



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VIROVITICA

Virovitica, rujan 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	12
	Nalaz za 2013.	13
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/14-02/43
URBROJ: 613-12-14-6

Virovitica, 26. rujna 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VIROVITICE 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 Virovitice (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 3. travnja do 26. rujna 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 - Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13 i 148/13) dio područja Grada (10,0 %), koji se odnosi na naselje Jasenaš, pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 21 291 stanovnikom prema zadnjem popisu. Sjedište je Virovitičko-podravske županije. 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 sjedišta županija u samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja i ostale poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je pet upravnih odjela (društvene djelatnosti, prostorno uređenje i gradnja, komunalni poslovi i graditeljstvo, gospodarstvo i razvoj te imovinski i pravni poslovi) i tri gradske službe (ured gradonačelnika, služba za financije i tajništvo Grada). Koncem 2012. u Gradu je bilo 50 zaposlenika, a koncem 2013. je bilo 52, od toga tri na određeno vrijeme. Tijekom 2013. povremeno je bilo 56 zaposlenika u programu javnih radova, a na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa je bilo 16 osoba. Grad ima devet proračunskih korisnika (dječji vrtić, tri osnovne škole, glazbena škola, gradsko kazalište, gradski muzej, gradska knjižnica, javna vatrogasna postrojba) u kojima je koncem 2012. bilo 139, a koncem 2013. je bilo 153 zaposlenika (na bazi sati rada) i čiji su rashodi za plaće i/ili dio materijalnih rashoda osigurani u proračunu. Doneseni su Statut i drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 21 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Ivica Kirin.

Grad je jedini osnivač tri trgovačka društva (trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti, trgovačko društvo za obavljanje uslužnih djelatnosti, trgovačko društvo za razvoj i ulaganja). U trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda i trgovačkom društvu za distribuciju i opskrbu plinom ima udjel u visini 72,0 % te u trgovačkom društvu za radio - televizijsku i novinsko izdavačku djelatnost ima udjel u visini 25,0 % temeljnog kapitala. Do veljače 2014. Grad je imao 25,0 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za usluge privlačenja investicija, stvaranje radnih mjesta, izradu projekata za privlačenje sredstava fondova Europske unije i obrazovanje iz kojeg je istupio jer je u studenome 2013. osnovao ustanovu Agenciju za razvoj Grada. Osim toga, Grad je suosnivač ustanove Regionalne energetske agencije Sjever.

Planiranje

Proračun i izmjene proračuna te odluka o izvršavanju proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 91.710.000,00 kn. Tijekom 2013. su donesene dvije izmjene proračuna. Izmjenama proračuna iz prosinca 2013., prihodi i primici su planirani u iznosu 104.439.069,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 96.660.000,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 7.779.069,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i primici su planirani za 12.729.069,00 kn ili 13,9 % više od proračuna, a rashodi i izdaci za 4.950.000,00 kn ili 5,4 % više od proračuna. Primici su planirani u iznosu 7.290.000,00 kn, a izdaci u iznosu 5.001.600,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu, 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 81.522.000,00 kn te za 2015. u iznosu 80.520.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane od 2013. do 2015. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju i rekonstrukciju javnih prometnih površina u iznosu 14.329.630,00 kn, od čega 6.097.000,00 kn u 2013.

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 proračunskih korisnika Grada. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 78.039.594,00 kn, što je za 1.716.840,00 kn ili 2,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Iskazani prihodi za 2013. su ostvareni za 26.399.475,00 kn ili 25,3 % manje od planiranih jer su proračunom planirani prihodi Grada i proračunskih korisnika, a u financijskim izvještajima su iskazani prihodi Grada, odnosno financijski izvještaji ne sadrže vlastite, odnosno namjenske prihode i primitke proračunskih korisnika. Osim toga, planirani su primici od zaduživanja u iznosu 7.290.000,00 kn koji nisu ostvareni.

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	29.132.165,00	30.106.321,00	103,3
2.	Pomoći	16.490.129,00	14.850.287,00	90,1
3.	Prihodi od imovine	2.754.232,00	2.913.637,00	105,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	14.801.328,00	15.525.272,00	104,9
5.	Prihodi od donacija	216.511,00	40.414,00	18,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	124.287,00	117.901,00	94,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	11.310.547,00	14.485.762,00	128,1
8.	Primici od zaduživanja	1.493.555,00	0,00	-
	Ukupno	76.322.754,00	78.039.594,00	102,2

Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 30.106.321,00 kn ili 38,6 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 15.525.272,00 kn ili 19,9 %, pomoći 14.850.287,00 kn ili 19,0 % te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 14.485.762,00 kn ili 18,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 3.071.952,00 kn ili 3,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Najznačajnije povećanje u odnosu na prethodnu godinu u iznosu 3.175.215,00 kn ili 28,1 % se odnosi na prihode od prodaje nefinancijske imovine (2013. je ostvareno više prihoda od prodaje zemljišta nego prethodne godine i prodani su stambeno poslovni objekti). Najveće smanjenje prihoda u odnosu na prethodnu godinu u iznosu 176.097,00 kn ili 81,3 % se odnosi na prihode od donacija.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u prostoru, naknade za korištenje gradskog odlagališta otpada, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, šumskog doprinosa, dijela namjenskih sredstava iz cijene vode i komunalne usluge odvoza komunalnog otpada, donacija, prodaje nefinancijske imovine i prihoda za financiranje decentraliziranih funkcija. Ostvareni su u iznosu 45.145.141,00 kn ili 57,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su u skladu s propisanim namjenama, a sredstva u iznosu 1.289.594,00 kn su koncem 2013. bila na žiro računu. Navedena sredstva se odnose na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 211.060,00 kn, spomeničke rente u iznosu od 67.997,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u prostoru u iznosu od 366.246,00 kn te dio namjenskih sredstava iz komunalne usluge odvoza komunalnog otpada u iznosu od 644.291,00 kn.

U ostvarenim приходima od poreza u iznosu 30.106.321,00 kn je sadržan porez i prirez na dohodak u iznosu 26.596.624,00 kn, dodatni udio u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije za osnovno školstvo u iznosu 1.251.296,00 kn i vatrogastvo u iznosu 524.724,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 1.013.141,00 kn te gradski porezi (porez na potrošnju, tvrtku, kuće za odmor) u iznosu 720.536,00 kn. Prirez porezu na dohodak je uveden (10,0 %).

Pomoći su ostvarene u iznosu 14.850.287,00 kn, a odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 5.789.661,00 kn te pomoći iz Ministarstva financija (područja posebne državne skrbi, provođenje referenduma, izbori za Europski parlament, plaće djelatnika državne uprave koji obavljaju poslove iz nadležnosti prostornog uređenja) u iznosu 4.166.544,00 kn, županijskog proračuna (sufinanciranje rada kazališta, izgradnju objekata komunalne infrastrukture, regionalni izbori, troškovi ogrjeva) u iznosu 1.774.612,00 kn, Županijske uprave za ceste u iznosu 1.072.260,00 kn, Ministarstva kulture (sanacija Židovskog groblja i dvorca Pejačević) u iznosu 702.100,00 kn, Ministarstva socijalne politike i mladih za provođenje programa poboljšanja kvalitete života starijih osoba (dnevni boravak, pomoć u kući) u iznosu 643.680,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove u iznosu 426.440,00 kn, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (ugradnja razdjelnika toplinske energije, projektna dokumentacija za izgradnju zgrade osnovne škole) u iznosu 204.092,00 kn, Agencije za promet nekretninama za komunalnu infrastrukturu u iznosu 66.802,00 kn i Ministarstva poljoprivrede (dnevnicke za volontere) u iznosu 4.096,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 2.913.637,00 kn, a odnose se na prihode od zakupa poslovnih objekata u iznosu 859.222,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 681.396,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 610.411,00 kn, spomeničke rente u iznosu 271.750,00 kn, financijske imovine (kamate, dividenda poslovne banke) u iznosu 245.443,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 103.819,00 kn, zakupa stanova i ostale imovine u iznosu 86.943,00 kn te naknade za pravo građenja u iznosu 54.653,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 15.525.272,00 kn, a odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 9.762.326,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 2.615.508,00 kn, upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 1.651.503,00 kn, naknade za razvoj iz cijene usluge odvoza komunalnog otpada u iznosu 644.291,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu 271.754,00 kn, naknada za korištenje gradskog odlagališta komunalnog otpada u iznosu 234.547,00 kn i druge prihode u iznosu 345.343,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 14.485.762,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 11.337.850,00 kn, pet stambeno poslovnih prostora u iznosu 1.387.559,00 kn, gospodarskih zgrada u iznosu 1.370.851,00 kn, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 349.502,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 40.000,00 kn. Odluke o prodaji stambeno poslovnih prostora i gospodarskih zgrada je donijelo vijeće i provedeni su natječaji. Početne cijene su utvrđene na temelju nalaza stalnog sudskog vještaka građevinske struke.

Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 11.337.850,00 kn su ostvareni prodajom građevinskog zemljišta u poduzetničkoj zoni u iznosu 11.320.850,00 kn i izgrađenog građevinskog zemljišta (formiranje građevinske čestice) u iznosu 17.000,00 kn. Građevinsko zemljište u poduzetničkim zonama je prodano na temelju odluka vijeća i provedenih natječaja (siječanj, veljača 2013.) u skladu s Programom poticaja i olakšica razvoja gospodarstva te sedam ugovora. Grad odobrava olakšice prema kriteriju ostvarivanja poticaja (djelatnost, broj radnih mjesta, izvozna orijentiranost, poduzetnici - početnici, preseljenje tvrtke s područja grada u poduzetničke zone). Vrijednost građevinskog zemljišta je utvrđena odlukama vijeća na temelju nalaza stalnog sudskog vještaka građevinske struke. Početne cijene su utvrđene u iznosu od 194,00 kn/m² do 267,00 kn/m², ovisno o zoni i vremenu prodaje, a Grad odobrava olakšice prema kojima cijena ne može biti manja od 1,00 kn/m².

Nakon pribavljenih dozvola i provedene parcelacije, kupci mogu upisati pravo vlasništva u zemljišnim knjigama. Kupci su se obvezali izgraditi objekte prema dostavljenim planovima u određenom roku i zaposliti radnike najmanje na pet godina te jednom godišnje Gradu dostaviti popis zaposlenih. U slučaju da ne zaposle ugovoreni broj zaposlenika, moraju platiti dodatnih 26,70 kn/m² ili 133,50 kn/m² ovisno o zoni i odobrenim olakšicama. Ukoliko kupac u roku dvije godine ne izgradi ugovoreni objekt, ugovor se raskida i zemljište se vraća u vlasništvo Grada bez prava na povrat uložениh sredstava. Za osiguranje izvršenja ugovornih obveza, kupci su Gradu obvezni uručiti bjanko zadužnice u dvostrukom iznosu ugovorene cijene zemljišta. Nadalje, ugovoreno je da kupac ne smije, bez prethodne pisane suglasnosti Grada, otuđiti kupljeno zemljište, a u slučaju da ga otuđi, obavezan je platiti cijenu prema cijenama na dan otuđenja koju utvrdi ovlašteni sudski vještak. Grad je ustrojio praćenje zaključenih ugovora po poduzetničkim zonama, poduzetnicima, broju zaposlenih i stupnju završenosti projekta. U travnju 2014. je dostavio Agenciji za zaštitu tržišnog natjecanja podatke o državnim potporama i potporama male vrijednosti.

Prihodi za decentralizirane funkcije su ostvareni u iznosu 7.565.681,00 kn (9,7 % ukupnih prihoda), od toga se na pomoći izravnanja odnosi 5.789.660,00 kn i dodatni udjel poreza na dohodak 1.776.021,00 kn. Ostvareni prihodi se odnose na sredstva za osnovno školstvo u iznosu 4.705.444,00 kn i javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu 2.860.237,00 kn. Za financiranje osnovnog školstva i javne vatrogasne postrojbe su utrošena sredstva u visini ostvarenih.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 75.747.736,00 kn, što je za 3.634.241,00 kn ili 4,6 % manje od ostvarenih prethodne godine. Iskazani rashodi i izdaci su ostvareni za 20.912.264,00 kn ili 21,7 % manje od planiranih zbog toga što su proračunom planirani rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika, a u financijskim izvještajima su iskazani rashodi i izdaci Grada.

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	20.997.698,00	20.486.616,00	97,6
2.	Materijalni rashodi	22.667.001,00	25.194.296,00	111,1
3.	Financijski rashodi	1.600.491,00	1.205.568,00	75,3
4.	Subvencije	11.935,00	97.938,00	-
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	266.928,00	145.000,00	54,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.693.907,00	1.752.693,00	103,5
7.	Ostali rashodi	15.254.517,00	14.911.852,00	97,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.754.418,00	6.952.432,00	59,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	5.135.082,00	5.001.341,00	97,4
	Ukupno	79.381.977,00	75.747.736,00	95,4
	Višak prihoda	0,00	2.291.858,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	3.059.223,00	0,00	-

Vrijednosno značajni rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 25.194.296,00 kn ili 33,3 % te rashodi za zaposlene u iznosu 20.486.616,00 kn ili 27,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 30.066.824,00 kn ili 39,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Značajnije povećanje u odnosu na prethodnu godinu u iznosu 2.527.295,00 kn ili 11,1 % se odnosi na materijalne rashode, unutar kojih su najznačajnije povećani rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja nerazvrstanih cesta, usluge promidžbe i informiranja te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa. U relativnom iznosu najveće povećanje se odnosi na subvencije koje su veće za 86.003,00 kn ili 720,6 % zbog odobrenih olakšica plaćanja komunalne naknade pravnim osobama na temelju Programa poticaja i olakšica razvoja gospodarstva. Znatno manje su ostvareni financijski rashodi za 394.923,00 kn ili 24,7 % i rashodi za pomoći za 121.928,00 kn ili 45,7 % u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 20.486.616,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlenike gradske uprave u iznosu 7.797.182,00 kn i zaposlenike proračunskih korisnika u iznosu 12.689.434,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 25.194.296,00 kn, od toga se na materijalne rashode gradske uprave odnosi 19.720.193,00 kn i proračunske korisnike 5.474.103,00 kn. Materijalni rashodi gradske uprave se odnose na usluge u iznosu 12.765.202,00 kn, materijal i energiju u iznosu 2.340.827,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 524.668,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 121.746,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja (naknade članovima vijeća i povjerenstava, premije osiguranja, reprezentacija, pristojbe, rashodi protokola) u iznosu 3.967.750,00 kn.

