



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VARAŽDIN

Varaždin, srpanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|--|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Planiranje | 2 |
| | Financijski izvještaji | 3 |
| | Projekti financirani u 2013. | 11 |
| II. | REVIZIJA ZA 2013. | 12 |
| | Ciljevi i područja revizije | 12 |
| | Metode i postupci revizije | 12 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka za 2012. | 12 |
| | Nalaz za 2013. | 16 |
| III. | MIŠLJENJE | 29 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/14-02/11
URBROJ: 613-07-14-6

Varaždin, 23. srpnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VARAŽDINA ZA 2013.

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 Varaždina (dalje u tekstu: Grad) za 2013.

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 od 27. siječnja do 23. srpnja 2014.

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 Varaždinske županije. Grad obuhvaća 10 naselja s ukupno 47 055 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst) u svom samoupravnom djelokrugu grad obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Izvori sredstava su vlastiti prihodi, zajednički porezi, pomoći iz državnog i županijskog proračuna te međunarodnih organizacija, od prodaje nefinancijske imovine i primici od financijske imovine i zaduživanja.

Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su upravni odjel za poslove gradonačelnika, upravni odjel za komunalni sustav i urbanizam, upravni odjel za financije, proračun i javnu nabavu, upravni odjel za gospodarstvo, turizam i međunarodnu suradnju, upravni odjel za prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša, upravni odjel za društvene djelatnosti i upravni odjel za poslove gradskog vijeća, mjesnu samoupravu i opće poslove. U upravnom odjelu za poslove gradonačelnika ustrojena je samostalna jedinica za unutarnju reviziju. U gradskoj upravi je koncem 2012. bilo 106 zaposlenika, od kojih 104 na neodređeno vrijeme. Prema odredbi članka 90. a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, gradonačelnik i zamjenik gradonačelnika dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno, dok zamjenica gradonačelnika dužnost obavlja volonterski. Koncem 2013. je 121 zaposlenik, od kojih 103 na neodređeno vrijeme, dok je 14 na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa. Grad ima 14 proračunskih korisnika (javnu vatrogasnu postrojbu, muzej, galerijski centar, kazalište, gradsku knjižnicu, centar za djecu s teškoćama u razvoju, sedam osnovnih škola i dječji vrtić) čiji se rashodi za zaposlene i materijalni rashodi osiguravaju u proračunu. U proračunskim korisnicima (bez osnovnih škola i centra za djecu s teškoćama u razvoju) je koncem 2013. bilo 309 zaposlenika. Grad ima u vlasništvu ili suvlasništvu 12 trgovačkih društava. Gradsko vijeće ima 25 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Goran Habuš.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršenju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 237.709.600,00 kn. Tijekom godine donesene su tri izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2013. prihodi i primici su planirani u iznosu 274.890.295,00 kn, što je za 37.180.695,00 kn ili 15,6 % više u odnosu na proračun te rashodi i izdaci u iznosu 255.938.331,00 kn, što je za 18.228.731,00 kn ili 7,7 % više u odnosu na proračun.

Planiran je višak prihoda i primitaka u iznosu 18.951.964,00 kn, od toga za pokriće dijela manjka prihoda i primitaka iz 2012. u iznosu 12.597.485,00 kn te prijenos neutrošenih sredstava kredita u 2014. u iznosu 6.354.479,00 kn.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 264.944.000,00 kn te za 2015. u iznosu 255.346.000,00 kn.

Grad je u prosincu 2012. donio Plan razvojnih programa za razdoblje 2013. – 2015., u kojem su iskazani rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine, po razdjelima. Planirani su prema vrstama, godinama u kojima će teretiti proračun te izvorima financiranja. Najznačajnija sredstva u 2013. su planirana za izgradnju Kapucinskog trga u iznosu 8.596.000,00 kn iz namjenskih primitaka od zaduživanja, izgradnju novih cesta, ulica i trgova u iznosu 4.955.000,00 kn iz sredstava komunalnog doprinosa, izgradnju komunalne infrastrukture za stambene objekte Vilka Novaka - I faza u iznosu 3.914.000,00 kn iz namjenskih primitaka od zaduživanja te otkup nekretnina u iznosu 3.000.000,00 kn iz prihoda od prodaje nefinancijske imovine.

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

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima su iskazani prihodi i primici Grada te rashodi i izdaci Grada i 14 proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda i decentraliziranih sredstava. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Grada, proračunski korisnici nisu u obvezi uplatiti svoje namjenske prihode u proračun Grada i moraju ih koristiti u skladu s namjenom.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013. ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 257.366.489,00 kn, što je za 61.343.079,00 kn ili 31,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2013. ostvareni za 17.523.806,00 kn ili 6,4 % 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 2012. | Ostvareno za 2013. | Indeks (4/3) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Prihodi od poreza | 122.848.072,00 | 127.950.273,00 | 104,2 |
| 2. | Pomoći | 9.354.675,00 | 13.839.173,00 | 147,9 |
| 3. | Prihodi od imovine | 26.362.733,00 | 26.438.612,00 | 100,3 |
| 4. | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 31.127.207,00 | 31.914.598,00 | 102,5 |
| 5. | Prihodi od pruženih usluga i donacija | 2.471.115,00 | 24.279.100,00 | 982,5 |
| 6. | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi | 443.482,00 | 460.423,00 | 103,8 |
| 7. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 3.401.818,00 | 6.207.895,00 | 182,5 |
| 8. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 14.308,00 | 26.276.415,00 | - |
| | Ukupno | 196.023.410,00 | 257.366.489,00 | 131,3 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 127.950.273,00 kn ili 49,7 %, prihodi od upravnih administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 31.914.598,00 kn ili 12,4 %, od imovine u iznosu 26.438.612,00 kn ili 10,3 %, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 26.276.415,00 kn ili 10,2 % i prihodi od donacija u iznosu 24.279.100,00 kn ili 9,4 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 20.507.491,00 kn ili 8,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu i komunalni doprinos, naknadu za dodjelu grobnih mjesta, priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, kapitalne i tekuće donacije, šumski doprinos, zakup poljoprivrednog zemljišta, vodni doprinos, od prodaje zemljišta, stanova na kojima postoji stanarsko pravo, stanova u vlasništvu Grada i dio prihoda od Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama (dalje u tekstu: Agencija) od stanova po programu društveno poticane stanogradnje (dalje u tekstu: Program POS-a) te prihode i primitke od financijske imovine i zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 108.714.888,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 42,2 %. Za propisane namjene utrošena su sredstva u iznosu 97.170.863,00 kn, neutrošena sredstva iznose 11.544.025,00 kn od čega se iznos 2.987.335,00 kn nalazi na računu proračuna dok su na izdvojenom računu kao depozit neiskorištena kreditna sredstva u iznosu 8.556.690,00 kn. Za namjenska sredstva donose se programi i izmjene i dopune programa tijekom godine, kojima su planirana namjenska sredstva te se izvješćuje o izvršenju programa.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 127.950.273,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 93.005.618,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 6.761.093,00 kn te gradski porezi (porez na korištenje javnih površina, porez na potrošnju, porez na tvrtku ili naziv i prirez porezu na dohodak po stopi 10,0 %) u ukupnom iznosu 20.867.469,00 kn. Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 13.711.679,00 kn, a odnose se na dodatni udio poreza na dohodak u iznosu 7.316.095,00 kn i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 6.395.584,00 kn.

Tijekom 2013. su ostvareni prihodi od pomoći u iznosu 13.839.173,00 kn. Odnose se na prihode od pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 6.395.584,00 kn, iz proračuna u iznosu 3.684.708,00 kn, od ostalih subjekata u iznosu 3.115.081,00 kn i od međunarodnih organizacija u iznosu 643.800,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od pomoći iz državnog proračuna se odnose na tekuće pomoći u iznosu 3.656.708,00 kn od čega su najznačajniji prihodi za provođenje programa Pomoćnici u nastavi u iznosu 1.104.291,00 kn, plaće za djelatnike Upravnog odjela za provedbu dokumenata, prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša u iznosu 858.977,00 kn i za gradsku knjižnicu i čitaonicu u iznosu 554.122,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od pomoći iz županijskog proračuna se odnose na program javnih potreba u iznosu 260.000,00 kn, troškove provođenja lokalnih izbora u 2013. u iznosu 249.974,00 kn, za korisnike socijalne pomoći koji se griju na drva u iznosu 207.100,00 kn te Centar za odgoj i obrazovanje u iznosu 97.580,00 kn. Prihodi od pomoći od ostalih subjekata u iznosu 3.115.081,00 kn se odnose na prihode Županijske uprave za ceste. Ostvaruju se na temelju zaključenog Sporazuma iz kolovoza 2012. i dodatka Sporazumu iz listopada 2012. prema kojemu je Županijska uprava za ceste obvezna uplatiti 7,8 % prihoda od godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja se plaća kod registracije cestovnih motornih vozila.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 26.438.612,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 24.516.761,00 kn, financijske imovine u iznosu 1.916.678,00 kn te kamata na dane zajmove u iznosu 5.173,00 kn. Značajniji prihodi od financijske imovine se odnose na prihode od dividendi u iznosu 1.530.240,00 kn, a ostvareni su od trgovačkog društva u suvlasništvu Grada, koje je za 2012. ostvarilo dobit i podijelilo dividende. U okviru prihoda od nefinancijske imovine vrijednosno značajniji prihodi su od zakupa sportske dvorane u iznosu 14.603.740,00 kn (na temelju zaključenog Sporazuma o zajedničkom financiranju zakupnine za gradsku sportsku dvoranu, zaključenog sa Vladom Republike Hrvatske), zakupa poslovnih objekata u iznosu 4.381.905,00 kn i prihode od naknada za korištenje javnih površina u iznosu 600.019,00 kn. Prihodi od zakupa poslovnih objekata najvećim se dijelom odnose na zakup poslovnih prostora koji su u vlasništvu ili pod upravom Grada u iznosu 2.585.135,00 kn. Grad u svojem vlasništvu ili pod upravom ima ukupno 133 poslovna prostora od čega se 117 poslovnih prostora koristi, a 16 je prazno. Poslovne prostore koriste između ostalih i 27 udruga te pet političkih stranaka. Prihodi od drugih prihoda od iznajmljivanja su ostvareni u iznosu 696.692,00 kn na temelju dva zaključena ugovora između Grada i Hrvatskih telekomunikacija. U listopadu 2007. zaključen je Ugovor o partnerskom odnosu i štíćenju distributivne telekomunikacijske kanalizacije (DTK) i načinu uređenja prava korištenja javnih površina.

