



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VELIKA GORICA

Zagreb, listopad 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	10
	Nalaz za 2013.	12
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/14-02/58
URBROJ: 613-03-14-6

Zagreb, 30. listopada 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VELIKE GORICE ZA 2013.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada Velike Gorice (dalje u tekstu: Grad) za 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 8. travnja do 30. listopada 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, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Grad obuhvaća 59 naselja s ukupno 63 517 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), gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove od lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana i to osobito 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, provedbu dokumenata prostornog uređenja te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su ustrojeni upravni odjeli. Grad je koncem 2012. imao 122 zaposlenika, a koncem 2013. je imao 134 zaposlenika, te gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika koji, u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno. Grad ima 18 proračunskih korisnika (pučko otvoreno učilište, muzej, knjižnicu, četiri dječja vrtića, sedam osnovnih škola, umjetničku školu, centar za djecu, mlade i obitelj, ustanovu za upravljanje sportsko rekreativnim centrom, te javnu vatrogasnu postrojbu). Rashodi za zaposlene i materijalni rashodi za 622 zaposlenika (na bazi sati rada) u proračunskim korisnicima su osigurani u proračunu Grada za 2013. Također, u proračunu Grada se iz decentraliziranih sredstava financiraju materijalni rashodi devet proračunskih korisnika, te rashodi za zaposlene jednog proračunskog korisnika. Ustrojen je jedinstveni račun riznice koji obuhvaća proračun Grada i proračunskih korisnika. Grad je osnivač šest trgovačkih društava (VG Čistoća, VG Komunalac, VG Vodoopskrba, GSG Velika Gorica, VG Poduzetnički centar i VG Plin). Ima udjele u temeljnom kapitalu pet trgovačkih društava (Televizija Velika Gorica u visini 23,3 %, Distributivni centar za voće i povrće u visini 22,4 %, Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije u visini 3,1 %, Zračna luka Zagreb u visini 5,0 %, te Euroinspekt Croatiakontrola d.o.o. u visini 0,8 % udjela).

Doneseni su Statut, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu Upravnih tijela Grada, Pravilnik o unutarnjem redu, te drugi opći akti. Statutom je određeno da Gradsko vijeće ima 31 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Dražen Barišić.

Planiranje

Proračun za 2013., odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 315.981.000,00 kn. Tijekom 2013. su donesene tri izmjene i dopune proračuna.

Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2013. su planirani prihodi i primici u iznosu 272.116.645,00 kn (od čega se na Grad odnosi 249.041.586,00 kn), rashodi i izdaci u iznosu 281.594.998,00 kn (od čega se na Grad odnosi 257.774.264,00 kn), te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 9.478.353,00 kn.

Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna sredstva su planirana za 34.386.002,00 kn ili 10,9 % manje od planiranih proračunom. Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda i primitaka se odnosi na smanjenje primitaka od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 21.000.000,00 kn, te smanjenje prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 11.000.000,00 kn, a vrijednosno značajnije smanjenje rashoda se odnosi na smanjenje rashoda za kapitalni projekt izgradnje dječjeg vrtića u iznosu 21.000.000,00 kn, te provođenje programa zaštite okoliša u iznosu 14.565.900,00 kn.

Na temelju odredbi Odluke o izvršavanju proračuna Grada za 2013., gradonačelnik je tijekom 2013. donio sedam zaključaka o preraspodjelama sredstava planiranih u proračunu Grada za 2013. prema kojima je obavljena preraspodjela sredstava.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesena je projekcija proračuna za 2014. i 2015. Prema projekciji, planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 280.517.000,00 kn, te za 2015. u iznosu 283.550.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani planirani rashodi za investicije i kapitalne pomoći za razdoblje od 2013. do 2015. Ukupan iznos planiranih rashoda za investicije i kapitalne pomoći u 2013. iznosi 46.571.500,00 kn, u 2014. 68.181.000,00 kn, te 62.378.000,00 kn u 2015. Planirani rashodi su iskazani prema razdjelima (upravni odjeli), kapitalnim projektima na koje se odnose, izvorima financiranja, te godinama u kojima će planirani rashodi teretiti proračune.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Ustrojena je glavna knjiga riznice u kojoj se evidentiraju sve poslovne promjene Grada i korisnika. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Proračun Grada se planira i izvršava kroz sustav riznice putem jedinstvenog novčanog računa preko kojeg se obavljaju sve financijske transakcije proračuna pri čemu proračunski korisnici nemaju svoje novčane račune. Odlukom o izvršavanju proračuna Grada za 2013. je utvrđeno da su namjenski prihodi i primici, te vlastiti prihodi koje ostvare svi proračunski korisnici osim vijeća nacionalnih manjina, prihodi proračuna Grada.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 252.063.010,00 kn, što je za 1.190.882,00 kn ili 0,5 % manje od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici za 2013. su ostvareni za 3.021.424,00 kn ili 1,2 % više od planiranih. U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima su iskazani prihodi Grada i proračunskih korisnika, te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda, odnosno nisu iskazani vlastiti i namjenski prihodi 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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	152.991.050,00	158.550.597,00	103,6
2.	Pomoći	21.102.836,00	23.636.694,00	112,0
3.	Prihodi od imovine	12.283.186,00	8.339.689,00	67,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	43.560.785,00	48.588.101,00	111,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	3.348.490,00	78.006,00	2,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	366.304,00	137.979,00	37,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.370.613,00	12.433.325,00	907,1
8.	Primici od financijske imovine	18.230.628,00	298.619,00	1,6
	Ukupno	253.253.892,00	252.063.010,00	99,5

Značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 158.550.597,00 kn ili 62,9 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 48.588.101,00 kn ili 19,3 %, prihodi od pomoći u iznosu 23.636.694,00 kn ili 9,4 %, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 12.433.325,00 kn ili 4,9 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 8.854.293,00 kn ili 3,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode za decentralizirane funkcije (osnovno školstvo i vatrogasna postrojba), prihode od pomoći (tekuće i kapitalne), naknade za koncesije, spomeničku rentu, zakup poljoprivrednog zemljišta, prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, boravišne pristojbe, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade, doprinos za šume, vodni doprinos, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, donacije pravnih osoba, prihode od prodaje zemljišta, te prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 86.499.917,00 kn, što čini 34,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 158.550.597,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 149.660.702,00 kn, porez na promet nekretnina 6.451.761,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor i porez na tvrtku) u iznosu 2.438.134,00 kn. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 12,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 23.636.694,00 kn. Odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 7.795.957,00 kn (tekuće pomoći izravnjanja u iznosu 5.885.560,00 kn i kapitalne pomoći izravnjanja u iznosu 1.910.397,00 kn), tekuće pomoći u iznosu 12.480.454,00 kn, te kapitalne pomoći u iznosu 3.360.283,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći u iznosu 8.701.718,00 kn su ostvarene od godišnje naknade za uporabu javnih cesta (pri registraciji motornih vozila) i od naknada za građenje i održavanja javnih cesta.

Tekuće pomoći u iznosu 3.778.736,00 kn su doznačene iz državnog proračuna (za naknadu plaća za preuzete zaposlenike Ureda državne uprave) u iznosu 1.057.765,00 kn, Zagrebačke županije (za eko rentu, održavanje izbora i referendum, ogrjev, te za manifestaciju Dani Europe) u iznosu 2.471.926,00 kn i proračuna Grada Zagreba (na temelju sporazuma o sufinanciranju programa predškolskog odgoja djece) u iznosu 249.045,00 kn.

Kapitalne pomoći su doznačene iz državnog proračuna (za proširenje odlagališta komunalnog otpada, poticanje korištenja razdjelnika topline i termostatskih ventila u stambenim zgradama, sanaciju kurije Bedeković i za obnovu Starog grada Lukavec) u iznosu 2.450.283,00 kn, te iz županijskog proračuna (za izgradnju infrastrukture-vodoopskrbe i odvodnje, za izradu projektne dokumentacije u poslovnoj zoni, za ruralni razvoj jedinica lokalne samouprave u Zagrebačkoj županiji, te za financiranje programa iz EU fondova) u iznosu 910.000,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 8.339.689,00 kn, a odnose se na prihode od financijske imovine (zatezne kamate, kamate na oročena sredstva, kamate na depozite po viđenju, vezane uz programe kreditiranja poduzetnika i prihoda iz dobiti trgovačkih društava) u iznosu 581.098,00 kn, prihode od nefinancijske imovine (zakup, korištenje nefinancijske imovine, naknada za koncesije i ostali prihodi od nefinancijske imovine) u iznosu 7.705.355,00 kn, te na prihode od kamata na dane zajmove u iznosu 53.236,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 48.588.101,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od komunalnog doprinosa u iznosu 29.206.729,00 kn i komunalne naknade u iznosu 15.188.131,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 12.433.325,00 kn se odnose na prihode od prodaje građevinskog zemljišta i poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 11.182.802,00 kn, te stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i stanova u vlasništvu Grada u iznosu 1.250.523,00 kn.

