



REPUBLIKA HRVATSKA
VARAŽDINSKA ŽUPANIJA



GRAD VARAŽDIN
www.varazdin.hr · e-mail: vgradin@varazdin.hr

GRADONAČELNIK

KLASA: 041-01/13-01/9

URBROJ: 2186/01-01-13-2

Varaždin, 11. studenog 2013.

GRADSKO VIJEĆE
GRADA VARAŽDINA

**PREDMET: IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI GRADA
VARAŽDINA ZA 2012. GODINU**

Sukladno članku 63. Statuta Grada Varaždina ("Službeni vjesnik Grada Varaždina" broj 5/09, 1/12 i 2/13) Gradskom vijeću Grada Varaždina, dostavlja se **Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji Grada Varaždina za 2012. Godinu.**

Predlaže se Gradskom vijeću Grada Varaždina da navedeno Izvješće razmotri i prihvati u predloženom tekstu.

Obrazloženja će prema potrebi davati: GORAN HABUŠ – gradonačelnik Grada Varaždina i MIRELA IVANKOVIĆ – pročelnica Upravnog odjela za financije, proračun i javnu nabavu Grada Varaždina.

Prilog: Izvješće





REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/13-02/20
URBROJ: 613-01-01-13-8

Varaždin, 14. listopada 2013.

GRAD VARAŽDIN
n/p Josip Hehet,
predsjednik gradskog vijeća
42 000 Varaždin
Trg kralja Tomislava 1

2186/01 - GRAD VARAŽDIN

Primljeno:	16-10-2013		
Klasifikacijska oznaka	Org. jed.		
041-01/13-01/9	02		
Urudžbeni broj	Pril.	Vrij.	
- 613-13-1	1		

Predmet: Dostava Izvješća o obavljenoj
reviziji

U skladu s odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), u prilogu se dostavlja Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji grada Varaždina za 2012., koje je dostavljeno zakonskom predstavniku 3. listopada 2013.



GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR

Mr. Ivan Klešić, dipl. oec., v.r.

Prilog: kao u dopisu



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VARAŽDIN

Varaždin, listopad 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka za 2011.	11
	Nalaz za 2012.	15
III.	MIŠLJENJE	27



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/13-02/20
URBROJ: 613-07-13-6

Varaždin, 3. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VARAŽDINA ZA 2012.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Varaždina (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 20. ožujka do 3. listopada 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10 i 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Grad obuhvaća 10 naselja s ukupno 47 055 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Izvori sredstava su vlastiti prihodi, zajednički porezi, pomoći iz državnog i županijskog proračuna, te međunarodnih organizacija i od prodaje nefinancijske imovine.

Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga do kolovoza 2012. Grad je imao ustrojene slijedeće upravne odjele: upravni odjel za komunalni sustav, urbanizam i zaštitu okoline, upravni odjel za financije i proračun, upravni odjel za gospodarstvo, turizam i međunarodnu suradnju, upravni odjel za obrazovanje i znanost, upravni odjel za zdravstvo i socijalnu skrb, upravni odjel za kulturu, sport i tehničku kulturu, upravni odjel za lokalnu samoupravu i opće poslove, upravni odjel za provedbu dokumenata prostornog uređenja i građenja, te tajništvo Grada. Odlukom o ustrojstvu upravnih tijela Grada iz kolovoza 2012. ustrojeni su upravni odjel za poslove gradonačelnika, upravni odjel za komunalni sustav i urbanizam, upravni odjel za financije proračun i javnu nabavu, upravni odjel za gospodarstvo, turizam i međunarodnu suradnju, upravni odjel za prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša, upravni odjel za društvene djelatnosti i upravni odjel za poslove gradskog vijeća, mjesnu samoupravu i opće poslove. U upravnom odjelu za poslove gradonačelnika ustrojena je samostalna jedinica za unutarnju reviziju. U gradskoj upravi u 2012. je bilo 112 zaposlenih. Grad ima 14 proračunskih korisnika (javnu vatrogasnu postrojbu, muzej, galerijski centar, kazalište, gradsku knjižnicu, centar za djecu s teškoćama u razvoju, sedam osnovnih škola i dječji vrtić). U proračunskim korisnicima (bez osnovnih škola i centra za djecu s teškoćama u razvoju) je tijekom 2012. bilo 302 zaposlenika. Gradsko vijeće ima 35 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Goran Habuš.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršenju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 271.934.000,00 kn. Tijekom 2012. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012. prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 232.440.000,00 kn, što je za 39.494.000,00 kn ili 14,5% manje u odnosu na proračun.

65

U.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijom planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 247.451.400,00 kn, te za 2014. u iznosu 266.619.400,00 kn.