Prihodi od naknada za korištenje javnih površina u iznosu 600.019,00 kn najvećim se dijelom odnose na postavljanje autobusnih nadstrešnica s mogućnošću postave vitrina za kulturno-informacijsko-komercijalno oglašavanje u iznosu 237.138,00 kn, postavljanje kioska za prodaju tiska u iznosu 144.162,00 kn i davanje u zakup stupova javne rasvjete na području Grada u iznosu 83.389,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni na temelju zaključenih ugovora i dodataka ugovorima te provedenim natječajima iz ranijih godina.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 31.914.598,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 26.217.387,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 2.305.104,00 kn, od prodaje državnih biljega 1.532.984,00 kn i naknade za dodjelu grobnih mjesta u iznosu 285.219,00 kn, koje naplaćuje komunalno društvo u većinskom vlasništvu Grada i doznačuje ih Gradu, a utrošeni su za izgradnju i održavanje groblja, prema programu tekućeg održavanja.

Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 24.279.100,00 kn se odnose na kapitalne donacije u iznosu 23.591.617,00 kn i prihode od usluga u iznosu 661.491,00 kn. U okviru kapitalnih donacija vrijednosno značajniji iznos odnosi se na raspolaganje nekretninama u 2013. (ponovno stjecanje nekretnine u iznosu 17.097.975,00 kn koje je Grad prethodne godine darovao Veleučilištu te zemljišta u ukupnom iznosu 6.493.642,00 kn, a što je evidentirano u okviru prihoda, rashoda i imovine).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 6.207.895,00 kn, što je za 2.806.077,00 kn ili 82,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 4.052.169,00 kn od čega se iznos 3.726.600,00 kn odnosi na zamjenu nekretnina sa Varaždinskom biskupijom (iskazani su prihodi i rashodi), prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.636.010,00 kn i prihode od prodaje stambenih objekata u iznosu 503.966,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi i primici od financijske imovine i zaduživanja se odnose na prihode od zaduživanja za kapitalne investicije u iznosu 26.126.000,00 kn, na temelju suglasnosti Vlade Republike Hrvatske.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 242.232.889,00 kn, što je za 36.716.061,00 kn ili 17,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 13.705.442,00 kn ili 5,4 % 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 2012. | Ostvareno za 2013. | Indeks (4/3) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 49.588.117,00 | 48.629.519,00 | 98,1 |
| 2. | Materijalni rashodi | 86.664.865,00 | 90.119.015,00 | 104,0 |
| 3. | Financijski rashodi | 2.079.747,00 | 2.815.840,00 | 135,4 |
| 4. | Subvencije | 1.274.164,00 | 1.437.541,00 | 112,8 |
| 5. | Pomoći | 1.054.743,00 | 501.495,00 | 47,5 |
| 6. | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 5.719.780,00 | 6.589.855,00 | 115,2 |
| 7. | Drugi rashodi | 39.263.713,00 | 38.067.929,00 | 97,0 |
| 8. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 13.312.785,00 | 45.825.919,00 | 344,2 |
| 9. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 6.558.914,00 | 8.245.776,00 | 125,7 |
| | Ukupno | 205.516.828,00 | 242.232.889,00 | 117,9 |
| | Višak prihoda i primitaka | 0,00 | 15.133.600,00 | - |
| | Manjak prihoda i primitaka | 9.493.418,00 | 0,00 | - |

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 90.119.015,00 kn ili 37,2 %, rashodi za zaposlene u iznosu 48.629.519,00 kn ili 20,1 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 45.825.919,00 kn ili 18,9 % te ostali rashodi u iznosu 38.067.929,00 kn ili 15,7 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 19.590.507,00 kn ili 8,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu u znatno većim iznosima su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 32.513.134,00 kn ili 244,2 %. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na ponovno stjecanje nekretnine koje je Grad prethodne godine darovao Veleučilištu u iznosu 17.097.975,00 kn, izgradnju i dovršetak Kapucinskog trga u iznosu 4.650.383,00 kn te zamjenu zemljišta sa Varaždinskom biskupijom u iznosu 3.726.600,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 48.629.519,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene kod proračunskih korisnika u iznosu 32.400.786,00 kn i zaposlene u Gradu u iznosu 16.228.733,00 kn (bruto plaće i doprinosi na plaće zaposlenih u gradskoj upravi 15.364.025,00 kn, javnim radovima 548.920,00 kn i drugi rashodi za zaposlene 315.788,00 kn).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 90.119.015,00 kn, a odnose se na materijalne rashode Grada u iznosu 79.407.815,00 kn te proračunskih korisnika u iznosu 10.711.200,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi Grada se odnose na rashode za usluge u iznosu 68.664.574,00 kn (od toga su najznačajniji rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu 33.790.958,00 kn, komunalne usluge u iznosu 14.369.371,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 13.029.413,00 kn), materijal i energiju u iznosu 5.566.294,00 kn (od toga je najznačajnija energija u iznosu 4.908.032,00 kn) te druge nespomenute rashode u iznosu 4.443.394,00 kn (od čega su najznačajniji rashodi za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 2.785.682,00 kn). Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela se odnose na redovnu djelatnost gradskog vijeća odnosno naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu 1.618.806,00 kn. Naknade za rad predstavničkih tijela i povjerenstava obračunavaju se i isplaćuju mjesečno u paušalnim iznosima i nisu vezane uz održane sjednice. Prema Odluci predsjednika gradskog vijeća iz prosinca 2009. vijećnici gradskog vijeća imaju pravo na naknadu troškova za rad u iznosu 1.000,00 kn neto mjesečno, dok naknada troškova za rad predsjednika gradskog vijeća iznosi 30,0 % koeficijenta bruto osnovice plaće gradonačelnika odnosno 5.556,00 kn neto. Odlukom gradskog vijeća iz prosinca 2009. visina naknade za rad članova upravnih vijeća, kazališnog vijeća i savjeta javnih ustanova čiji je osnivač Grad iznosi 1.000,00 kn neto mjesečno.

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 38.067.929,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na tekuće donacije u iznosu 29.186.981,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 6.849.746,00 kn (javnim ustanovama za otplatu glavnice kredita u iznosu 6.279.996,00 kn i opremanje radnih prostora 24.750,00 kn, Gradskoj vatrogasnoj zajednici u iznosu 480.000,00 kn i samostanu za obnovu pročelja crkve u iznosu 65.000,00 kn) i kapitalne pomoći u iznosu 1.578.749,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 45.825.919,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni za 32.513.134,00 kn ili 244,2 % više. Značajno su povećani rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 18.514.420,00 kn ili 190,4 % i rashodi za nabavu zemljišta za 10.890.173,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rashode Grada u iznosu 45.135.443,00 kn te proračunskih korisnika u iznosu 690.476,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi Grada se odnose na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 26.079.043,00 kn, zemljišta u iznosu 11.793.375,00 kn i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 3.755.114,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 8.245.776,00 kn od čega se na Grad odnosi 3.979.992,00 kn. Odnose se na otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova u iznosu 3.215.751,00 kn, izdatke za dane zajmove u iznosu 744.241,00 kn te udio u glavnici u iznosu 20.000,00 kn. Zajmovi se odnose na danu pozajmicu Javnoj ustanovi Gradski stanovi u iznosu 444.241,00 kn i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada Varaždin Airport u iznosu 300.000,00 kn (povrat obavljen u siječnju 2014.), na temelju ugovora.

Ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 15.133.600,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 32.979.963,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 17.846.363,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine ostvaren je iz razloga što su u 2013. ostvareni primici od zaduživanja u iznosu 26.126.000,00 kn, kreditna sredstva koncem godine su iskorištena u iznosu 17.569.310,00 kn, a 8.556.690,00 kn nije utrošeno.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.299.802.176,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2013.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--|----------------|------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 482.033.747,00 | 962.974.717,00 | 199,8 |
| 1.1. | Prirodna bogatstva (zemljište) | 248.810.292,00 | 259.242.333,00 | 104,2 |
| 1.2. | Građevinski objekti | 212.717.030,00 | 681.959.684,00 | 320,6 |
| 1.3. | Postrojenja i oprema | 936.272,00 | 817.115,00 | 87,3 |
| 1.4. | Nefinancijska imovina u pripremi | 10.578.193,00 | 10.378.885,00 | 98,1 |
| 1.5. | Druga nefinancijska imovina | 8.991.960,00 | 10.576.700,00 | 117,6 |
| 2. | Financijska imovina | 278.966.001,00 | 336.827.459,00 | 120,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 4.612.857,00 | 6.652.189,00 | 144,2 |
| 2.2. | Depoziti, potraživanja za više plaćene poreze i ostalo | 16.315.801,00 | 25.835.715,00 | 158,3 |
| 2.3. | Potraživanja za dane zajmove | 2.695.392,00 | 3.289.219,00 | 122,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 155.244.532,00 | 197.770.932,00 | 127,4 |
| 2.5. | Potraživanja za prihode poslovanja | 78.632.494,00 | 79.321.258,00 | 100,9 |
| 2.6. | Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine | 20.313.624,00 | 18.891.580,00 | 93,0 |
| 2.7. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 1.151.301,00 | 5.066.566,00 | 440,1 |
| Ukupno imovina | | 760.999.748,00 | 1.299.802.176,00 | 170,8 |
| 3. | Obveze | 57.263.729,00 | 75.287.239,00 | 131,5 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 40.563.021,00 | 38.710.929,00 | 95,4 |
| 3.2. | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 12.082.387,00 | 8.676.679,00 | 71,8 |
| 3.3. | Obveze za kredite i zajmove | 4.351.284,00 | 27.603.890,00 | 634,4 |
| 3.4. | Odgodeno plaćanje rashoda | 267.037,00 | 295.741,00 | 110,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 703.736.019,00 | 1.224.514.937,00 | 174,0 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 760.999.748,00 | 1.299.802.176,00 | 170,8 |
| Izvanbilančni zapisi | | 787.662.104,00 | 701.700.227,00 | 89,1 |

Vrijednost imovine u odnosu na prethodnu godinu je veća za 538.802.428,00 kn ili 70,8 %. Na povećanje vrijednosti imovine najviše je utjecalo povećanje vrijednosti građevinskih objekata za 469.242.654,00 kn ili 220,6 %.

Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na preuzimanje cesta od Županijske uprave za ceste, koje prestaju biti razvrstane u javne ceste, u ukupnoj sadašnjoj vrijednosti 488.155.591,00 kn te stjecanje nekretnine iznosu 17.097.975,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata čini 52,5 % vrijednosti ukupne imovine, odnosi se na vrijednost stambenih objekata za socijalne skupine građana 44.786.287,00 kn, poslovnih objekata 145.034.407,00 kn (uredski objekti, zgrade kulturnih institucija, športske dvorane i rekreacijski objekti, aerodrom i drugi poslovni objekti), cesta, željeznica i ostalih prometnih objekata u iznosu 489.501.529,00 kn te drugih građevinskih objekata (javna rasvjeta, energetska i komunikacijska vodovi, sportski i rekreacijski tereni, spomenici, groblja i drugi) u iznosu 2.637.461,00 kn.

Vrijednost zemljišta se odnosi na građevinsko zemljište u iznosu 144.159.211,00 kn, poljoprivredno zemljište u iznosu 61.449.832,00 kn, druga zemljišta (oranice, šume) u iznosu 53.406.592,00 kn te zemljišta za športske objekte u iznosu 226.698,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost zemljišta je veća za 10.432.041,00 kn ili 4,2 %.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na zgradu bivše Sinagoge – Olimpijski muzej u iznosu 4.442.194,00 kn, športsku dvoranu u iznosu 4.078.897,00 kn, pogon za obradu otpada u iznosu 1.115.642,00 kn te grobnu kuću u iznosu 742.152,00 kn.

Depoziti, potraživanja za više plaćene poreze i ostalo iznose 25.835.715,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veći za 9.519.914,00 kn ili 58,3 %. Odnose se na depozite u financijskim institucijama u iznosu 10.519.575,00 kn (od čega se na neutrošena sredstva od zaduživanja odnosi 8.556.690,00 kn), druga potraživanja u iznosu 15.185.892,00 kn (vrijednosno su značajnija potraživanja od Republike Hrvatske za prodaju stanova za staru deviznu štednju u iznosu 7.136.445,00 kn i sredstva uplaćena na ime danog predujma za mehaničko biološku obradu otpada u iznosu 7.110.705,00 kn, trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada) te potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 130.248,00 kn. Na povećanje depozita najviše su utjecala neutrošena sredstva od zaduživanja.

Potraživanja za dane zajmove iznose 3.289.219,00 kn i veća su za 593.827,00 kn ili 22,0 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na zajmove neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u iznosu 874.470,00 kn od čega se vrijednosno značajniji odnose na danu pozajmicu Javnoj ustanovi gradski stanovi u iznosu 444.241,00 kn te potraživanje od Pučkog otvorenog učilišta iz ranijih godina, za što se očekuje povrat kada učilište ostvari povrat sredstava iz europskih fondova, zajmove trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 600.000,00 kn (povrat obavljen u siječnju 2014.), izvan javnog sektora u iznosu 887.924,00 kn (potraživanje iz ranijih godina od trgovačkog društva Varteks, a što je prijavljeno u stečajnu masu) i obrtnicima u iznosu 926.825,00 kn, iz ranijih godina.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 197.770.932,00 kn se odnose na dionice i udjele u glavnici u iznosu 196.906.711,00 kn i vrijednosne papire u iznosu 864.221,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu dionice i udjeli u glavnici su veći za 42.526.400,00 kn ili 27,4 %. Dionice i udjeli u glavnici uglavnom se odnose na vlasnički udjel u komunalnom društvu za opskrbu vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 119.296.400,00 kn ili 51,0 %, trgovačkom društvu za opskrbu plinom u iznosu 51.008.000,00 kn ili 51,0 % te trgovačkom društvu za upravljanje tržišnicom u iznosu 5.124.500,00 kn ili 100,0 %. Povećanje u 2013. se odnosi na povećanje temeljnog kapitala trgovačkog društva za opskrbu plinom u iznosu 40.806.400,00 kn, prijenos poslovnih udjela Veleučilišta, Varaždin u iznosu 1.700.000,00 kn te osnivački ulog u trgovačkom društvu za održavanje, upravljanje i toplinarstvo u iznosu 20.000,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2013. iznose 113.528.978,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 732.941,00 kn ili 0,6 %. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 47.846.501,00 kn (od čega su vrijednosno značajnija za komunalnu naknadu u iznosu 26.029.165,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 9.344.688,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 7.235.926,00 kn i od Javne ustanove Gradski stanovi za komunalnu infrastrukturu, vezano uz provedbu Programa POS-a u iznosu 4.141.521,00 kn) te prihode od imovine u iznosu 27.321.679,00 kn (od čega su vrijednosno značajnija za zakupninu za gradsku sportsku dvoranu u iznosu 7.668.352,00 kn, zakup i iznajmljivanje poslovnih prostora i prava građenja u iznosu 6.251.415,00 kn, prisilnu naplatu naknade za uređenje voda u iznosu 3.983.293,00 kn te spomeničku rentu u iznosu 1.804.614,00 kn).

Vrijednosno značajnija potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na nedospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 9.682.387,00 kn te od prodaje stanova po modelu društveno poticane stanogradnje u iznosu 6.151.586,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2014.) naplaćeno je 37.426.970,00 kn ili 33,0 % ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2013.

Ukupne obveze u iznosu 75.287.239,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 38.710.929,00 kn, kredite i zajmove u iznosu 27.603.890,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.676.679,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja u iznosu 295.741,00 kn. Dospjele obveze iznose 41.201.628,00 kn i čine 16,0 % ostvarenih prihoda i primitaka u 2013. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 35.030.101,00 kn te na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.171.527,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu značajnije su povećane obveze za kredite i zajmove za 23.252.606,00 kn ili 534,4 % s obzirom da se Grad u 2013. kreditno zadužio. U odnosu na prethodnu godinu značajnije su smanjene obveze za nabavu nefinancijske imovine za 3.405.708,00 kn ili 28,2 %. U vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2014.) podmireno je ukupno 16.747.413,00 kn obveza koje su dospjele koncem 2013.

Izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 701.700.227,00 kn i manji su za 85.961.877,00 kn ili 10,9 % u odnosu na prethodnu godinu. Izvanbilančni zapisi najvećim dijelom se odnose na obveze po višegodišnjim ugovorima koje dopijevaju u narednim godinama, od čega je najznačajnije javno privatno partnerstvo, dana jamstva i suglasnosti te primljene instrumente osiguranja plaćanja. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na podmirenje zakupnine za gradsku športsku dvoranu po modelu javno privatnog partnerstva te otplate danih jamstava i suglasnosti.

Projekti financirani u 2013.

Tijekom 2013. Grad je provodio dva projekta financirana iz sredstava Europske unije. Prihodi su ostvareni u iznosu 642.181,00 kn. Jedan projekt se odnosi na aktivnosti vezane s Europskom audiovizualnom i kulturnom izvršnom agencijom (EACEA) za provođenje aktivnosti E-SCENE iz programa Europa za građane u iznosu 49.579,88 EUR ili 376.114,00 kn. Drugi projekt se odnosi na sredstva pretpristupne pomoći Europske unije za program City volunteers u iznosu 33 834,38 EUR ili 266.067,00 kn.

Rashodi su ostvareni u iznosu 321.072,00 kn i to za projekt E-SCENE 37.822,80 EUR ili 286.083,00 kn, a za projekt City volunteers 23.509,00 kn. U okviru ostvarenih rashoda iskazan je rashod za dio projekta Seenet 2 s talijanskom regijom Veneto koji je završen i odnosi se na povrat manje utrošenih sredstava u iznosu 1 507,34 EUR ili 11.480,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2013.

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
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2012., 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 uskladiti podatke o građevinskom zemljištu iskazane u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama s analitičkim evidencijama, popisati imovinu i obveze, vođenje potpunih evidencija putnih naloga i korištenja službenih vozila, evidencije o potrošnji goriva te prijenose sredstava trgovačkim društvima za redovno poslovanje obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, provesti aktivnosti vezane uz uspostavljanje financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima te sastavljanje i dostavljanje izvješća o nepravilnostima Ministarstvu financija u propisanom roku.

Također, predložio je provođenje revizije područja i djelokruga gradskih upravnih odjela u skladu sa Strateškim planom rada unutarnje revizije te uspostavljanje učinkovite unutarnje kontrole kako bi se spriječili, odnosno otklonili nedostaci i nepravilnosti u poslovanju Grada. Državni ured za reviziju je naložio poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te voditi evidenciju prema dospelosti za sva potraživanja kako bi se na vrijeme poduzimale mjere za naplatu i time izbjegla zastara. Također, Državni ured za reviziju je naložio trošenje prihoda od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i spomeničke rente za propisane namjene te kod prodaje imovine provođenje javnog natječaja. Državni ured za reviziju je predložio donošenje odluke o pokriću manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama, kao i o sudskim postupcima u tijeku, koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Nadalje, predložio je plaćanja obavljenih usluga za promidžbu i informiranje, medijsku promociju i održavanje internet stranice te elektronske medije, na temelju ispostavljenih računa iz kojih je vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovoreni poslovi obavljeni. Predložio je urediti dječje igralište na nabavljenom zemljištu, a kod nabave odnosno zamjene zemljišta pribaviti procjenu vrijednosti od ovlaštene osobe. Nadalje, kod kašnjenja ugovorenih radova poduzimanje aktivnosti kako bi se utvrdili razlozi kašnjenja te za završetak radova, odnosno utvrđivanje realnijih rokova dovršetka ugovorenih radova, uzimajući u obzir stupanj dovršenosti radova koji prethode te čije je izvođenje uvjet za početak izvođenja radova koji slijede. Državni ured za reviziju je predložio s izvoditeljem radova na javnoj rasvjeti zaključiti ugovor kojim će se utvrditi rok za završetak radova te druga prava i obveze Grada i izvoditelja radova. Državni ured za reviziju je naložio usvajanje izvješća o obavljenim radovima prema Programu održavanja komunalne infrastrukture, za prethodnu kalendarsku godinu, od strane nadležnog tijela, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, donošenje izmjena i dopuna Plana gospodarenja otpadom i Izvješća o izvršenju Plana gospodarenja otpadom Grada u rokovima i na način propisan odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o otpadu te sastavljanje zapisnika o primopredaji sa svim potrebnim elementima, u skladu s odredbama zaključenog ugovora, kao i pravodobno provođenje postupaka nabave električne energije.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- prihodi od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i spomeničke rente utrošeni su za propisane namjene, a za prodaju imovine provedeni su natječaji
- obavljena je nabava i montaža opreme za dječje igralište za koje je prethodnih godina otkupljeno zemljišta, a zamjena zemljišta obavljena je na temelju procjene ovlaštene osobe
- utvrđeni su razlozi kašnjenja radova u vezi društveno poticane stanogradnje koji su u tijeku i nisu dovršeni
- proveden je postupak javne nabave električne energije
- dovršeni su radovi na izgradnji trga

- u vezi odlaganja komunalnog otpada s područja Grada zaključen je ugovor i dodatak ugovoru o koncesiji.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- provode se aktivnosti vezane uz uspostavljanje financijskog upravljanja i kontrola te unutarnja revizija gradskih upravnih odjela
- u tijeku je rješavanje problematike zbrinjavanja baliranog miješanog komunalnog otpada s područja Grada od strane Ministarstva zaštite okoliša i prirode
- radovi na izgradnji prometnice i parkirališta te javne rasvjete u vezi društveno poticane stanogradnje nisu dovršeni u predviđenom roku, jer su vezani uz radove na izgradnji zgrade koji nisu završeni.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Izvješće o nepravilnostima nije sastavljeno i dostavljeno Ministarstvu financija u propisanom roku
- knjigovodstveno stanje imovine i obveza koncem godine nije usklađeno sa stanjem utvrđenim popisom
- u pojedinim slučajevima nisu vođene potpune evidencije putnih naloga i korištenja službenih vozila ili evidencije nisu ustrojene te se ne vode evidencije o potrošnji goriva po vozilima
- nisu poduzete sve mjere za naplatu pojedinih prihoda i ne vodi se evidencija prema dospelosti za sva potraživanja
- odluka o pokriću manjka prihoda i primitaka nije donesena, a sudski postupci u tijeku su i nadalje značajni
- o Izvješćima o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2013. nije raspravljalo gradsko vijeće
- izmjene i dopune Plana gospodarenja otpadom tijekom godine nisu donesene
- radovi na izgradnji javne rasvjete dviju ulica, na temelju ugovora zaključenih u 2013., nisu završeni u ugovorenom roku, a pisani razlozi kašnjenja nisu utvrđeni
- pojedini rashodi za promidžbu i informiranje te ostale intelektualne usluge ostvareni su na temelju zaključenih ugovora u paušalnim iznosima i ispostavljenih računa iz kojih nije vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovoreni poslovi obavljeni
- podaci o vrijednosti građevinskog zemljišta evidentirani u glavnoj knjizi nisu usklađeni s analitičkom knjigovodstvenom evidencijom

- za ulaganja trgovačkog društva u suvlasništvu Grada u poslovnu zgradu u vlasništvu Grada, koje je obavljeno ranijih godina, nije zaključen ugovor o zakupu
- odnosi s nogometnim klubom za dano jamstvo prethodnih godina nisu uređeni, a u tijeku je preoblikovanje nogometnog kluba u sportsko dioničko društvo.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i 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 planiranje i računovodstveno poslovanje, potraživanja, rashode te raspolaganje imovinom.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

Proračun, odluka o izvršenju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Grad je u prosincu 2012. donio Plan razvojnih programa za razdoblje 2013. – 2015., u kojem su iskazani rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine, po razdjelima. Planirani su prema vrstama, godinama u kojima će teretiti proračun te izvorima financiranja. Izmjene i dopune Plana razvojnih programa tijekom godine nisu donesene, iako je tijekom godine došlo do promjene elemenata Plana razvojnih programa. Najznačajnija sredstva su Planom razvojnih programa planirana za izgradnju Kapucinskog trga u iznosu 8.596.000,00 kn, izgradnju novih cesta, ulica i trgova u iznosu 4.955.000,00 kn te za izgradnju komunalne infrastrukture za stambene objekte Vilka Novaka - I faza u iznosu 3.914.000,00 kn. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna planirana je izgradnja Kapucinskog trga u iznosu u iznosu 5.754.080,00 kn, izgradnja novih cesta, ulica i trgova u iznosu 645.000,00 kn te izgradnja komunalne infrastrukture za stambene objekte Vilka Novaka - I faza u iznosu 2.729.885,00 kn. Uz donošenje izmjena i dopuna proračuna potrebno je donijeti i izmjene i dopune Plana razvojnih programa, kako bi se postiglo pravodobno uočavanje odstupanja od plana i poduzimanje potrebnih mjera.

Izvješće o izvršenju Programa održavanja objekata komunalne infrastrukture za 2013. i Izvješće o izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2013. pravodobno su sastavljena i upućena gradonačelniku, a do dana obavljanja revizije o njima nije raspravljalo gradsko vijeće. Prema odredbama članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti Izvješće o izvršenju Programa održavanja objekata komunalne infrastrukture i Izvješće o izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za prethodnu godinu.

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013. su iskazani prihodi i primici Grada te rashodi i izdaci Grada i 14 proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda i iz decentraliziranih sredstava. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 242.232.889,00 kn. Na rashode Grada se odnosi 193.653.222,00 kn, a 48.579.667,00 kn na rashode proračunskih korisnika te decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i javne vatrogasne postrojbe.

Rashodi i obveze proračunskih korisnika su evidentirani na temelju zahtjeva korisnika, neovisno o plaćanju. Grad je ranijih godina ustrojio sustav glavne knjige riznice te račun riznice kao informatičko rješenje postavljanja, obrade i knjiženja zahtjeva proračunskih korisnika koji se financiraju iz gradskog proračuna i decentraliziranih sredstava. Žiro računi proračunskih korisnika nisu zatvoreni. Prihodi proračunskih korisnika ostvareni vlastitom djelatnošću ili po posebnim propisima ne uplaćuju se na račun riznice, dok se rashodi proračunskih korisnika koji se financiraju isključivo iz gradskog proračuna podmiruju s računa proračuna, izravnim plaćanjem dobavljačima, bez prijenosa sredstava na račun proračunskih korisnika. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Grada, proračunski korisnici nisu u obvezi uplatiti svoje namjenske prihode u proračun Grada i moraju ih koristiti u skladu s namjenom. Također, imaju pravo zadržati vlastite prihode i koristiti se njima u skladu sa svojim financijskim planovima. Proračunski korisnici izvješćuju Grad o utrošku vlastitih sredstava.

Kod utvrđivanja rezultata u glavnoj knjizi riznice raspoređuju se prihodi i primici te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika. Rezultat iskazan u financijskim izvještajima prethodnih godina nije bio jednak evidentiranom rezultatu u poslovnim knjigama (u financijskim izvještajima za 2012. manjak prihoda i primitaka za pokriće je iznosio 32.979.963,00 kn, a u glavnoj knjizi riznice je višak prihoda i primitaka iznosio 21.320.889,00 kn). Radi usklađenja rezultata iskazanog u financijskim izvještajima za 2012. i evidentiranog u glavnoj knjizi riznice, početkom 2013. su u glavnoj knjizi riznice evidentirani ispravci knjiženja, te je evidentiran manjak prihoda i primitaka u iznosu 28.278.589,00 kn (u odnosu na iskazani u financijskim izvještajima manji je za 4.701.374,00 kn). Kod utvrđivanja rezultata za 2013. prihodi poslovanja su manje raspoređeni za 1.006.255,00 kn od iskazanih u financijskim izvještajima, što je utjecalo na rezultat poslovanja tekuće godine, jer je višak prihoda i primitaka za 2013. u glavnoj knjizi riznice utvrđen u iznosu 14.127.345,00 kn, a u financijskim izvještajima za 2013. u iznosu 15.133.600,00 kn. U glavnoj knjizi riznice je proveden ispravak evidentiranja te je višak prihoda i primitaka za 2013. smanjen za 3.695.119,00 kn (evidentirani su obračunani prihodi poslovanja u iznosu 3.672.271,00 kn i raspoređen je višak prihoda proračunskog korisnika u iznosu 22.848,00 kn). Nakon provedenih ispravaka u glavnoj knjizi riznice, manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 17.846.363,00 kn i jednak je iskazanom u financijskim izvještajima za 2013. Uz knjigovodstvene isprave nisu priložena obrazloženja provedenih ispravaka rezultata.

Obračunani prihodi poslovanja su koncem 2013. manji za 259.095,00 kn od iskazanih potraživanja za prihode poslovanja, dok su obračunani prihodi od prodaje nefinancijske imovine veći za 668.175,00 kn od iskazanih potraživanja od prodaje nefinancijske imovine.

U okviru obveza za tekuće donacije koncem 2013. su evidentirane dospjele obveze prema veleučilištu u iznosu 1.260.000,00 kn. Odnose se na obveze iz 2011. i 2012. evidentirane na temelju programa javnih potreba u obrazovanju i znanosti te zaključka gradonačelnika o sufinanciranju djelatnosti veleučilišta (troškovi programske djelatnosti, usavršavanje znanstvenika i drugi troškovi vezani uz unapređenje obrazovanja). Dokumentacija o nastanku obveza nije priložena uz knjigovodstvene isprave, a sredstva nisu doznačena veleučilištu.