Primici su ostvareni u iznosu 298.619,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na primitke prema izvansudskoj nagodbi u iznosu 289.014,00 kn. Grad je jednoj poslovnoj banci otplatio dio obveza u navedenom iznosu, a na temelju Ugovora o dugoročnom kreditu koji je osiguran založnim pravom upisanim na nekretnini u vlasništvu trgovačkog društva. Drugi primici se odnose na primitke od povrata udruženih sredstava Zagrebačke županije u iznosu 7.600,00 kn, te povrat sudskih troškova u iznosu 2.005,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 239.489.981,00 kn, što je za 5.733.300,00 kn ili 2,5 % više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su ostvareni za 18.284.283,00 kn ili 7,1 % manje od planiranih rashoda.

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	67.715.068,00	73.400.419,00	108,4
2.	Materijalni rashodi	86.453.491,00	83.306.626,00	96,4
3.	Financijski rashodi	319.066,00	371.254,00	116,4
4.	Subvencije	9.813.363,00	10.696.269,00	109,0
5.	Pomoći	2.871.389,00	3.619.295,00	126,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima	10.442.249,00	7.731.888,00	74,0
7.	Ostali rashodi	19.989.359,00	23.457.783,00	117,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	34.612.696,00	30.463.301,00	88,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.540.000,00	6.443.146,00	418,4
	Ukupno	233.756.681,00	239.489.981,00	102,5
	Višak prihoda i primitaka	19.497.211,00	12.573.029,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 83.306.626,00 kn ili 34,8 %, rashodi za zaposlene u iznosu 73.400.419,00 kn ili 30,6 %, i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.463.301,00 kn ili 12,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 52.319.635,00 kn i imaju udjel 21,9 % u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 73.400.419,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 60.667.543,00 kn (od čega se na zaposlenike Grada odnosi 15.090.626,00 kn, a na zaposlenike proračunskih korisnika 45.576.917,00 kn), druge rashode za zaposlene u iznosu 3.564.175,00 kn, te doprinose na plaće u iznosu 9.168.701,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 83.306.626,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 60.857.764,00 kn, materijal i energiju u iznosu 15.124.688,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.651.706,00 kn, osobama izvan radnog odnosa u iznosu 46.889,00 kn, te ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade troškova, naknade za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela, članovima izbornog povjerenstva za provedbu izbora za članove vijeća mjesnih odbora, reprezentaciju i drugo) u iznosu 5.625.579,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 42.723.271,00 kn.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji su rashodi za naknade za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela, te povjerenstava u iznosu 2.852.819,00 kn. Vrijednosno značajniji su ostvareni za lokalne izbore u iznosu 1.342.385,00 kn, naknade vijećnicima u iznosu 527.627,00 kn, članovima povjerenstava u iznosu 134.377,00 kn, članovima savjetodavnih kolegija u iznosu 121.225,00 kn, za sjednice odbora gradskog vijeća u iznosu 82.272,00 kn, te za rad nacionalnih manjina u iznosu 35.257,00 kn. Prema Odluci o utvrđivanju naknade članovima gradskog vijeća i članovima stalnih i povremenih radnih tijela gradskog vijeća Grada iz srpnja 2013. naknade za rad predsjedniku i potpredsjednicima iznose 45,0 % osnovice za obračun plaća službenika i namještenika zaposlenih u Gradskoj upravi, a članovima Gradskog vijeća, te predsjednicima i članovima vijeća nacionalnih manjina 30,0 % osnovice, u mjesečnom paušalnom iznosu. Naknade za rad predsjednicima stalnih i povremenih radnih tijela Gradskog vijeća Grada iznose 12,5 % osnovice, a članovima 10,0% po svakoj sjednici radnog tijela kojoj su nazočni.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 371.254,00 kn se odnose na kamate za primljene kredite u iznosu 262.742,00 kn, usluge platnog prometa u iznosu 105.809,00 kn, te zatezne kamate u iznosu 2.703,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 10.696.269,00 kn. Vrijednosno najznačajnije subvencije u iznosu 9.059.640,00 kn se odnose na subvencije trgovačkom društvu u javnom sektoru za uslugu javnog linijskog prijevoza putnika.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 3.619.295,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 3.563.432,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 55.863,00 kn. Rashodi za tekuće pomoći su ostvareni za sufinanciranje programa predškolskog odgoja djece u iznosu 2.768.094,00 kn, za hitnu medicinu u iznosu 450.000,00 kn, za preglede sportaša u iznosu 96.460,00 kn, za sufinanciranje pulmološko-alergološke ambulante u iznosu 75.000,00 kn, za podmirivanje troškova stanovanja u iznosu 70.621,00 kn, za program radno-proizvodnih aktivnosti u iznosu 50.000,00 kn, za djecu s teškoćama u razvoju i osobe s invaliditetom u iznosu 30.000,00 kn i za program prevencije u iznosu 10.000,00 kn, te pomoći školama u iznosu 13.257,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 7.731.888,00 kn (u novcu u iznosu 4.192.519,00 kn i u naravi u iznosu 3.539.369,00 kn). Vrijednosno značajnija sredstva isplaćena su za sufinanciranje ugradnje razdjelnika za grijanje u stambenim zgradama u iznosu 1.333.369,00 kn, Gradskom društvu Crvenog križa za socijalno ugrožene građane u iznosu 1.259.868,00 kn, za stipendije i školarine u iznosu 1.047.596,00 kn, te opremu novorođenčadi u iznosu 999.000,00 kn.