Rashodi za naknade članovima vijeća u iznosu 259.182,00 kn su obračunane i isplaćene na temelju odluke o naknadama troškova vijećnicima, zamjenicima gradonačelnika i članovima radnih tijela. Naknade članovima vijeća su utvrđene u iznosu 500,00 kn neto mjesečno, a predsjedniku vijeća u iznosu 3.600,00 kn neto mjesečno. Zamjenicima gradonačelnika naknade su obračunavane i isplaćivane na temelju Odluke o pravima gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika koji dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa prema kojoj naknada iznosi 50,0 % plaće koju bi imali da su zaposleni, a predstavlja umnožak koeficijenta 5,60 i osnovice u bruto iznosu 3.074,00 kn. Naknade za rad zamjenicima gradonačelnika su obračunane i isplaćene unutar zakonom propisanih iznosa.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 14.911.852,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 10.773.242,00 kn, tekuće donacije u iznosu 3.939.855,00 kn, kazne, penale i naknade štete u iznosu 36.846,00 kn te nepredviđene rashode do visine proračunske pričuve u iznosu 161.909,00 kn. Kapitalne pomoći su dane trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu 10.744.973,00 kn i komunalnom društvu u djelomičnom vlasništvu Grada (naknada za razvoj sadržana u cijeni vode) u iznosu 28.269,00 kn. Pomoći trgovačkim društvima izvan javnog sektora se odnose na olakšice poduzetnicima pri kupovini građevinskog zemljišta za izgradnju poslovnih objekata na temelju Programa olakšica i poticaja razvoja gospodarstva. Donacije su doznačene sportskoj zajednici u iznosu 1.335.000,00 kn, Crvenom križu u iznosu 942.680,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu 650.000,00 kn, udrugama građana u iznosu 470.550,00 kn, turističkoj zajednici u iznosu 240.000,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 111.000,00 kn, političkim strankama za redovno financiranje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst) u iznosu 70.567,00 kn te drugim korisnicima u iznosu 120.058,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.952.432,00 kn se odnose na nabavu nefinancijske imovine Grada u iznosu 6.073.315,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 879.117,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine Grada se odnose na izgradnju ceste u poduzetničkoj zoni u iznosu 2.062.326,00 kn, izgradnju spojne ceste između dvije ulice u iznosu 997.679,00 kn, rekonstrukciju dvorišta Palače Pejačević u iznosu 984.676,00 kn, izradu projektne dokumentacije (investicijska studija za poduzetničku zonu, idejno rješenje za Post-inkubator, idejno rješenje Bee-parka, projektna dokumentacija centra za reciklažu komunalnog otpada, spojne ceste u poduzetničkoj zoni) u iznosu 369.375,00 kn, izradu podloge za igralište za umjetnu travu u iznosu 328.210,00 kn, kupovinu građevinskog zemljišta u iznosu 323.554,00 kn te nabavu druge imovine u iznosu 1.007.495,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 2.291.858,00 kn. Koncem 2012. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju je iznosio 8.523.637,00 kn (od toga se na 2012. odnosi 3.059.223,00 kn), u 2013. je umanjen za 15.371,00 kn, djelomično je pokriven viškom prihoda iz 2013. u iznosu 2.291.858,00 kn te koncem 2013. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.216.408,00 kn. Ispravak manjka prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju se odnosi na ispravak prihoda i rashoda proračunskih korisnika.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 571.075.811,00 kn i manja je za 14.335.379,00 kn ili 2,4 % u odnosu na početno stanje.