Grad je u prosincu 2011. donio plan razvojnih programa, u kojem su iskazani rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine, po razdjelima. Planirani su za razdoblje od 2012. do 2014. prema vrstama, godinama u kojima će rashodi teretiti proračun, te izvorima financiranja. Najznačajnija sredstva u 2012. su planirana za izgradnju komunalne infrastrukture za stambene objekte Vilka Novaka - II faza u iznosu 21.570.000,00 kn, iz namjenskih primitaka od zaduživanja, što u 2012. nije realizirano dok izmjene i dopune plana razvojnih programa tijekom 2012. nisu donesene. Planom razvojnih programa najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju komunalne infrastrukture za stambene objekte u iznosu 29.400.000,00 kn, od čega 16.160.000,00 kn u 2013. i 13.240.000,00 kn u 2014., iz namjenskih primitaka od zaduživanja, te za izgradnju novih cesta, ulica i trgova u iznosu 2.320.000,00 kn, od čega 1.280.000,00 kn u 2013. i 1.040.000,00 kn u 2014., iz sredstava komunalnog doprinosa.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 196.023.410,00 kn, što je za 191.863,00 kn ili 0,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnija odstupanja se odnose na prihode od poreza koji su ostvareni za 9.005.160,00 kn ili 7,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i prihodi po posebnim propisima i naknade ostvareni su za 7.112.508,00 kn ili 18,6% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 36.416.590,00 kn ili 15,7% manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na plan, odnosi se na primitke od financijske imovine i zaduživanja, koji su planirani u iznosu 26.188.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.308,00 kn, što je za 26.173.692,00 kn ili 99,9% manje od plana. Razlog neostvarenih primitaka od financijske imovine i zaduživanja se odnosi na nerealiziran kredit u iznosu 26.126.000,00 kn. Izmjenama proračuna za 2012. je planirano zaduživanje u iznosu 26.126.000,00 kn. Suglasnost Vlade Republike Hrvatske dobivena je 3. siječnja 2013., a kredit je stavljen u korištenje 11. siječnja 2013. u iznosu 26.126.000,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

6

N.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

				u kn
Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	113.842.912,00	122.848.072,00	107,9
2.	Pomoći	11.683.157,00	9.354.675,00	80,1
3.	Prihodi od imovine	24.806.702,00	26.362.733,00	106,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	38.239.715,00	31.127.207,00	81,4
5.	Prihodi od pruženih usluga i donacija	1.685.480,00	2.471.115,00	146,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.207.201,00	443.482,00	36,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.100.527,00	3.401.818,00	83,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	265.853,00	14.308,00	5,4
Ukupno		195.831.547,00	196.023.410,00	100,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 122.848.072,00 kn ili 62,7%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 31.127.207,00 kn ili 15,9% i prihodi od imovine u iznosu 26.362.733,00 kn ili 13,4%. Svi drugi prihodi i primici iznose 15.685.398,00 kn i imaju udjel 8,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu i komunalni doprinos, dodatak za investicije - otpad, naknadu za dodjelu grobnih mjesta, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, kapitalne i tekuće donacije, šumski doprinos, zakup poljoprivrednog zemljišta, vodni doprinos, prihode od prodaje zemljišta, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prihode od prodaje stanova u vlasništvu Grada i dio prihoda od Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama (dalje u tekstu: Agencija) od prodaje stanova po programu društveno poticane stanogradnje (dalje u tekstu: Program POS-a). Ostvareni su u iznosu 52.147.101,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 26,6%.

U ostvarenim приходima od poreza u iznosu 122.848.072,00 kn sadržan je porez i prerez na dohodak u iznosu 113.253.191,00 kn, gradski porezi (porez na tvrtku, potrošnju i korištenje javnih površina) u iznosu 4.189.095,00 kn, te porez na promet nekretnina u iznosu 5.405.786,00 kn. Uveden je prerez porezu na dohodak u visini 10,0%.

Tijekom 2012. su ostvareni prihodi od dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja u ukupnom iznosu 14.683.617,00 kn za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva u iznosu 8.147.635,00 kn i javne vatrogasne postrojbe u iznosu 6.535.982,00 kn. Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije ostvarene u iznosu 7.564.925,00 kn se odnose na pomoći izravnjanja za osnovne škole u iznosu 3.132.159,00 kn i javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu 4.432.766,00 kn. Rashodi za osnovno školstvo su ostvareni u iznosu 12.781.146,00 kn i za javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu 10.536.680,00 kn, odnosno ukupno 23.317.826,00 kn, a izvori financiranja su sredstva državnog proračuna u iznosu 14.683.617,00 kn i drugi proračunski prihodi u iznosu 8.634.209,00 kn.

GD

W

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 9.354.675,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.328.482,00 kn. