00 kn. Građevinsko zemljište u poduzetničkoj zoni je prodano u listopadu 2012. na temelju Programa poticaja i olakšica razvoja gospodarstva i pet ugovora. Grad odobrava olakšice prema kriteriju ostvarivanja poticaja (djelatnost, broj radnih mjesta, izvozna orijentiranost, poduzetnici - početnici, preseljenje tvrtke s područja grada u poduzetničke zone). Vrijednost građevinskog zemljišta je utvrđena odlukama vijeća na temelju nalaza stalnog sudskog vještaka građevinske struke. Početna cijena u javnom natječaju je utvrđena u iznosu 267,00 kn/m<sup>2</sup>, a Grad odobrava olakšice prema kojima cijena ne može biti manja od 1,00 kn/m<sup>2</sup>. Nakon pribavljenih dozvola i provedene parcelacije, kupci mogu upisati pravo vlasništva u zemljišnim knjigama. Ukoliko kupac u roku dvije godine ne izgradi ugovoreni objekt, ugovor se raskida i zemljište se vraća u vlasništvo Grada bez prava na povrat uložениh sredstava. Za osiguranje izvršenja ugovorne obveze, kupci su Gradu uručili bianco zadužnice u dvostrukom iznosu ugovorene vrijednosti zemljišta. Nadalje, ugovoreno je da kupac ne smije, bez prethodne pisane suglasnosti Grada, otuđiti kupljeno zemljište, a u slučaju da ga otuđi, obvezan je platiti cijenu prema cijenama na dan otuđenja koju utvrdi ovlašteni sudski vještak.

Primici su ostvareni u iznosu 1.493.555,00 kn, a odnose se na kratkoročno zaduženje na temelju odluke vijeća i ugovora o okvirnom kreditu. Grad je koristio okvirni kredit kod poslovne banke po principu dozvoljenog minusa na žiro računu, a najviše 9.000.000,00 kn. Navedeni kredit je korišten za tekuću likvidnost Grada.

Prihodi za decentralizirane funkcije su ostvareni u iznosu 8.187.556,00 kn (10,7% ukupnih prihoda i primitaka), od toga se na pomoći izravnjanja odnosi 6.466.507,00 kn i dodatni udjel poreza na dohodak 1.721.049,00 kn. Ostvareni prihodi se odnose na sredstva za osnovno školstvo u iznosu 5.190.473,00 kn i javnu vatrogasnu postrojb u iznosu 2.997.083,00 kn. Za financiranje osnovnog školstva je utrošeno 5.179.284,00 kn, a za javnu vatrogasnu postrojb sredstva u iznosu 2.992.876,00 kn. U veljači 2013. Grad je u državni proračun vratio više doznačena sredstva u iznosu 15.396,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 79.381.977,00 kn, što je za 7.489.160,00 kn ili 10,4% više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 10.308.023,00 kn ili 11,5% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	21.852.219,00	20.997.698,00	96,1
2.	Materijalni rashodi	21.181.783,00	22.667.001,00	107,0
3.	Financijski rashodi	1.655.875,00	1.600.491,00	96,7
4.	Subvencije	5.763,00	11.935,00	207,1
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	200.000,00	266.928,00	133,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.486.277,00	1.693.907,00	114,0
7.	Ostali rashodi	12.406.229,00	15.254.517,00	123,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	10.096.884,00	11.754.418,00	116,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.007.787,00	5.135.082,00	170,7
Ukupno		71.892.817,00	79.381.977,00	110,4
Manjak prihoda i primitaka		2.101.029,00	3.059.223,00	145,6

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2012. iznosi 3.059.223,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka je iskazan u iznosu 5.464.414,00 kn (od čega se 2.101.029,00 kn odnosi na 2011.), te koncem 2012. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 8.523.637,00 kn.