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	505.403.330,00	489.677.577,00	96,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	11.021.686,00	11.377.583,00	103,2
1.2.	Građevinski objekti	485.619.460,00	469.964.329,00	96,8
1.3.	Postrojenja i oprema	1.368.269,00	917.651,00	67,1
1.4.	Prijevozna sredstva	225.792,00	151.077,00	66,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	594.141,00	680.766,00	114,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	6.573.982,00	6.586.171,00	100,2
2.	Financijska imovina	80.007.860,00	81.398.234,00	101,7
2.1.	Novčana sredstva	10.182,00	1.292.408,00	-
2.2.	Ostala potraživanja	786.366,00	359.416,00	45,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	58.025.834,00	58.007.265,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	13.056.336,00	15.116.721,00	115,8
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	6.539.495,00	5.804.990,00	88,8
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.589.647,00	817.434,00	51,4
Ukupno imovina		585.411.190,00	571.075.811,00	97,6
3.	Obveze	33.519.709,00	26.612.282,00	79,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	7.526.010,00	5.253.187,00	69,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.145.361,00	2.862.323,00	91,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	22.798.711,00	18.297.370,00	80,3
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	49.627,00	199.402,00	401,8
4.	Vlastiti izvori	551.891.481,00	544.463.529,00	98,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		585.411.190,00	571.075.811,00	97,6

U odnosu na početno stanje, znatno su povećana novčana sredstva za 1.282.226,00 kn. Na dan 1. siječnja 2013. stanje novčanih sredstava se odnosilo na novac u blagajni. Na žiro računu nije bilo novca a Grad je koristio okvirni kredit po principu minusa na tekućem računu, čije stanje je početkom godine bilo 1.493.555,00 kn i tijekom 2013. je pokriven.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 469.964.329,00 kn se odnosi na nabavnu vrijednost cesta u iznosu 392.632.449,00 kn, zgrada znanstvenih i obrazovnih institucija u iznosu 105.641.308,00 kn, odlagališta komunalnog otpada u iznosu 42.360.710,00 kn, stambenih objekata u iznosu 29.525.471,00 kn, zgrada kulturnih institucija u iznosu 23.454.021,00 kn, objekata komunalne i druge infrastrukture u iznosu 14.620.306,00 kn, ostalih poslovnih objekata u iznosu 8.195.025,00 kn, sportskih i rekreacijskih objekata u iznosu 4.465.359,00 kn, uredskih objekata u iznosu 4.031.424,00 kn te kulturnih i povijesnih spomenika u iznosu 203.617,00 kn, umanjenu za ispravak vrijednosti u iznosu 155.165.361,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti 680.766,00 kn se odnosi na projektnu dokumentaciju za proračunske korisnike.

Druga nefinancijska imovina u vrijednosti 6.586.171,00 kn najvećim dijelom se odnosi na geodetsku katastarsku izmjeru i izradu katastra nekretnina u iznosu 6.021.465,00 kn te koncesije, licence, knjige, umjetnička dijela, planove i studije u iznosu 2.982.937,00 kn, umanjena za ispravak vrijednosti u iznosu 2.418.231,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 817.434,00 kn se odnose na naknade vlasnicima nekretnina u blizini odlagališta komunalnog otpada zbog umanjena tržišne vrijednosti.

Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 21.281.127,00 kn i veća su za 898.930,00 kn ili 4,4 % u odnosu na početno stanje. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 15.116.721,00 kn (gradski porezi, prihodi od imovine, naknada za uređenje voda, komunalna naknada i doprinos, drugi prihodi po posebnim propisima, kamate), prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 5.804.990,00 kn i druga potraživanja (refundacije troškova, naknada od Županijske uprave za ceste) u iznosu 359.416,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 5.804.319,00 kn ili 27,3 %, komunalnu naknadu u iznosu 4.381.805,00 kn ili 20,6 % i zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 2.286.906,00 kn ili 10,8 % ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 14.396.915,00 kn (prihodi poslovanja 13.888.716,00 kn, prodaja imovine 148.783,00 kn, druga potraživanja 359.416,00 kn). Do vremena obavljanja revizije (konac lipnja 2014.), od dospjelih potraživanja koncem 2013., naplaćeno je 3.017.671,00 kn.

Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 26.612.282,00 kn i manje su za 6.907.427,00 kn ili 20,6 % u odnosu na početno stanje. Odnose se na obveze za dugoročni kredit poslovne banke iz 2009. u iznosu 18.297.370,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 5.253.187,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 2.862.323,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 199.402,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 368.668,00 kn, a odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 225.448,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 143.220,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (konac lipnja 2014.) su podmirene.

U poslovnim knjigama su, na računima izvanbilančnih zapisa, evidentirani primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu 58.389.946,00 kn, dani instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu 117.542.939,00 kn i dano jamstvo za zaduživanje trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 8.085.600,00 kn. Jamstvo je dano na temelju odluke vijeća uz prethodnu suglasnost ministra financija. Trgovačko društvo se zadužilo u iznosu 11.418.247,00 kn za izgradnju plinske mreže i nabavu poslovnih prostora. Grad je dao jamstvo zajedno s općinama razmjerno udjelu u vlasništvu.

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Gradu je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Državni ured za reviziju je predložio donijeti prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba te pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu s propisima.