Odluka o obavljanju popisa imovine i obveza te osnivanju povjerenstva za popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2013., kojom su utvrđeni rokovi obavljanja popisa i dostavljanje izvještaja s priloženim popisnim listama je donesena. Izvješće o popisu imovine i obveza za 2013. je sastavljeno u ožujku 2014., nakon predaje financijskih izvještaja. Stoga knjigovodstveno stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2013. nije usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. U poslovnim knjigama za 2013. je evidentirana rashodovana imovina veće knjigovodstvene vrijednosti za 139.246,00 kn, a manjak imovine na teret proračuna veće knjigovodstvene vrijednosti za 104.178,00 kn od utvrđenih odlukama o rezultatima popisa za 2012., koje je donio gradonačelnik u prosincu 2013. Na temelju odredbi članka 15., 16. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna. Čelnik proračuna na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Slabosti uočene kod planiranja, evidentiranja poslovnih događaja, popisa imovine i obveza upućuju na neučinkovito funkcioniranje unutarnjih kontrola. Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola za 2013. su planirane aktivnosti koje su bile planirane za 2012., a nisu provedene. Odnose se na aktivnosti u cilju rješavanja nedostataka uočenih prilikom izrade Godišnjeg izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te aktivnosti u cilju rješavanja nedostataka uočenih kod izrade Izjave o fiskalnoj odgovornosti (izrada procedure stvaranja ugovornih obveza, zaprimanja i provjere računa te naplate potraživanja, internih pravilnika i procedura za isplatu donacija, pomoći i subvencija te uvođenja nadzora nad isplata, provođenje postupaka stručnog vrednovanja projekta, izrada pravilnika o čuvanju arhivske građe, pisanih pravila za osiguranje plaćanja i ugovorne kazne, pisanih procedura o postupcima, nadležnosti i odgovornosti svih sudionika, kontroli nabave i ugovaranja te izrada upute o mjesečnom usklađivanju analitičke evidencije i glavne knjige). Također, planirane su aktivnosti u cilju rješavanja nalaza i preporuke unutarnje revizije, a odnose se na izradu popisa poslovnih procesa i određivanje aktivnosti u pojedinim procesima, donošenje procedure planiranja i provedba izobrazbe zaposlenika te utvrđivanje glavnih rizika i donošenje strategije upravljanja rizicima. Od navedenih aktivnosti do konca ožujka 2014. je donesen Pravilnik o čuvanju arhivske građe, dok su druge aktivnosti djelomično izvršene (doneseni su prijedlozi, ali nisu usvojeni) ili nisu izvršene, te su planirane u Planu uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola za 2014. Godišnje izvješće o nepravilnostima za 2013. je dostavljeno Ministarstvu financija u travnju 2014., a trebalo je biti dostavljeno do konca ožujka 2014.

Samostalna jedinica za unutarnju reviziju je ustrojena u Upravnom odjelu za poslove gradonačelnika i izravno je odgovorna gradonačelniku. Tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije zaposlen je viši unutarnji revizor.

Prema Godišnjem izvješću o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2013., od osam planiranih revizija obavljeno je šest, od kojih četiri planirane (dvije u gradskim upravnim odjelima, kod proračunskog korisnika Gradski muzej i Zajednice sportskih udruga) i dvije neplanirane (kod proračunskog korisnika Gradska knjižnica i čitaonica i Turističke zajednice).

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Plan razvojnih programa s izmjenama i dopunama proračuna. Nadalje, nalaže poduzeti aktivnosti u svrhu rasprave o dostavljenim Izvješćima o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na gradskom vijeću. Nalaže utvrđivanje rezultata, evidentiranje obračunanih prihoda, obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza te evidentiranje rashoda i manjka imovine utvrđenog popisom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže provođenje aktivnosti vezanih uz uspostavljanje financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima te uspostavljanje učinkovite unutarnje kontrole kako bi se spriječili, odnosno otklonili nedostaci i nepravilnosti u poslovanju Grada. Državni ured za reviziju predlaže, zbog efikasnijeg upravljanja financijskim sredstvima, nadalje razvijati sustav riznice.

- 1.2. *Grad prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će u narednim razdobljima Plan razvojnih programa usklađivati s izmjenama i dopunama proračuna, o Izvješćima o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2013. raspravljati će gradsko vijeće na sjednici 15. srpnja 2014., a popis imovine i obveza te evidentiranje rashoda i manjka imovine utvrđenog popisom obavljat će pravodobno u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Za utvrđivanje rezultata u očitovanju navodi da manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 17.846.363,00 kn, što odgovara iskazanom u financijskim izvještajima i glavnoj knjizi za 2013., da su u glavnoj knjizi provedeni ispravci evidentiranja u tijeku 2013. u iznosu 3.672.271,00 kn, što se odnosi na ispravke evidentiranja iz ranijih godina koji se prenose iz godine u godinu. Također, navodi da su obračunani prihodi poslovanja koncem 2013. manji za 259.095,00 kn od iskazanih potraživanja za prihode poslovanja, dok su obračunani prihodi od prodaje nefinancijske imovine veći za 668.175,00 kn od iskazanih potraživanja od prodaje nefinancijske imovine. Navodi da je u poslovnim knjigama za 2013. evidentiran rashod i manjak imovine utvrđen Odlukom o rezultatima popisa za 2012. te da rashodovana imovina knjigovodstvene vrijednosti 139.246,00 kn i manjak imovine knjigovodstvene vrijednosti 104.178,00 kn nisu trebali biti evidentirani preko obujma imovine. Nadalje, navodi da je knjigovodstvo proračuna koje se provodi putem aplikativnog rješenja Riznice potrebno nadograđivati prema uočenim potrebama.*

2. Potraživanja

- 2.1. Ukupna potraživanja koncem 2013. iznose 113.528.978,00 kn i manja su u odnosu na prethodnu godinu za 732.941,00 kn ili 0,6 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 79.321.258,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 18.891.580,00 kn te za više plaćene poreze i doprinose i ostala potraživanja u iznosu 15.316.140,00 kn (ostala nespomenuta potraživanja 8.023.406,00 kn, naknade koje se refundiraju i predujmove 7.162.485,00 kn i za porez na dodanu vrijednost kod korisnika 130.249,00 kn).

Vrijednosno značajnija potraživanja su za komunalnu naknadu u iznosu 26.029.165,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 9.344.688,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 7.235.926,00 kn i od Javne ustanove Gradski stanovi za komunalnu infrastrukturu, vezano uz provedbu Programa POS-a u iznosu 4.141.521,00 kn) te prihode od imovine u iznosu 27.321.679,00 kn (od čega su vrijednosno značajnija za zakupninu za gradsku sportsku dvoranu u iznosu 7.668.352,00 kn, zakup i iznajmljivanje poslovnih prostora i prava građenja u iznosu 6.251.415,00 kn, prisilnu naplatu naknade za uređenje voda u iznosu 3.983.293,00 kn te spomeničku rentu u iznosu 1.804.614,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na nedospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 9.682.387,00 kn te od prodaje stanova po modelu društveno poticane stanogradnje u iznosu 6.151.586,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.) naplaćeno je 37.426.970,00 kn ili 33,0 % ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2013. Tijekom 2013. Grad je poduzimao mjere naplate potraživanja upućivanjem opomena i prisilnom naplatom, odnosno utuživanjem i zaključivanjem izvansudskih nagodbi. Potraživanja za prihode od gradskih poreza su koncem 2013. iskazana u iznosu 3.975.441,00 kn. Porezna uprava dostavlja Gradu skupna izvješća o utvrđenim i naplaćenim gradskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjere naplate i drugo ne dostavlja. Grad nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti na bilo koji način utjecati na učinkovitiju naplatu gradskih poreza. Za potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 9.344.688,00 kn tijekom godine mjere naplate nisu poduzimane. Za potraživanja od zakupa javnih površina i poreza na korištenje javnih površina u iznosu 498.545,00 kn upućene su opomene. Opomena za naplatu navedenih dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. 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. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Naplatu potraživanja obavlja putem više upravnih odjela. Objedinjena evidencija potraživanja nije sastavljena. Grad nije utvrdio procedure za poduzimanje mjera naplate i kontrolu naplate potraživanja. Procedurama treba utvrditi između ostalog mjere naplate koje će poduzimati, vremensko razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate, uvjete kada treba pribaviti instrumente osiguranja plaćanja, praćenje naplate po poduzetim mjerama i osobe koje će obavljati navedene poslove.

Državni ured za reviziju predlaže kod povjeravanja poslova naplate prihoda od gradskih poreza s Poreznom upravom zaključiti ugovor kojim bi se utvrdio način i rokovi izvještavanja lokalne jedinice o naplati poreza, obveznicima dužnicima koji nisu podmirili dospelja potraživanja, iznosu nenaplaćenih potraživanja te poduzetim mjerama radi njihove naplate. Nadalje, predlaže donijeti procedure kojim će se utvrditi poslovni procesi i mjere postupanja radi poboljšanja sustava naplate potraživanja. Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad prihvaća preporuke i nalog Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da su vrijednosno značajnija potraživanja za komunalni doprinos od jedne pravne osobe prijavljena u predstečajni postupak te da je od Javne ustanove Gradski stanovi zatraženo rješavanje statusa potraživanja. Nadalje, navodi da će od Porezne uprave ponovno zatražiti reguliranje odnosa kojim bi se utvrdio način i rokovi detaljnijeg izvještavanja o naplati gradskih poreza. Grad u očitovanju navodi da u izvještajnoj godini naplati prihoda posvećuje značajne napore, ali treba uzeti u obzir teške uvjete privređivanja poslovnih subjekata, visoku stopu nezaposlenosti i opću nelikvidnost u sustavu.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 242.232.889,00 kn, što je za 36.716.061,00 kn ili 17,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 15.133.600,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka u iznosu 32.979.963,00 kn, iz prethodnih godina, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 17.846.363,00 kn.

Prema Izvještaju o obvezama na dan 31. prosinca 2013. dospelje obveze iznose 41.201.628,00 kn i čine 16,0 % ostvarenih prihoda i primitaka. U odnosu na prethodnu godinu dospelje obveze su manje za 8.167.811,00 kn ili 16,5 %. Grad nema definirane procedure stvaranja ugovornih obveza koja bi bila dostupna svim ustrojstvenim jedinicama. Odluka o pokriću manjka prihoda i primitaka nije donesena. Zbog navedenog se predlaže izraditi program mjera kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila te način pokrića proračunskog manjka. Treba voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Grada.

Nadalje, skreće se pozornost na sudske postupke koji su u tijeku (navedeni su u Bilješkama uz financijske izvještaje, ali nisu u svim slučajevima navedene vrijednosti sporova, što ne daje potpun uvid u vrijednost sudskih sporova u tijeku), u kojima je Grad ili tužitelj ili tuženi, ukupne iskazane vrijednosti 98.040.722,00 kn.

U 2013. dana je pozajmica Javnoj ustanovi Gradski stanovi, na temelju zaključka gradonačelnika i ugovora o pozajmici u iznosu 444.241,00 kn, u svrhu financiranja dovršenja objekta u Hrašćici. Rok povrata je najkasnije 31. prosinca 2013., a kamata je utvrđena u visini važeće eskontne kamatne stope Hrvatske narodne banke, po povratu pozajmice. Ugovorom nisu utvrđeni instrumenti osiguranja povrata sredstava. Potraživanje je koncem 2013. iskazano u iznosu 444.241,00 kn. Pozajmica nije vraćena u ugovorenom roku ni u vrijeme obavljanja revizije, a mjere naplate nisu poduzimane.

U pojedinim slučajevima ugovoreni radovi nisu bili obavljani u ugovorenim rokovima. Tijekom 2013. u okviru rashoda za ostale građevinske objekte su ostvareni rashodi za izgradnju javne rasvjete dijela jedne ulice u iznosu 133.218,00 kn te druge ulice u iznosu 83.305,00 kn na temelju ispostavljenih privremenih situacija. Ugovori su zaključeni s ponuditeljima, koji su odabrani na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave. Ugovorima su utvrđeni rokovi izvođenja radova, kazne u slučaju neopravdanog kašnjenja završetka radova, kao i slučajevi za produljenje rokova za dovršenje radova. Navodi se da višu silu odnosno neuklonjive smetnje moraju izvoditelj i naručitelj odmah po nastupanju pisano utvrditi. Ugovori su zaključeni u studenome 2013. i rok za izvođenje radova ugovoren je 30 radnih dana od dana uvođenja u posao. U tijeku obavljanja revizije zatražen je uvid u građevinske dnevnik, ali nisu dani na uvid. Zapisnici o preuzimanju izvedenih radova i o dodatnoj obvezi izvoditelja radova sastavljeni su koncem travnja 2014. U zapisniku nije navedeno kašnjenje radova te nisu navedeni ni razlozi kašnjenja radova.

Nadalje, radovi na izgradnji Kapucinskog trga su ugovoreni u lipnju 2012. u vrijednosti 7.496.558,00 kn, rok izvođenja radova bio je 100 dana od dana uvođenja u posao, a uvođenje u posao je ugovoreno u roku osam dana od potpisa ugovora. Radovi nisu bili završeni do konca 2012. Na temelju provedenog pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave prema članku 26. stavku 2. točke 4. Zakona o javnoj nabavi zaključen je u 2013. ugovor o izvođenju dodatnih radova u vrijednosti 1.328.229,00 kn, što ukupno iznosi 8.824.786,00 kn. U ugovoru je navedeno da se u tijeku izvršenja osnovnog ugovora zbog nepredviđenih okolnosti pojavila potreba za izvođenjem dodatnih radova, koji nisu bili uključeni u osnovni ugovor niti u početni projekt, a nužno su potrebni za dovršetak radova odnosno izvršenje osnovnog ugovora. Izvoditelj se obvezao radove završiti u skladu s obostrano potpisanim dinamičkim planom radova 15. lipnja 2013., a u slučaju objektivnih okolnosti za koje nije odgovoran izvoditelj taj rok se može dogovorno produljiti. Rok dogovorno nije produljen, a radovi nisu dovršeni do 15. lipnja 2013. Grad i isti izvoditelj zaključili su u studenome 2013. drugi ugovor o izvođenju dodatnih radova, na temelju pregovaračkog postupka. Drugim ugovorom također se navodi da je u tijeku izvršenja osnovnog ugovora i prvog dodatka osnovnom ugovoru došlo do nepredviđenih okolnosti odnosno potrebe za izvođenjem dodatnih radova koji nisu bili uključeni u osnovni ugovor niti u dodatak jedan, a nužni su za dovršetak kompletnih radova.

Ukupna vrijednost dodatnih radova je 538.288,00 kn, što s prethodno ugovorenim iznosi 9.363.074,00 kn. Okončana situacija je ispostavljena u prosincu 2013. za radove u vrijednosti 9.302.593,00 kn. U okončanoj situaciji obračunan je i trošak zastoja u iznosu 118.584,00 kn. Utvrđen je Sporazumom o definiranju roka izvođenja radova na izgradnji trga iz travnja 2013. u kojem se navodi da Grad prihvaća troškove zastoja, prouzrokovane izvoditelju za razdoblje od početka gradnje do lipnja 2013., prema tabelarnom prikazu u privitku Sporazuma, koji sadrži kalkulaciju dodatnih troškova zimskog rada odnosno troškova zastoja u vezi zastoja organizacije gradilišta. Zapisnik o primopredaji sastavljen je u prosincu 2013. S obzirom da su tijekom 2013. zaključena dva dodatna ugovora, koji se odnose na radove koji nisu bili obuhvaćeni početnim projektom i osnovnim ugovorom, prije početka radova potrebno je više pozornosti posvetiti izradi cjelokupne dokumentacije, osigurati veći stupanj pripremljenosti projekata kako bi se prije provođenja postupka nabave što preciznije utvrdile ukupne vrste, količine i vrijednosti radova.

Grad je u 2009. donio Plan gospodarenja otpadom za razdoblje osam godina. Planom gospodarenja otpadom predviđena je izgradnja postrojenja za mehaničko-biološku obradu otpada za provedbu uklanjanja baliranog otpada. Izmjene i dopune Plana gospodarenja otpadom tijekom 2013. nisu donesene. Nije sastavljeno izvješće o izvršenju Plana gospodarenja otpadom za 2013. Prema odredbama članka 20. i 21. Zakona o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13) jedinica lokalne samouprave dostavlja godišnje izvješće o provedbi Plana jedinici područne (regionalne) samouprave do 31. ožujka tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu i objavljuje ga u svom službenom glasilu, a izmjene i dopune Plana donose se po potrebi.

U vezi obavljanja komunalne djelatnosti odlaganja baliranog miješanog komunalnog otpada s područja Grada i općina s područja Županije, Grad je u rujnu 2012. objavio Obavijest o namjeri davanja koncesije. Nakon provedenog postupka gradsko vijeće donijelo je 21. ožujka 2013. Odluku o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja, koja je objavljena u Službenom glasilu Grada. U Odluci se navodi da će se ugovor zaključiti najkasnije u roku deset dana od trenutka kada odluka o odabiru postane izvršna, odnosno najkasnije u roku od deset dana od kada protekne razdoblje mirovanja od 15 dana. Do dana obavljanja revizije u travnju 2014. ugovor nije zaključen. Gradsko vijeće je u prosincu 2013. donijelo Zaključak o prihvaćanju Izvješća gradonačelnika u vezi problematike zbrinjavanja baliranog miješanog komunalnog otpada s područja Grada. Navodi se da je Grad koncem studenoga 2013. zaprimio očitovanje Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost prema kojem odabrani način zbrinjavanja (odlaganja) baliranog komunalnog otpada Grada, za koji je Grad proveo postupak davanja koncesije sukladno odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, nije prihvatljiv te takav način zbrinjavanja otpada Fond ne može financirati. U Zaključku se navodi da je u prosincu 2013. Gradu i Društvu putem telefaksa upućen dopis Uprave za inspekcijske poslove Ministarstva zaštite okoliša i prirode kojim se Društvo i pisanim putem obavještava da se zbog proteka roka i neizvršenja naređene mjere (dopis nije dan na uvid), nastavlja postupak prisilnim izvršenjem navedenog rješenja iz 2007. Također, navodi se da gradsko vijeće traži od Ministarstva zaštite i okoliša i prirode da hitno dostavi očitovanje uzimajući u obzir da je donijelo Odluku o koncesiji kojom obvezuje gradonačelnika na potpisivanje Ugovora o koncesiji.

U vezi komunalne djelatnosti odlaganja komunalnog otpada s područja Grada gradsko vijeće je donijelo u ožujku 2013. Odluku o odabiru najpovoljnije ponuditelja za obavljanje komunalne djelatnosti odlaganja komunalnog otpada s područja Grada. Odluka je donesena na temelju objavljene Obavijesti o namjeri davanja koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti odlaganje komunalnog otpada s područja Grada iz lipnja 2012. i rujna 2012. Ugovor je zaključen u srpnju 2013. te dodatak ugovoru u studenome 2013. Odredbe Ugovora nisu istovjetne Obavijesti u dijelu koji se odnosi na lokaciju preuzimanja miješanog komunalnog otpada odnosno lokacija nije ista.

Rashodi i obveze za subvencije, donacije i kapitalne pomoći su evidentirani u iznosu 39.053.017,00 kn (tekuće donacije 29.186.981,00 kn, kapitalne donacije 6.849.746,00 kn, subvencije 1.437.541,00 kn i kapitalne pomoći 1.578.749,00 kn).

Ostvareni su do visine planirane proračunom, programima javnih potreba u sportu, kulturi i tehničkoj kulturi, obrazovanju i znanosti, socijalnoj skrbi i zdravstvu, poticanju razvoja gospodarskih i turističkih djelatnosti te međunarodne suradnje, održavanja komunalne infrastrukture, zaštite okoliša i održavanja poslovnih zgrada (spomenika kulture). Prema Odluci o izvršavanju proračuna sredstva za aktivnosti i projekte, koja se izvršavaju za donacije, pomoći, potpore i subvencije po pojedinom korisniku, raspoređuju se na temelju zaključaka gradonačelnika, ukoliko krajnji korisnik nije utvrđen samim proračunom ili nekim drugim aktom Grada. Pročelnici upravnih odjela mogu odobravati donacije i ostale pomoći do 3.000,00 kn, ako su planirana sredstva za određenu namjenu. Početkom 2013. obveze za subvencije, donacije i kapitalne pomoći su iznosile 10.886.376,00 kn (od čega prema komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za izgrađenu komunalnu infrastrukturu 4.674.731,00 kn). Za 2013. obveze su utvrđene u iznosu 39.053.017,00 kn, doznačeno je 39.888.960,00 kn, na ime naknade za razvoj obveze prema komunalnom društvu umanjene su za 1.993.902,00 kn, te obveze koncem 2013. iznose 8.056.531,00 kn.

Subvencije, donacije i kapitalne pomoći korisnicima koji su utvrđeni proračunom i/ili posebnim programima, koje donosi predstavničko tijelo na prijedlog zakonskog predstavnika (gradske ustanove kojima je grad osnivač ili suosnivač, trgovačka društvu u vlasništvu, odnosno suvlasništvu Grada, znanstveno-kulturne institucije od interesa grada, prijevoznik na temelju ugovora o koncesiji za javni gradski prijevoz, Zajednica sportskih udruga, udruge na temelju javnog poziva) iznose 37.740.317,00 kn, a na temelju zaključka gradonačelnika i pročelnika upravnih odjela iznose 1.312.700,00 kn.

U okviru tekućih donacija i kapitalnih pomoći za 2013. je evidentirano financiranje troškova tekućeg poslovanja trgovačkog društva za ugostiteljstvo, turizam i sportsku rekreaciju u vlasništvu Grada i trgovačkog društva za usluge privlačenja investicija, stvaranje radnih mjesta, izradu projekata za privlačenje sredstava fondova Europske unije i obrazovanje u suvlasništvu Grada u iznosu 750.000,00 kn (u okviru kapitalnih pomoći 525.000,00 kn i tekućih donacija 225.000,00 kn). Tijekom 2013. trgovačkim društvima je preneseno 580.713,00 kn, a obveze koncem 2013. iznose 169.287,00 kn. Na internetskim stranicama Grada je objavljena informacija o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama s popisom korisnika i iznosom dodijeljenih sredstava. Kod dodjele bespovratnih sredstava ili donacija Grad nije utvrdio jednaki način izvješćivanja o trošenju dodijeljenih sredstava. Izvješća o korištenju sredstava korisnika u pojedinim slučajevima ne sadrže dokumentaciju o trošenju sredstava, a kontrola namjenskog korištenja sredstava izravnim uvidom na terenu najčešće se ne provodi. Sustav kontrola namjenskog korištenja subvencija, donacija i pomoći nije u cijelosti uspostavljen. Također, nije uspostavljen sustav praćenja rezultata, koji se ostvaruju dodijeljenim sredstvima.

U okviru tekućih donacija za sport za 2013. evidentirana je otplata kredita nogometnog kluba u iznosu 1.349.914,00 kn na temelju ugovora o cesiji, zaključenog 2010. između nogometnog kluba, jedne poslovne banke, Grada i zajednice sportskih udruga, kojim se Grad obvezao za cijelo vrijeme otplate kredita u proračunu Grada za svaku fiskalnu godinu osiguravati novčana sredstva u svrhu sufinanciranja javnih potreba u sportu namijenjenih nogometnom klubu najmanje u visini godišnjih obveza po kreditu (glavnica, redovne kamate i naknade). Također, dana je poslovnoj banci hipoteka na nogometni stadion u vlasništvu Grada.

Kreditno zaduženje nogometnog kluba u iznosu 8.000.000,00 kn na deset godina, prihvaćeno je zaključkom gradskog vijeća, kojim je, između ostalog, utvrđeno da će se posebnim ugovorom utvrditi da se od budućih transfera igrača dio sredstava uplati u proračun Grada, odnosno da nogometni klub prilikom privatizacije osigura Gradu udjele u vlasničkoj strukturi. Posebni ugovor nije zaključen. Grad je za otplatu kredita nogometnog kluba od 2011. do 2013. platio 4.334.503,00 kn. U prosincu 2013. je donesena odluka gradskog vijeća o sudjelovanju u obveznom preoblikovanju nogometnog kluba. Dokumentacija o uređenju odnosa s nogometnim klubom, vezano uz otplatu kredita, nije dostavljena Državnom uredu za reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje Odluke o pokriću manjka prihoda i primitaka, utvrđivanje procedure stvaranja ugovornih obveza koja bi bila dostupna svim ustrojstvenim jedinicama te voditi računa o pokrenutim sudskim postupcima, koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba, koje su u nadležnosti Grada. Nadalje, predlaže za dodjelu subvencija, donacija i pomoći uspostavljanje sustava kontrola namjenskog korištenja i praćenja ostvarenih rezultata od dodijeljenih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže kod zaključivanja ugovora o pozajmljivanju sredstava ugovaranje instrumenata osiguranja povrata sredstava. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za izgradnju građevinskih objekata u ugovorenim rokovima, kako ne bi došlo do stvaranja dodatnih obveza Grada. Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjena i dopuna Plana gospodarenja otpadom te podnošenje Izvješća o izvršenju Plana u skladu s odredbama Zakona o održivom gospodarenju otpadom. Nadalje, nalaže kod obavljanja komunalnih djelatnosti postupati u skladu s propisima. Državni ured za reviziju nalaže uređenje odnosa s nogometnim klubom za dodijeljena sredstva za otplatu kredita.

- 3.2. *Grad prihvaća preporuke i naloge Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će Odluku o pokriću proračunskog manjka donijeti na sjednici gradskog vijeća u srpnju 2014., a proceduru stvaranja ugovornih obveza do kraja 2014. Nadalje, navodi da kod pojedinih sudskih sporova u Bilješkama uz financijske izvještaje nisu navedeni financijski iznosi sporova iz razloga što pojedini tužbeni zahtjevi nisu vezani uz financijsku nadoknadu već se uglavnom radi o predmetima u kojima se prisvojeno vlasništvo treba vratiti u posjed vlasnika ili se primjerice radi o rješavanju predmeta denacionalizacije. Također, navodi da je u lipnju 2014. donesena i objavljena djelomična presuda kojom je utvrđena ništetnost Ugovora o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada radi sanacije postojeće lokacije Brezje, dodatka ugovoru i Promemorije te da pokreće sudske postupke radi zaštite interesa Grada. U vezi ugovaranja instrumenata osiguranja povrata sredstava navodi da prema Zakonu o ustanovama, Grad solidarno i neograničeno odgovara za obveze Ustanove. Grad prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi sa sastavljanjem zapisnika o primopredaji izvršenih radova sa svim potrebnim elementima uključujući i razloge kašnjenja sa radovima. Nadalje, u vezi s provođenjem projekta izgradnje Kapucinskog trga Grad u očitovanju detaljno opisuje kronologiju od provođenja postupka javne nabave, zaključivanja ugovora, razloge produljenja roka izvođenja radova te zaključivanja prvog i drugog dodatka ugovora, ukupni iznos investicije i obrazlaže razloge nastajanja troška zastoja, odnosno troškovi zastoja nastali su uslijed izmjene projektne dokumentacije i uslijed zimskog rada.*

Grad u očitovanju navodi da je suglasan sa stavom da je potrebno osigurati veći stupanj pripremljenosti projekta zbog preciznijeg utvrđivanja ukupne vrste, količine i vrijednosti radova što je u slučaju projekta izgradnje podzemne garaže i uređenja Kapucinskog trga zbog međusobnog utjecaja dva navedena objekta, koji su predmet jedne građevinske dozvole i jednog objedinjenog projekta teško postići, obzirom na potrebne izmjene pri provođenju izgradnje podzemne garaže koje su nužno implicirale određene izmjene u projektu uređenja trga. U vezi izmjena i dopuna Plana gospodarenja otpadom i podnošenja Izvješća o izvršenju Plana gospodarenja otpadom, u očitovanju navodi da će stupanjem na snagu Državnog plana i provedbenih podzakonskih akata u potpunosti postupiti prema odredbama Zakona o održivom gospodarenju otpadom i na svom području osigurati uvjete i provedbu propisanih mjera gospodarenja otpadom, što podrazumijeva donošenje novog Plana gospodarenja otpadom koji će biti usklađen s odredbama Državnog plana. U vezi s obavljanjem komunalne djelatnosti zbrinjavanja komunalnog otpada i aktivnosti koje su poduzimane u 2013. i tekućoj 2014. Grad je u očitovanju detaljno naveo kronologiju od donošenja Odluke o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja za obavljanje komunalne djelatnosti odlaganje baliranog otpada s područja Grada do svibnja 2014., kada se Zajednica ponuditelja dopisom očitovala da posjeduje Privremenu dozvolu za obavljanje djelatnosti skupljanja i odlaganja komunalnog i neopasnog otpada. Navodi, da je Odluka o odabiru postala izvršna 22. lipnja 2013., nakon donošenja Rješenja Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave kojim su odbijene žalbe kao neosnovane, ali ugovor o koncesiji nije potpisan iz razloga što ne može pristupiti zaključivanju ugovora ako u proračunu nisu osigurana financijska sredstva obzirom da je u Studiji opravdanosti davanja koncesije i u izračunu procijenjene vrijednosti koncesije uzimao u obzir Ugovor o neposrednom sudjelovanju Fonda u sufinanciranju baliranog otpada davanjem financijske pomoći. Također, navodi da su u studenome 2013. zaprimili dopis Fonda za zaštitu okoliša da predloženi način zbrinjavanja (odlaganja) baliranog komunalnog otpada nije prihvatljiv, te je Fond u veljači 2012. objavio Dokumentaciju za nadmetanje u pregovaračkom postupku javne nabave s prethodnom objavom, s ciljem sklapanja ugovora o javnoj nabavi usluga za uklanjanje baliranog miješanog komunalnog otpada i neopasnog otpada s lokacije Brezje te da je Rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave iz travnja 2014. postupak poništen. Navodi, da je Ministarstvo zaštite okoliša i prirode očitovanjem iz svibnja 2014. utvrdilo da Zajednica ponuditelja ne raspolaže odgovarajućim dozvolama te da se Zajednica ponuditelja dopisom iz svibnja 2014. očitovala da posjeduje Privremenu dozvolu. Grad u očitovanju navodi da je unatrag nekoliko mjeseci održano nekoliko sastanaka kojima su nazočili ministar zaštite okoliša i prirode, direktor Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, župan Županije i gradonačelnik kako bi zajednički riješili problem baliranog otpada Grada. U vezi sa lokacijom preuzimanja miješanog komunalnog otpada u očitovanju navodi da je lokacija Motičnjak predviđena natječajem u slučaju da bi se posao dodijelio ponuditelju koji nije iz područja Grada ili Županije, odnosno Republike Hrvatske, ali obzirom da je na natječaju najpovoljniji ponuditelj sa područja Grada, na kojoj lokaciji postoje valjane dozvole nadležnih tijela, u očitovanju navodi da ne bi bilo svrhovito ulaziti u dodatni trošak izgradnje pretovarne stanice pošto sakupljač otpada može predati komunalni otpad koncesionaru unutar njegovog poslovnog prostora. Za posebni ugovor sa nogometnim klubom navodi da se nogometni klub nalazi u statusu preoblikovanja pa će se donesenim statusnim rješenjem riješiti i budući odnosi Grada i nogometnog kluba za dodijeljena sredstva za otplatu kredita i hipoteku.