Vrijednosno značajni rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 22.667.001,00 kn ili 28,6%, rashodi za zaposlene u iznosu 20.997.698,00 kn ili 26,4%, ostali rashodi u iznosu 15.254.517,00 kn ili 19,2%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.754.418,00 kn ili 14,8% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, izdaci) iznose 8.708.343,00 kn ili 11,0% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Značajnije povećanje u iznosu 2.127.295,00 kn ili 70,7 % u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na izdatke za otplate zajmova koji su povećani zbog povrata sredstava na temelju okvirnog kredita. Značajno su povećani ostali rashodi za 2.848.288,00 kn ili 23,0% u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje ovih rashoda najvećim dijelom se odnosi na olakšice odobrene pri prodaji građevinskog zemljišta na temelju Programa poticaja i olakšica razvoja gospodarstva.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 20.997.698,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlenike gradske uprave u iznosu 8.351.929,00 kn i zaposlenike proračunskih korisnika u iznosu 12.645.769,00 kn. Pri utvrđivanju 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 22.667.001,00 kn, od toga se na materijalne rashode gradske uprave odnosi 16.989.154,00 kn i proračunske korisnike 5.677.847,00 kn. Materijalni rashodi gradske uprave se odnose na usluge u iznosu 10.761.212,00 kn, materijal i energiju u iznosu 3.112.653,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 553.438,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 92.502,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja (naknade članovima vijeća i povjerenstava, premije osiguranja, reprezentacija, rashodi protokola) u iznosu 2.469.349,00 kn.



Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 15.254.517,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 11.577.121,00 kn, donacije u iznosu 3.477.403,00 kn i nepredviđene rashode do visine proračunske pričuve u iznosu 199.993,00 kn.

Kapitalne pomoći su dane trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu 10.396.964,00 kn, komunalnom društvu u djelomičnom vlasništvu Grada (izgradnja i rekonstrukcija objekata vodoopskrbe i odvodnje) u iznosu 739.777,00 kn, te komunalnom društvu u vlasništvu Grada (darovanje radnog stroja) u iznosu 440.380,00 kn. Pomoći trgovačkim društvima izvan javnog sektora se odnose na olakšice poduzetnicima pri kupovini građevinskog zemljišta za izgradnju poslovnih objekata na temelju Programa olakšica i poticaja razvoja gospodarstva. Donacije su doznačene sportskoj zajednici u iznosu 1.235.000,00 kn, Crvenom križu u iznosu 968.500,00 kn, udrugama građana u iznosu 444.134,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu 430.000,00 kn, turističkoj zajednici u iznosu 240.000,00 kn, političkim strankama u iznosu 81.900,00 kn, te drugim korisnicima u iznosu 77.869,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.754.418,00 kn se odnose na nabavu nefinancijske imovine Grada u iznosu 10.838.910,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 915.508,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine Grada se odnose na izgradnju cesta i druge infrastrukture u iznosu 4.202.650,00 kn, sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 2.641.477,00 kn, rekonstrukciju zgrade veleučilišta u iznosu 1.208.507,00 kn, ulaganja u poslovne prostore i mjesne domove u iznosu 681.382,00 kn, nabavu građevinskog zemljišta u iznosu 582.622,00 kn, nabavu postrojenja i opreme u iznosu 351.442,00 kn, izgradnju i uređenje dječjih sportskih igrališta u iznosu 321.479,00 kn, izradu katastra nekretnina u iznosu 246.559,00 kn, nabavu prijevoznih sredstava u iznosu 242.525,00 kn, rekonstrukciju kanala za odvodnju u iznosu 230.627,00 kn, obnovu parka Franjevačkog samostana u iznosu 69.191,00 kn i objekata javne rasvjete u iznosu 37.949,00 kn, te uređenje prilaza dvorcu u iznosu 22.500,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 5.135.082,00 kn se odnose na otplatu glavnice kredita poslovne banke iz 2009. u iznosu 3.007.787,00 kn i povrat sredstava po okvirnom kreditu u iznosu 2.127.295,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 585.411.190,00 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	278.862.747,00	505.403.330,00	181,2
1.1.	Prirodna bogatsva (zemljište)	10.353.410,00	11.021.686,00	106,5
1.2.	Građevinski objekti	252.196.737,00	485.619.460,00	192,6
1.3.	Postrojenja i oprema	1.941.479,00	1.368.269,00	70,5
1.4.	Prijevozna sredstva	15.149,00	225.792,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.207.387,00	594.141,00	26,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	12.148.585,00	6.573.982,00	54,1
2.	Financijska imovina	56.920.206,00	80.007.860,00	140,6
2.1.	Novčana sredstva	12.565,00	10.182,00	81,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	387.458,00	786.366,00	203,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	34.295.667,00	58.025.834,00	169,2
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	12.412.061,00	13.056.336,00	105,2
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	7.322.813,00	6.539.495,00	89,3
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.489.642,00	1.589.647,00	63,9
Ukupno imovina		335.782.953,00	585.411.190,00	174,3
3.	Obveze	34.605.481,00	33.519.709,00	96,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	7.177.512,00	7.526.010,00	104,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	987.730,00	3.145.361,00	318,4
3.4.	Obveze za kredite i zajmove	26.440.239,00	22.798.711,00	86,2
3.5.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	49.627,00	-
4.	Vlastiti izvori	301.177.472,00	551.891.481,00	183,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		335.782.953,00	585.411.190,00	174,3

Ukupna vrijednost imovine koncem 2012. je veća za 249.628.237,00 kn ili 74,3% u odnosu na početno stanje. Povećana je vrijednost nefinancijske imovine za 226.540.583,00 kn ili 81,2% i financijske imovine za 23.087.654,00 ili 40,6%. Vrijednosno značajnije povećanje nefinancijske imovine se odnosi na evidentiranje cesta na području Grada u vrijednosti 232.775.709,00 kn preuzetih od Županijske uprave za ceste Virovitičko-podravske županije. Grad i Županijska uprave za ceste su sastavile zapisnik o primopredaji cesta u skladu s odredbama Pravilnika o prijenosu javnih cesta i nerazvrstanih cesta (Narodne novine 86/12) i Odluke o cestama na području velikih gradova koje prestaju biti razvrstane u javne ceste (Narodne novine 44/12). Vrijednosno značajnije povećanje financijske imovine se odnosi na udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda. Na temelju odluke skupštine društva, izmijenjen je Ugovor o osnivanju društva i povećan je temeljni kapital za 32.101.900,00 kn i iznosi 64.115.000,00 kn (udio Grada u temeljnom kapitalu 72,0% ili 46.162.800,00 kn).

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 485.619.460,00 kn se odnosi na nabavnu vrijednost cesta u iznosu 388.468.135,00 kn, zgrada znanstvenih i obrazovnih institucija u iznosu 104.738.081,00 kn, odlagališta komunalnog otpada u iznosu 42.360.710,00 kn, stambenih objekata u iznosu 29.512.838,00 kn, zgrada kulturnih institucija u iznosu 24.304.021,00 kn, objekata komunalne i druge infrastrukture u iznosu 14.620.307,00 kn, drugih poslovnih objekata u iznosu 7.759.512,00 kn, uredskih objekata u iznosu 5.703.749,00 kn, sportskih i rekreacijskih objekata u iznosu 3.958.524,00 kn i ostalih građevinskih objekata u iznosu 382.243,00 kn, umanjenu za ispravak vrijednosti u iznosu 136.188.660,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine najvećim se dijelom odnosi na geodetsku katastarsku izmjeru i izradu katastra nekretnina u iznosu 5.993.402,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 80.007.860,00 kn se odnosi na dionice i udjele u glavnici 58.025.834,00 kn, potraživanja u iznosu 20.382.197,00 kn, rashode budućeg razdoblja (naknade vlasnicima nekretnina u blizini odlagališta komunalnog otpada zbog umanjenja tržišne vrijednosti) u iznosu 1.589.647,00 kn, te novčana sredstva u blagajni u iznosu 10.182,00 kn.

Koncem 2012., potraživanja su iskazana u iznosu 20.382.197,00 kn i veća su za 387.290,00 kn ili 1,9% u odnosu na početno stanje. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 13.056.336,00 kn (gradski porezi, prihodi od imovine, naknada za uređenje voda, komunalna naknada i doprinos, drugi prihodi po posebnim propisima, kamate), prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 6.539.495,00 kn i druga potraživanja (refundacije troškova, pomoći izravnjanja za školstvo) u iznosu 786.366,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 6.539.495,00 kn ili 32,1% ukupnih potraživanja, komunalnu naknadu u iznosu 2.738.851,00 kn ili 13,4%, te zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 2.714.479,00 kn ili 13,3% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 11.284.541,00 kn.

Koncem 2012., obveze su iskazane u iznosu 33.519.709,00 kn, što je za 1.085.772,00 kn ili 3,1% manje u odnosu na početno stanje. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 22.798.711,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 7.526.010,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 3.145.361,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 49.627,00 kn. Obveze za kredite se odnose na obveze za dugoročni kredit poslovne banke iz 2009. u iznosu 21.305.156,00 kn i obvezu po okvirnom kreditu (po principu dozvoljenog minusa na žiro računu) u iznosu 1.493.555,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 3.074.360,00 kn, a odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 401.720,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 2.672.640,00 kn. Do vremena obavljanja revizije, dospjele obveze su podmirene, osim dijela obveze u iznosu 528.063,00 kn koja se odnosi na sanaciju odlagališta komunalnog otpada.

## **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, pročelnicima upravnih odjela, tajnicom 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 obavljanje unutarnje revizije u skladu s propisima, pri prodaji građevinskog zemljišta namijenjenog izgradnji poslovnih objekata, ugovaranje i pribavljanje instrumenata osiguranja plaćanja tržišne vrijednosti zemljišta, kada kupci ne koriste zemljište u skladu s ugovorom, te potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u poslovnoj godini na koju se odnose. Predložio je izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza s obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka, te pitanje vlasništva vodnih građevina urediti u skladu s propisima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- unutarnji revizor je stekao ovlaštenje za obavljanje poslova unutarnje revizije i u 2012. je obavio dvije revizije,
- pri prodaji građevinskog zemljišta namijenjenog izgradnji poslovnih objekata, radi osiguranja izvršenja ugovorne obveze, pribavljanje su bianco zadužnice u dvostrukom iznosu ugovorene vrijednosti zemljišta i ugovoreno je da kupac ne smije, bez prethodne pisane suglasnosti Grada, otuđiti kupljeno zemljište, a ako ga otuđi, obavezan je platiti cijenu prema cijenama na dan otuđenja koje utvrdi ovlašteni sudski vještak.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- za dospjela nenaplaćena potraživanja, Grad upućuje opomene, pokreće ovrhe i tužbe, postupke uknjižbe prava zaloga na nekretninama, a dio potraživanja je prijavio u stečajnu masu,
- donesena je odluka o obavljanju djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje prema kojoj komunalnim vodnim građevinama upravlja komunalno društvo (u većinskom vlasništvu Grada) kao javni isporučitelj vodne usluge, a izgrađene objekte vodoopskrbe i odvodnje komunalno društvo vodi u svojim poslovnim knjigama, osim pojedinih objekata vodovoda i kanalizacije (dio poduzetničke zone i pojedine ulice).

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nije sastavljen.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu 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 rashode i izdatke.

### 1. Rashodi i izdaci

1.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 79.381.977,00 kn, što je za 7.489.160,00 kn ili 10,4% više od ostvarenih prethodne godine.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2012. iznosi 3.059.223,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka je iskazan u iznosu 5.464.414,00 kn, te koncem 2012. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 8.523.637,00 kn ili 11,2% ukupnih prihoda i primitaka.

Obveze su koncem 2012. iskazane u iznosu 33.519.709,00 kn, od toga je dospjelo 3.074.360,00 kn. Do vremena obavljanja revizije dospjele obveze su podmirene, osim dijela obveze u iznosu 528.063,00 kn (sanacija odlagališta komunalnog otpada). Tijekom 2012. Grad je koristio okvirni kredit kod poslovne banke po principu dozvoljenog minusa na žiro računu, a koncem godine je prekoračenje na računu iznosilo 1.493.555,00 kn. Do vremena obavljanja revizije, izvršen je povrat sredstava po okvirnom kreditu, te koncem lipnja 2013. stanje sredstva na računu iznosi 149.536,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka, Državni ured za reviziju predlaže donijeti prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za kapitalne pomoći komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada (72,0%) su ostvareni u iznosu 739.777,00 kn, a odnose se na izgradnju i rekonstrukciju objekata vodoopskrbe i odvodnje. Grad je u ranijim godinama i 2012. komunalnom društvu za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže prenio sredstva u ukupnom iznosu 5.762.878,00 kn. Izgrađene objekte vodoopskrbe i odvodnje komunalno društvo vodi u svojim poslovnim knjigama, osim pojedinih objekata vodovoda i kanalizacije (poduzetničke zone i pojedine ulice) u vrijednosti 3.270.686,00 kn. U prosincu 2010. Grad je donio odluku o obavljanju djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje prema kojoj komunalnim vodnim građevinama upravlja navedeno komunalno društvo kao javni isporučitelj vodne usluge. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09 i 130/11) i odredbama članaka 15. do 17. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge. Javna vodoopskrba je uređena odredbama članaka od 196. do 216. Zakona o vodama, prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge.