Revizijom za 2013. je utvrđeno da je postupljeno prema svim preporukama.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

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

Grad je tijekom 2013. ulagao sredstva u izgradnju spojne ceste u iznosu 997.679,00 kn, uređenje javne površine (dvorišta Palače Pejačević) u iznosu 989.575,00 kn te za izradu projektne dokumentacije za građevinske objekte u iznosu 257.750,00 kn. Navedena ulaganja su evidentirana na računima dugotrajne imovine i obračunavan je ispravak vrijednosti, iako izgradnja navedenih objekata nije završena. Dugotrajna nefinancijska imovina u razdoblju od stjecanja do stavljanja u uporabu se treba iskazivati kao imovina u pripremi na propisanim računima. Nakon što se utvrde svi troškovi nabave i završi proces nabave (izgradnje), u trenutku stavljanja ove imovine u uporabu, ukupna nabavna vrijednost s računa imovine u pripremi se prenosi na odgovarajući račun za pojedinu vrstu imovine. Istovremeno se obavlja evidentiranje u pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine u kojoj podaci moraju biti osigurani prema vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i ispravak), odnosno drugim potrebnim podacima o imovini.

Grad je trgovačkom društvu u svom vlasništvu dao kratkoročnu pozajmicu u iznosu 800.000,00 kn na temelju dva ugovora. Na temelju ugovora iz srpnja 2013. je dana pozajmica u iznosu 300.000,00 kn te ugovora iz listopada 2013. i tri dopune ugovoru, pozajmica u iznosu 500.000,00 kn. Trgovačko društvo je u studenome 2013. vratilo pozajmicu u iznosu 300.000,00 kn, a početkom 2014. pozajmicu u iznosu 500.000,00 kn. Koncem 2013. potraživanje za danu pozajmicu u iznosu 500.000,00 kn Grad nije evidentirao u poslovnim knjigama ni iskazao u financijskim izvještajima, što nije u skladu s odredbom članaka 5. i 34. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a potraživanja za dane zajmove obuhvaćaju dane zajmove klasificirane na tuzemne i inozemne, prema ročnosti (kratkoročne i dugoročne) te prema primateljima.

Grad je u siječnju 2013., na temelju odluke gradonačelnika, dao suglasnost za dugoročno zaduživanje (36 mjeseci) trgovačkom društvu u svom vlasništvu kod poslovne banke u iznosu 362.870,00 kn. Dana suglasnost nije evidentirana na računima izvanbilančnih zapisa niti u pomoćnoj evidenciji danih suglasnosti. Odredbom članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da izvanbilančni zapisi sadrže podatke koji su vezani, ali nisu uključeni u bilančne kategorije i odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje te dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

U poslovnim knjigama su, na računima izvanbilančnih zapisa, evidentirani primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu 58.389.946,00 kn i dani instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu 117.542.939,00 kn. Primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja su evidentirani u analitičkoj evidenciji, a podaci o njima nisu iskazani u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa niti su objašnjeni u bilješkama uz financijske izvještaje. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) je propisano da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Prema odredbama članaka 15. i 16. navedenog Pravilnika, bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, u kojima se, između ostalog, daje pregled ostalih ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

U skladu s Programom poticaja i olakšica razvoja gospodarstva, Grad prodaje građevinsko zemljište u poduzetničkoj zoni. Kupcima zemljišta Grad odobrava olakšice prema kriteriju ostvarivanja poticaja razvoja gospodarstva (djelatnost, broj radnih mjesta, izvozna orijentiranost, poduzetnici - početnici, preseljenje tvrtke s područja grada u poduzetničke zone). Vrijednost građevinskog zemljišta je utvrđena odlukama vijeća na temelju nalaza stalnog sudskog vještaka građevinske struke. Početne cijene su utvrđene u iznosu od 194,00 kn/m² do 267,00 kn/m², ovisno o zoni i vremenu prodaje, a Grad odobrava olakšice prema kojima cijena ne može biti manja od 1,00 kn/m². U okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine, ostvareni su prihodi od prodaje građevinskog zemljišta u poduzetničkim zonama u iznosu 11.320,850,00 kn, a odnose prihode koji su evidentirani u visini danih olakšica u iznosu 10.744.973,00 kn i kupoprodajne cijene koji su kupci uplatili u iznosu 575.877,00 kn.