Kapitalne pomoći u iznosu 7.898.130,00 kn se odnose na prijenose sredstava komunalnim društvima u vlasništvu Grada. Sredstva su doznačena društvu za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 4.360.332,00 kn (za financiranje radova u iznosu 3.864.667,00 kn i izradu projekta u iznosu 495.665,00 kn), društvu za održavanje čistoće 3.178.286,00 kn (za izgradnju odlagališta otpada u iznosu 2.292.286,00 kn i za nabavu komunalnog vozila u iznosu 886.000,00 kn), te komunalnom društvu za nabavu opreme u iznosu 359.512,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 30.463.301,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za nefinancijsku imovinu se odnose na rashode za izgradnju građevinskih objekata: nastavak radova na izgradnji sportske trenažne dvorane u iznosu 8.270.042,00 kn, sanaciju ulica u iznosu 5.378.359,00 kn, vanjskog igrališta i parkirališta uz sportsku dvoranu u iznosu 1.472.283,00 kn, te na dodatna ulaganja na školskim objektima u iznosu 1.868.864,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 6.443.146,00 kn, a odnose se na povećanje temeljnog kapitala dva trgovačka društva (za komunalnu djelatnost i distribuciju voća i povrća) u iznosu 3.700.000,00 kn, otplatu kredita dobivenog u 2011. u iznosu 2.628.146,00 kn, te danu pozajmicu trgovačkim društvima (za distribuciju plina, te voća i povrća) u iznosu 115.000,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 12.573.029,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 8.709.434,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 21.282.463,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.477.351.585,00 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	386.768.072,00	1.293.182.408,00	334,4
1.1.	Zemljište	50.143.484,00	51.148.087,00	102,0
1.2.	Građevinski objekti	282.585.876,00	1.206.080.695,00	426,8
1.3.	Postrojenja i oprema	4.373.295,00	4.313.081,00	98,6
1.4.	Prijevozna sredstva	8.276,00	52.698,00	636,8
1.5.	Proizvedena kratkotrajna imovina	43.587.721,00	26.013.646,00	59,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	6.069.420,00	5.574.201,00	91,8
2.	Financijska imovina	156.703.589,00	184.169.177,00	117,5
2.1.	Novčana sredstva	29.700.538,00	44.440.161,00	149,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	2.488.549,00	2.765.864,00	111,1
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	3.252.101,00	4.492.352,00	138,1
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	51.362.200,00	59.976.100,00	116,8
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	65.149.391,00	67.815.842,00	104,1
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.539.543,00	1.467.591,00	95,3
2.7.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.211.267,00	3.211.267,00	100,0
Ukupno imovina		543.471.661,00	1.477.351.585,00	271,8
3.	Obveze	42.806.819,00	43.676.157,00	102,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	21.579.279,00	24.462.873,00	113,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.962.222,00	3.227.085,00	108,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	18.223.818,00	15.595.671,00	85,6
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	41.500,00	390.528,00	941,0
4.	Vlastiti izvori	500.664.842,00	1.433.675.428,00	286,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		543.471.661,00	1.477.351.585,00	271,8

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost cesta i staza u iznosu 954.740.212,00 kn, objekata vodovoda i kanalizacije u iznosu 149.054.408,00 kn, poslovnih i stambenih objekata u iznosu 43.210.025,00 kn, sportsko rekreacijskih terena i objekata u iznosu 28.503.000,00 kn, te drugih građevinskih objekata (javne površine, javna rasvjeta, spomenici i drugi objekti) u iznosu 30.573.050,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu značajnije povećanje vrijednosti građevinskih objekata se odnosi na evidentiranje vrijednosti cesta u iznosu 905.492.957,00 kn na temelju Odluke o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 44/12 i 86/12).