Prema odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, jedinice lokalne samouprave su dužne u roku godine dana od stupanja na snagu ovog Zakona (stupio na snagu u svibnju 2013.) prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu s odredbama navedenog Zakona.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je gradsko vijeće na sjednici u lipnju 2013. utvrdilo način na koji će sanirati manjak, odnosno nadoknaditi će ga prodajom poslovnog prostora i zemljišta u poduzetničkoj zoni, povećanjem učinkovitosti naplate dospjelih potraživanja, te racionalizacijom i smanjenjem rashoda za koje se utvrdi da nisu neophodni za poslovanje Grada i proračunskih korisnika. Nadalje, navodi da je pokriće manjka planirano u izmjenama proračuna za 2013., te da će donijeti samostalni akt o mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka. Za pravni status komunalnih vodnih građevina, Grad navodi da će, u skladu s odredbama Zakona o vodama, do svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

4. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 21 291 stanovnikom. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je pet upravnih odjela (društvene djelatnosti, prostorno uređenje i gradnja, komunalni poslovi i graditeljstvo, gospodarstvo i razvoj, te imovinski i pravi poslovi) i tri gradske službe (ured gradonačelnika, služba za financije i tajništvo Grada). U 2012. Grad je imao 50 stalno zaposlenih djelatnika, jedanaest osoba na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa i 124 povremeno zaposlena djelatnika na programu javnih radova. Grad ima devet proračunskih korisnika (dječji vrtić, tri osnovne škole, glazbena škola, gradsko kazalište, gradski muzej, gradska knjižnica i čitaonica, te javna vatrogasna postrojba) s ukupno 144 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je gradonačelnik Ivica Kirin. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 76.322.754,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 79.381.977,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2012. iznosi 3.059.223,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka je iskazan u iznosu 5.464.414,00 kn, te koncem 2012. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 8.523.637,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 29.132.165,00 kn ili 38,2%, te pomoći 16.490.129,00 kn ili 21,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 41.497.283,00 kn ili 54,4% ukupnih prihoda i primitaka. Utrošeni su za propisane namjene. Koncem 2012., potraživanja su iskazana u iznosu 20.382.197,00 kn i veća su za 387.290,00 kn ili 1,9% u odnosu na početno stanje. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 6.539.495,00 kn ili 32,1% ukupnih potraživanja, komunalnu naknadu u iznosu 2.738.851,00 kn ili 13,4%, te zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 2.714.479,00 kn ili 13,3% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja koncem 2012. iznose 11.284.541,00 kn. Za dospjela potraživanja su poduzimane mjere naplate. Tijekom 2012. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva, nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje, niti je izdavao vrijednosne papire.



Obveze su koncem 2012. iskazane u iznosu 33.519.709,00 kn, što je za 1.085.772,00 kn ili 3,1% manje u odnosu na početno stanje. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 22.798.711,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 7.526.010,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 3.145.361,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 49.627,00 kn. Obveze za kredite se odnose na obveze za dugoročni kredit poslovne banke iz 2009. u iznosu 21.305.156,00 kn i obvezu po okvirnom kreditu (po principu dozvoljenog minusa na žiro računu) u iznosu 1.493.555,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 3.074.360,00 kn, koje su do vremena obavljanja revizije podmirene, osim dijela obveze u iznosu 528.063,00 kn (sanacija odlagališta komunalnog otpada). Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajni rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 22.667.001,00 kn ili 28,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 20.997.698,00 kn ili 26,4% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Unutarnja revizija je ustrojena i u 2012. obavljene su dvije revizije. Nabava je obavljana u skladu s propisima o javnoj nabavi. U 2012. je provedeno deset postupaka javne nabave (jedan pregovarački postupak bez prethodne objave i devet otvorenih postupaka) i zaključeni su ugovori za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 11.069.541,00 kn. Vrijednost nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, iznosi 1.304.578,00 kn. Revizijom utvrđen propust, koji se odnosi na donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, nije utjecao na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.