S kupcem zemljišta površine 8 387 m² je u travnju 2013. zaključen ugovor o kupoprodaji zemljišta u vlasništvu Grada u iznosu 2.239.329,00 kn. Odobrena mu je olakšica u visini 95,0 % cijene zemljišta, odnosno 2.127.363,00 kn, a kupac je platio 111.966,00 kn. Za osiguranje izvršenja ugovorne obveze, kupac je Gradu uručio bjanko zadužnicu u iznosu 223.933,00 kn (dvostruki iznos cijene koju je kupac platio). U članku 14. javnog natječaja za prodaju građevinskog zemljišta u poduzetničkim zonama je navedeno da je kupac dužan u roku 15 dana od potpisa kupoprodajnog ugovora dostaviti Gradu ovjerene bjanko zadužnice u dvostrukom iznosu vrijednosti zemljišta koje, prema odredbi članka 4. javnog natječaja, iznose 2.239.329,00 kn, odnosno 267,00 kn/m². Prema odredbama javnog natječaja, kupac je trebao dostaviti zadužnice u ukupnom iznosu 4.478.658,00 kn. U članku 4. ugovora je navedena kupoprodajna cijena u iznosu 111.966,00 kn, odnosno cijena umanjena za olakšice prema kriterijima iz Programa olakšica i poticaja razvoja gospodarstva Grada. U članku 5. ugovora je određen način izračuna kupoprodajne cijene zemljišta i iznos olakšice te iznos koji plaća kupac. Odredbe ugovora, koje se odnose na iznos zadužnica za uredno izvršenje ugovora, nisu usklađene s uvjetima iz javnog natječaja o prodaji građevinskog zemljišta u poduzetničkim zonama.

S kupcem zemljišta površine 3 020 m² je u veljači 2013. zaključen ugovor o kupoprodaji zemljišta u vrijednosti 806.340,00 kn. Odobrena mu je olakšica u visini 55,0 % vrijednosti zemljišta, odnosno 443.487,00 kn, a kupac je platio 362.853,00 kn. Za osiguranje izvršenja ugovorne obveze, kupac je Gradu trebao uručiti bjanko zadužnice u iznosu 1.612.680,00 kn u roku 15 dana od ovjere ugovora.

Grad je u svibnju 2013. dopisom obavijestio kupca da je rok za dostavu bjanko zadužnica 13. svibnja 2013. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2014.), kupac nije dostavio tražene bjanko zadužnice, što nije u skladu s odredbama ugovora prema kojima se, u slučaju da ne dostavi bjanko zadužnice, ugovor smatra raskinutim.

Državni ured za reviziju nalaže vrijednost ulaganja u dugotrajnu imovinu, od početka nabave do stavljanja u uporabu, evidentirati na računima imovine u pripremi, a ispravak vrijednosti obračunavati nakon stavljanja imovine u uporabu. Nadalje, nalaže evidentirati potraživanja za dane pozajmice u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju predlaže podatke o danim suglasnostima te primljenim i danim instrumentima osiguranja plaćanja iskazati u Bilanci u okviru izvanbilančnih zapisa te u bilješkama dati pregled navedenih podataka u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Državni ured za reviziju nalaže, vezano uz iznos zadužnica za uredno izvršenje odredbi ugovora, sastavljanje kupoprodajnih ugovora u skladu s uvjetima iz javnog natječaja za prodaju građevinskog zemljišta u poduzetničkim zonama te pribavljanje bjanko zadužnica od kupaca zemljišta u skladu s odredbama ugovora.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su sve uočene pogreške u evidentiranju poslovnih događaja (evidentiranje imovine u pripremi ako izgradnja nije završena, obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine nakon što je stavljena u uporabu, evidentiranje potraživanja za danu pozajmicu, evidentiranje dane suglasnosti u pomoćnoj evidenciji i računima izvanbilančnih zapisa) ispravljene u knjigovodstvenim evidencijama u 2014. Nadalje, Grad navodi da je omaškom propušten upis podataka iz izvanbilančne evidencije u financijske izvještaje te će ubuduće biti iskazani u financijskim izvještajima i objašnjeni u bilješkama. Na navode iz nalaza, koji se odnose na prodaju zemljišta površine 8 387 m², Grad navodi da kupac nije želio potpisati ugovor i dati bjanko zadužnice u iznosu 4.478.658,00 kn. U travnju 2013. kupac je dostavio dopis Gradu u kojem navodi da je cijena zemljišta 111.966,00 kn i da će dati bjanko zadužnice u iznosu 223.932,00 kn, te da, ako Grad ne prihvati navedeno, kupac će odustati od kupoprodaje zemljišta i zapošljavanja pet osoba. S obzirom da je spomenuti kupac kupio dvije parcele zemljišta u poduzetničkoj zoni, izgradio dva proizvodna pogona i zaposlio 72 osobe, Grad navodi da je prihvatio navode kupca. Nadalje, Grad navodi da je ugovorena odredba prema kojoj kupac može izvršiti predbilježbu vlasništva prilikom kupnje i zemljište može opteretiti samo uz suglasnost Grada, a vlasnik će postati nakon izgradnje ugovorenih objekta. Ukoliko kupac ne izgradi objekte u roku dvije godine, ugovoreno je da kupac vraća zemljište, a Grad je dužan vratiti uplaćeni novac. Grad može naplatiti naknadu za zakup zemljišta (koja bi iznosila 80.515,00 kn prema procjeni sudskog vještaka). Na navode iz nalaza, koji se odnose na prodaju zemljišta površine 3 020 m², Grad navodi da je kupac kupio zemljište znajući da je navedeno zemljište u vlasništvu Republike Hrvatske, a da Grad ima predbilježbu vlasništva (darovni ugovor koji je Grad zaključio s Republikom Hrvatskom). Obrazlaže da je na navedenom zemljištu Grad izgradio komunalnu infrastrukturu te je u lipnju 2012. zatražio tabularnu ispravu kojom bi se Grad upisao kao vlasnik navedenog zemljišta. Do konca rujna 2014., Grad nije dobio navedenu tabularnu ispravu. Kupac je platio ugovoreni iznos, ali nije dostavio tražene bjanko zadužnice. Nadalje navodi da se kupac očitovao da će tražene zadužnice dostaviti kada se Grad upiše kao vlasnik i obavi predbilježbu vlasništva na kupca. Grad navodi da nije raskinuo ugovor s kupcem jer bi kupcu morao vratiti uplaćeni iznos uvećan za kamate i izgubio bi investitora.*