Na preporuku u vezi s dodjelom subvencija, donacija i pomoći, odnosno uspostavljanja sustava kontrola namjenskog korištenja i praćenja ostvarenih rezultata od dodijeljenih sredstava Grad se nije očitovao.

4. Raspolaganje imovinom

- 4.1. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013. vrijednost nefinancijske imovine je iskazana u iznosu 962.974.717,00 kn, od čega se na vrijednost zemljišta i građevinskih objekata odnosi 941.202.017,00 kn. Koncem godine stanje nefinancijske imovine u vlasništvu Grada nije u potpunosti utvrđeno, niti usklađeno s knjigovodstvenim stanjem. Sveobuhvatni popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2013. nije obavljen pravovremeno i do dana obavljanja revizije nije obavljeno usvajanje.

Skreće se pozornost da je u lipnju 2013. donesena Strategija upravljanja i raspolaganja imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 76/13), kojom su određeni srednjoročni ciljevi i smjernice za upravljanje imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske od 2013. do 2017.

Navedeno je da načela upravljanja imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske treba dosljedno i u cijelosti primjenjivati i na imovinu lokalnih jedinica te osigurati da lokalne jedinice u svojim dokumentima provode ciljeve utvrđene Strategijom. Evidencija imovine, sveobuhvatan popis i procjena imovine je prvi korak učinkovitom upravljanju.

Gradsko vijeće donijelo je u ožujku 2013. Odluku o stjecanju nazad nekretnine koju je prethodne godine darovalo Veleučilištu. Odluka Veleučilišta o darovanju nekretnine Gradu donesena je u travnju 2013. od strane upravnog vijeća. Nadalje, u travnju 2013. je zaključen Ugovor o davanju na korištenje nekretnine Veleučilištu trajno, bez naknade, u svrhu obavljanja osnovne djelatnosti Veleučilišta, odnosno nakon integracije u svrhu obavljanja osnovne djelatnosti Medijskog sveučilišta. Veleučilište se ugovorom obvezuje uložiti 10.000.000,00 kn u rekonstrukciju i obnovu nekretnine u roku tri godine te je dužno nekretnine redovito održavati i podmirivati režijske troškove, komunalnu naknadu i naknadu za zaštitu voda te druge pripadajuće naknade i troškove. Ugovorom nije utvrđen način kontrole Grada u vezi vrijednosti ulaganja i ispunjenja roka te na koji način će Grad biti upoznat podmiruju li se troškovi tekućeg održavanje, režijski i drugi troškovi redovito.

U 2013. je Grad darovao objekte Glazbene škole Fakultetu organizacije i informatike Varaždin, na temelju odluke gradskog vijeća u ožujku 2013. te Ugovora o darovanju u travnju 2013. Fakultet treba za prostor izraditi idejni projekt te izraditi i idejno urbanističko-arhitektonsko rješenje, na temelju važeće prostorno planske dokumentacije. Fakultet može nekretnine koristiti samo za namjenu utvrđenu ugovorom i nema pravo otuđiti nekretninu bez suglasnosti Grada. Ugovorom nisu utvrđeni rokovi ispunjavanja obveze od strane Fakulteta, način kontrole od strane Grada niti obveza izvještavanja.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno preispitati odluku o davanju nekretnine na trajno korištenje bez naknade. Nadalje predlaže utvrditi prava i obveze Veleučilišta, odnosno način kontrole i izvještavanje Grada u svezi vrijednosti ulaganja i ispunjenja roka, tekućeg održavanja i redovitog podmirenja režijskih i drugih troškova. Također, predlaže utvrditi način kontrole obveza Fakulteta od strane Grada, kao i obvezu izvještavanja od strane Fakulteta.

- 4.2. *Grad prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će ubuduće kod sastavljanja prijedloga ugovora o darovanju ili o davanju na korištenje bez naknade u ugovor ugraditi odredbe o načinu kontrole Grada nad obavljenim ulaganjima, rokovima te podmiruju li se troškovi tekućeg održavanja, režijski i drugi troškovi, odnosno ispunjavanje drugih obveza. Nadalje, navodi uvođenje obveze izvještavanja o svim činjenicama važnim za ugovorni odnos.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2013. 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 2012., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, provođenje mjera naplate te izvođenje radova u ugovorenim rokovima, ponovljene su i u 2013.
 - Početkom i koncem 2013. su u poslovnim knjigama Grada provedeni ispravci rezultata, koji nisu obrazloženi. Na teret viška prihoda i primitaka za 2013. su evidentirani obračunani prihodi poslovanja u iznosu 3.672.271,00 kn. Obračunani prihodi poslovanja su manji za 259.095,00 kn od iskazanih potraživanja za prihode poslovanja, dok su obračunani prihodi od prodaje nefinancijske imovine veći za 668.175,00 kn od iskazanih potraživanja od prodaje nefinancijske imovine. Knjigovodstveno stanje imovine i obveza nije usklađeno sa stvarnim stanjem koncem 2013. U poslovnim knjigama za 2013. je evidentiran rashod imovine u većem iznosu za 139.246,00 kn te manjak imovine na teret proračuna u većem iznosu za 104.178,00 kn od utvrđenog odlukama o rezultatima popisa za 2012. (točka 1. Nalaza)
 - Ukupna potraživanja koncem 2013. iznose 113.528.978,00 kn. Za potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 9.344.688,00 kn tijekom godine mjere naplate nisu poduzimane, a za potraživanja od zakupa javnih površina u iznosu 240.521,00 kn i poreza na korištenje javnih površina u iznosu 258.023,00 kn upućene su opomene. Opomena za naplatu navedenih dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. (točka 2. Nalaza)
 - Ostvaren je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 17.846.363,00 kn, a dospjele obveze iznose 41.201.628,00 kn ili 16,0 % ostvarenih prihoda i primitaka. Odluka o pokriću manjka prihoda i primitaka nije donesena. Za danu pozajmicu javnoj ustanovi Gradski stanovi ugovorom nisu utvrđeni instrumenti osiguranja povrata sredstava. Pozajmica nije vraćena u ugovorenom roku. Za odlaganje baliranog miješanog komunalnog otpada s područja Grada i općina, donesena je odluka o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja, a do dana obavljanja revizije ugovor nije zaključen, te se spomenuta komunalna djelatnost ne obavlja. Odredbe Ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti odlaganja komunalnog otpada s područja Grada nisu istovjetne Obavijesti u dijelu koji se odnosi na lokaciju preuzimanja miješanog komunalnog otpada. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 47 055 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojeno je sedam upravnih odjela u kojima je zaposlen 121 zaposlenik. U upravnom odjelu za poslove gradonačelnika ustrojena je samostalna jedinica za unutarnju reviziju. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Goran Habuš. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 257.366.489,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 242.232.889,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 15.133.600,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 32.979.963,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 17.846.363,00 kn. Odluka o pokriću manjka prihoda i primitaka nije donesena. Obveze koncem 2013. iznose 75.287.239,00 kn i u odnosu na prethodno razdoblje su veće za 18.023.510,00 kn ili 31,5 %. Dospjele obveze iznose 41.201.628,00 kn i čine 16,0 % ostvarenih prihoda i primitaka u 2013. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 27.603.890,00 kn. Odnosi se na zaduživanje iz ranijih godina za uređenje gradske palače i zaduživanje u tekućoj godini. Vrijednost sudskih postupaka u tijeku iskazana je u iznosu 98.040.722,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od poreza u iznosu 127.950.273,00 kn, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 31.914.598,00 kn i od imovine u iznosu 26.438.612,00 kn. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 108.714.888,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 42,2 %. Ukupna potraživanja koncem 2013. iznose 113.528.978,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 732.941,00 kn ili 0,6 %. Stanje danih pozajmica koncem 2013. iznosi 3.289.219,00 kn. Stanje danih jamstava koncem 2013. iznosi 14.683.786,00 kn i danih suglasnosti za zaduživanje 13.895.786,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 90.119.015,00 kn ili 37,2 %, rashodi za zaposlene u iznosu 48.629.519,00 kn ili 20,1 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 45.825.919,00 kn ili 18,9 % te drugi rashodi u iznosu 38.067.929,00 kn ili 15,7 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 19.590.507,00 kn ili 8,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na nepostupanje prema nalogima prethodne revizije, planiranje i računovodstveno poslovanje, potraživanja i rashode, posljedica su nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.