Proizvedena kratkotrajna imovina iskazana u vrijednosti 26.013.646,00 kn se odnosi na građevinske objekte u pripremi. Vrijednosno značajniji objekti su groblja u iznosu 15.080.996,00 kn, ceste u iznosu 4.607.293,00 kn, kanalizacija u iznosu 3.007.161,00 kn, te vodovod u iznosu 932.314,00 kn.

Vrijednost udjela u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru je iskazana u iznosu 59.976.100,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća je za 8.613.900,00 kn zbog povećanja temeljnog kapitala u tri trgovačka društva u vlasništvu Grada u iznosu 8.606.000,00 kn i povećanja udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u suvlasništvu Grada u iznosu 7.900,00 kn.

Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 70.782.073,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 1.890.373,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 67.815.842,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.467.591,00 kn, za više plaćene poreze u iznosu 62.128,00 kn, druga potraživanja u iznosu 1.435.992,00 kn, te od zaposlenih 520,00 kn. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 58.757.997,00 kn. Do dana obavljanja revizije (travanj 2014.) potraživanja su naplaćena u iznosu 4.271.038,00 kn.

Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 4.492.352,00 kn. Odnosi se na zajmove dane tijekom 2013. u iznosu 115.000,00 kn (trgovačkom društvu za distribuciju plina 20.000,00 kn i drugom trgovačkom društvu u vlasništvu Grada 95.000,00 kn) i na zajmove dane u ranijim godinama u iznosu 4.377.352,00 kn (prijavljeno u stečajnu masu 1.842.770,00 kn, deponirana sredstva kod poslovne banke za realizaciju poticanja razvoja poduzetništva 1.240.154,00 kn, zajam televizijskoj kući 676.000,00 kn, jednom trgovačkom društvu u vlasništvu Grada 440.000,00 kn, drugom trgovačkom društvu u vlasništvu Grada 40.000,00 kn, te sredstva udružena sa Zagrebačkom županijom za kreditiranje razvitka poljoprivrede 138.428,00 kn).

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 3.211.267,00 kn se odnose na neisplaćenu naknadu štete nastale zbog zakašnjenja u ispunjenju ugovornih obveza Grada prema trgovačkom društvu za nekretnine. U 2006., naknada štete je iznosila 4.279.078,00 kn. Sporazumom između Grada i trgovačkog društva je utvrđeno da će Grad navedeni iznos podmiriti na način da trgovačko društvo oslobodi obveze plaćanja komunalnog doprinosa i komunalnih naknada za buduće projekte. Tijekom 2008. je podmirena obveza u iznosu 1.067.811,00 kn, te obveza prema trgovačkom društvu iznosi 3.211.267,00 kn. Od 2008. do vremena obavljanja revizije trgovačko društvo od Grada nije zatražilo oslobođenje od plaćanja komunalnog doprinosa i naknada.

Ukupne obveze su koncem godine iskazane u iznosu 43.676.157,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 24.462.873,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.227.085,00 kn, za kredite u iznosu 15.595.671,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 390.528,00 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 te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 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 u poslovnim knjigama evidentiranje vrijednosti udjela u glavnici trgovačkog društva, poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, te poduzimanje mjera kako bi se otklonili utvrđeni nedostaci na izgradnji sportske dvorane i sastavio konačni obračun izvedenih radova.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno te prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima za 2013. iskazana vrijednost udjela u glavnici trgovačkog društva u iznosu 2.310.000,00 kn
- otklonjeni su utvrđeni nedostaci na izgradnji sportske dvorane, te je u studenome 2013. sastavljen zapisnik o konačnom obračunu izvedenih radova.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda poduzete mjere nisu dostatne.

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

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode te postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

Vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 26.013.646,00 kn je u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u okviru proizvedene kratkotrajne imovine. Odnosi se na ulaganja u groblja u vrijednosti 15.080.996,00 kn, ceste u vrijednosti 4.607.293,00 kn, kanalizaciju u vrijednosti 3.007.161,00 kn, vodovod u vrijednosti 932.314,00 kn te druge objekte u vrijednosti 2.385.882,00 kn. Prema odredbi članka 29. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganje u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Dugotrajna imovina u tijeku nabave se evidentira u okviru dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi.

Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana. Rashodi u iznosu 102.131,00 kn (od čega 80.851,00 kn za sklonište za životinje i 21.280,00 kn za sufinanciranje programa zdravstvene ustanove) su evidentirani u okviru rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza, a rashodi u iznosu 168.054,00 kn (od čega za sklonište za životinje 163.460,00 kn i 4.594,00 kn za neškodljivo uklanjanje lešina) u okviru rashoda za ostale nespomenute usluge. Navedeni rashodi su trebali biti evidentirani u okviru rashoda za zdravstvene i veterinarske usluge. Odredbama članaka 5. i 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika, a Računskim planom proračuna su utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

U okviru materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 42.723.271,00 kn. Prema Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture na području Grada za 2013., planirana sredstva su iskazana u iznosu 42.843.700,00 kn, što je za 33.700,00 kn više od sredstava planiranih proračunom, te drugim izmjenama i dopunama programa održavanja. Razlika se odnosi na planirane rashode održavanja javne rasvjete iskazane više za 150.000,00 kn, te održavanja javnih zelenih površina iskazanih manje za 116.300,00 kn, nastale preraspodjelom sredstava planiranih u proračunu Grada za 2013.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati dugotrajnu imovinu i rashode, te iskazivati poslovne događaje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također nalaže sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture uskladiti sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna.

- 1.2. *Grad prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da su u poslovnim knjigama u 2014., izvršene ispravke evidentiranja dugotrajne imovine u tijeku nabave. Također navode da pogrešna evidentiranja dugotrajne imovine i pojedinih poslovnih događaja na četvrtoj razini računskog plana nisu utjecali na iskazivanje rezultata poslovanja Grada, a propusti koji su nastali prvenstveno su posljedica nedovoljno potrebnog vremena za provođenje kontrola kod izrade financijskih izvještaja.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici za 2013. su ostvareni u iznosu 252.063.010,00 kn, što je za 1.190.882,00 kn ili 0,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 158.550.597,00 kn ili 62,9 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 48.588.101,00 kn ili 19,3 %, prihodi od pomoći u iznosu 23.636.694,00 kn ili 9,4 %, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 12.433.325,00 kn ili 4,9 % ukupnih prihoda i primitaka.

Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 70.782.073,00 kn i veća su za 1.890.373,00 kn ili 2,6 % u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 39.859.784,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 5.011.726,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 4.361.892,00 kn, gradske poreze u iznosu 4.374.631,00 kn, naknadu za korištenje javnih gradskih površina u iznosu 1.835.803,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu 1.581.924,00 kn, za spomeničku rentu u iznosu 1.251.083,00 kn, zakupnine poslovnog prostora u iznosu 1.241.632,00 kn, te zaštićene najamnine u iznosu 1.128.398,00 kn. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 58.757.997,00 kn i veća su za 2.829.050,00 kn ili 4,8 %.

Poslove naplate proračunskih prihoda obavljaju gradska upravna tijela, trgovačko društvo u vlasništvu Grada i Porezna uprava.

Trgovačko društvo u vlasništvu Grada obavlja naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, spomeničku rentu, te zakupnine i najamnine. Navedena potraživanja iznose ukupno 43.480.897,00 kn od čega dospjela potraživanja koncem 2013. iznose 42.035.945,00 kn. Tijekom 2013., društvo je za potraživanja u iznosu 6.971.639,00 kn provodilo naplatu putem ovrha, a za potraživanja u iznosu 21.205.458,00 kn je uputilo opomene. Gradu je predložen otpis potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 10.824.495,00 kn, a do vremena obavljanja revizije Grad nije raspravljao o navedenom prijedlogu.

Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i provođenja ovrhe radi naplate gradskih poreza obavlja Porezna uprava. Dospjela, a nenaplaćena potraživanja za gradske poreze koncem 2013. su iznosila 4.374.631,00 kn.

Prema izvješću Porezne uprave, provedeno je 6 455 mjera naplate poreznih dugova (pljenidba novčanih sredstava, upućene opomene i rješenja o pljenidbi plaće), za koje nije iskazana vrijednost.

Naplata potraživanja za druge proračunske prihode, od kojih se vrijednosno najznačajnija odnose na zakup poljoprivrednog zemljišta, komunalni doprinos, naknadu za korištenje javnih gradskih površina i za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, obavljaju gradska upravna tijela.

Tijekom 2013., za potraživanja u iznosu 4.003.852,00 kn su upućene opomene, za potraživanja u iznosu 1.943.726,00 kn su donesena 74 rješenja o ovrsi, te je zaključeno 16 nagodbi o obročnoj otplati duga za potraživanja u iznosu 171.787,00 kn.

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. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Opomena za naplatu navedenih dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i za neporezna dugovanja ne prekida zastaru. 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.

U okviru prihoda od imovine, ostvareni su prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu 336.953,00 kn. Ugovor o zakupu poslovnog prostora koji se koristi za obavljanje ugostiteljske djelatnosti zaključen je 2008. nakon provedenog natječaja, prema odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (NN 91/96, 124/97, 174/04). Poslovni prostor je opremljen i namijenjen za pružanje ugostiteljskih usluga zaposlenicima Gradske uprave. Prema odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora i Odluke o davanju u zakup poslovnog prostora, zaključen je u 2013. novi ugovor na određeno vrijeme pet godina, bez obveze mjesečne zakupnine, uz obvezu pružanja ugostiteljskih usluga zaposlenicima zakupodavca po cijenama iz 2010., podmirenja troškova organizacije Božićnog domjenka za 150 osoba, te troškova tekućeg održavanja poslovnog prostora, čišćenja kuhinjskih mastolova i zbrinjavanja kuhinjske masti. Ugovoreno je da će Grad plaćati režijske troškove (struju, toplinsku energiju i vodu).

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se napraviti analizu ekonomske opravdanosti raspolaganja poslovnim prostorom na opisani način s obzirom na davanje prostora u zakup bez zakupnine i plaćanja režijskih troškova.

2.2. *Grad se na ovu točku Nalaza nije očitovao.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Plan nabave je donesen u veljači 2013. Planom nabave je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 93.880.906,00 kn.

Prema izvješću o javnoj nabavi za 2013., zaključeno je 70 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 74.102.330,00 kn. Prema spomenutom izvješću, nabava roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno od 9. prosinca 2013. do 200.000,00 kn za robe i usluge, te do 500.000,00 kn za nabavu radova, iskazana je u iznosu 10.393.325,00 kn, što čini ukupnu vrijednost nabave 84.495.655,00 kn.

Rashodi za nastavak izgradnje trenažne sportske dvorane s prometnom i komunalnom infrastrukturom (dalje u tekstu: sportska dvorana) su ostvareni u iznosu 3.925.571,00 kn. Radovi su u 2013. nastavljani na temelju zaključenog ugovora iz 2009., dodatka ugovoru iz prosinca 2012. i siječnja 2013., te ugovora o dodatnim radovima iz ožujka 2013.

U siječnju 2013. je zaključen drugi dodatak ugovoru prema kojemu je rok za izvođenje radova sredina ožujka 2013. Iz dostavljene dokumentacije nisu vidljivi razlozi produženja rokova za izvođenje radova. Također, 4. ožujka 2013., odnosno jedanaest dana prije ugovorenog roka završetka radova prema drugom dodatku ugovora, zaključen je ugovor o dodatnim radovima. Ugovoreni su dodatni radovi u vrijednosti 3.925.571,00 kn s porezom na dodanu vrijednost ili 21,8 % vrijednosti radova prema osnovnom ugovoru, te rokom završetka do 24. travnja 2013. Za nabavu dodatnih radova je proveden pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave, uz pozivanje na odredbu članka 26. stavak 2. točka 4. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14). Prema navedenoj odredbi, ugovor o javnim radovima se smije zaključiti u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave za dodatne radove čija ukupna vrijednost ne smije prijeći 25,0 % vrijednosti osnovnog ugovora, koji nisu bili uključeni u početni projekt niti u osnovni ugovor, ali su zbog nepredviđenih okolnosti postali nužni za izvođenje radova opisanih u njima, pod uvjetom da se ugovor sklopi s gospodarskim subjektom koji izvršava osnovni ugovor, te kada takve dodatne radove nije moguće tehnički ili ekonomski odvojiti od osnovnog ugovora bez znatnih poteškoća za javnog naručitelja ili kada su takvi radovi, iako odvojivi od izvršenja osnovnog ugovora, nužno potrebni za njegov dovršetak. U dokumentaciji koja se odnosi na provedeni postupak nabave dodatnih radova nije obrazloženo koje su okolnosti i razlozi utjecali na provođenje pregovaračkog postupka bez prethodne objave, čime bi se dokazala opravdanost provođenja navedenog postupka nabave.

Državni ured za reviziju nalaže u dokumentaciji koja se odnosi na pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave obrazložiti okolnosti i razloge koji opravdavaju primjenu navedenog postupka.

- 3.2. *Vezano uz izgradnju trenažne sportske dvorane, Grad u očitovanju navodi i obrazlaže razloge izmijene projektne dokumentacije, kao i ishodenje izmjena i dopuna Potvrde glavnog projekta. Nadalje, navodi razloge koji su najvećim dijelom utjecali na dodatne radove i produljenje roka, a to su: uvjeti zaštite od požara, izmjena propisa vezanih na elektroinstalacije, novonastali uvjeti rješavanja oborinske odvodnje te nedostaci unutar projekta zbog ne definiranja načina odvodnje tuševa i vanjske rasvjete oko dvorane. Kako bi se ishodili svi potrebni akti nužni za uporabljivost zgrade, nužno je bilo izvršiti dodatne radove, posebno one koji su proizašli iz propisa zaštite od požara, a koji su najveći dio troška unutar ugovora o dodatnim radovima.*

U tijeku izvođenja radova po osnovnom ugovoru na koordinacijama Upravnog odjela za izgradnju, komunalne djelatnosti i promet (u daljnjem tekstu: Upravni odjel), utvrđeno je da se objekt ne može staviti u uporabu bez izvođenja dodatnih radova. Upravni odjel je 31. siječnja 2013. donio odluku o provođenju postupka javne nabave za dodatnim radovima na izgradnji sportske dvorane te Odsjeku za poslove javne nabave uputio Zahtjev za provođenjem pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave. Grad smatra da je Upravni odjel postupio zakonito i ispravno, donoseći odluku o početku postupka javne nabave pozivom na članak 26. stavak 2. točka 4. podtočka b. Uz navedenu Odluku i Zahtjev, Upravni odjel je, Odsjeku za javnu nabavu dostavio troškovnik dodatnih radova koji nisu bili uključeni u osnovni ugovor, ali su postali nužni za dovršetak radova ugovorenih osnovnim ugovorom. Po provedenom postupku je Odsjek za poslove javne nabave sastavio zapisnik o pregledu i ocjeni pristigle ponude te odluku o odabiru dostavio ponuditelju odnosno izvođaču dodatnih radova s kojim je 4. ožujka 2013. zaključen ugovor o izvođenju dodatnih radova na izgradnji sportske dvorane.

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:
 - Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 26.013.646,00 kn je iskazana na poziciji kratkotrajne imovine, a trebala je u okviru dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi. Ostvareni rashodi skloništa za životinje i pomoći u iznosu 270.185,00 kn, nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem 2013. ukupna potraživanja su iznosila 70.782.073,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 58.757.997,00 kn, što je za 2.829.050,00 kn ili 4,8 % više u odnosu na konac 2012. Poslove utvrđivanja proračunskih prihoda i naplate potraživanja obavljaju gradska upravna tijela, Porezna uprava i trgovačko društvo u vlasništvu Grada. Iako su za naplatu potraživanja poduzimane mjere naplate, potraživanja za proračunske prihode su i dalje vrijednosno značajna. (točka 2. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 59 naselja s ukupno 63 517 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su upravni odjeli u kojima su koncem 2013. bila 134 zaposlenika, te gradonačelnik i zamjenik gradonačelnika. Grad ima 18 proračunskih korisnika. Ustrojen je jedinstveni račun riznice koji obuhvaća proračun Grada i proračunskih korisnika. U proračunu Grada se osiguravaju sredstva iz decentraliziranih funkcija za osnovne škole i javnu vatrogasnu postrojbu. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je gradonačelnik Dražen Barišić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 252.063.010,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 239.489.981,00 kn, te višak prihoda i primitaka u iznosu 12.573.029,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 8.709.434,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 21.282.463,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 158.550.597,00 kn ili 62,9 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 48.588.101,00 kn ili 19,3 %, prihodi od pomoći u iznosu 23.636.694,00 kn ili 9,4 %, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 12.433.325,00 kn ili 4,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 86.499.917,00 kn ili 34,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 70.782.073,00 kn i veća su za 1.890.373,00 kn ili 2,6 % u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 39.859.784,00 kn ili 56,3 % ukupnih potraživanja. Od ukupnih potraživanja koncem 2013. su dospjela potraživanja u iznosu 58.757.997,00 kn ili 83,0 % (bez prihoda od poreza čiju naplatu obavlja Porezna uprava). Prema podacima iz financijskih izvještaja ukupne obveze su iskazane u iznosu 43.676.157,00 kn, što je više za 869.338,00 kn ili 2,0 % u odnosu na prethodnu godinu. Tijekom 2013. Grad nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanja. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: (za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo). Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 83.306.626,00 kn s udjelom 34,8 %, rashodi za zaposlene u iznosu 73.400.419,00 kn s udjelom 30,6 %, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.463.301,00 kn s udjelom 12,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na pravodobno i potpuno prikupljanje prihoda, koje su i ponovljene te nepravilnosti vezane uz računovodstveno poslovanje utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.