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 bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

4. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 21 291 stanovnikom. Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je pet upravnih odjela (društvene djelatnosti, prostorno uređenje i gradnja, komunalni poslovi i graditeljstvo, gospodarstvo i razvoj te imovinski i pravi poslovi) i tri gradske službe (ured gradonačelnika, služba za financije i tajništvo Grada). Koncem 2013. Grad je imao 52 zaposlenika (tri na određeno vrijeme), 56 zaposlenika je povremeno zapošljavano u programu javnih radova i 16 osoba na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Grad ima devet proračunskih korisnika (dječji vrtić, tri osnovne škole, glazbena škola, gradsko kazalište, gradski muzej, gradska knjižnica i čitaonica, javna vatrogasna postrojba) s ukupno 153 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je gradonačelnik Ivica Kirin. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 78.039.594,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 75.747.736,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 2.291.858,00 kn kojim je djelomično pokriven manjak prihoda i primitaka iz ranijih razdoblja u iznosu 8.508.266,00 kn te koncem 2013. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.216.408,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 30.106.321,00 kn ili 38,6 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 15.525.272,00 kn ili 19,9 %, pomoći 14.850.287,00 kn ili 19,0 % te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 14.485.762,00 kn ili 18,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 45.145.141,00 kn ili 57,9 % ukupnih prihoda. Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 21.281.127,00 kn i veća su za 898.930,00 kn ili 4,4 % u odnosu na početno stanje. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 5.804.319,00 kn ili 27,3 %, komunalnu naknadu u iznosu 4.381.805,00 kn ili 20,6 % i zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 2.286.906,00 kn ili 10,8 % ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 14.396.915,00 kn. Za dospjela potraživanja su poduzimane mjere naplate. Do vremena obavljanja revizije (konac lipnja 2014.), naplaćeno je 3.017.671,00 kn.

Tijekom 2013. Grad je trgovačkim društvima u svom vlasništvu davao kratkoročne pozajmice u ukupnom iznosu 900.000,00 kn, a stanje danih pozajmica koncem 2013. iznosi 500.000,00 kn. Tijekom 2013. Grad je trgovačkim društvima u svom vlasništvu davao jamstvo i suglasnost za zaduživanje. Jednom trgovačkom društvu je dao jamstvo u iznosu 8.085.600,00 kn, a drugom suglasnost za zaduživanje u iznosu 362.870,00 kn. Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 26.612.282,00 kn i manje su za 6.907.427,00 kn ili 20,6 % u odnosu na početno stanje. Odnose se na obveze za dugoročni kredit poslovne banke iz 2009. u iznosu 18.297.370,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 5.253.187,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 2.862.323,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 199.402,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 368.668,00 kn koje su do vremena obavljanja revizije (konac lipnja 2014.) podmirene. Proračunska sredstva su korištena za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i za obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno značajni rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 25.194.296,00 kn ili 33,3 % te rashodi za zaposlene u iznosu 20.486.616,00 kn ili 27,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Unutarnja revizija je ustrojena i u 2013. su obavljene tri revizije. Nabava je obavljana u skladu s propisima o javnoj nabavi. U 2013. je provedeno deset postupaka javne nabave (tri pregovaračka postupka bez prethodne objave i sedam otvorenih postupaka) i zaključeni su ugovori za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 7.419.341,00 kn. Vrijednost nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, odnosno 200.000,00 kn i 500.000,00 kn iznosi 1.304.578,00 kn. Revizijom utvrđeni propusti, koji se odnose na računovodstveno poslovanje, nisu utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.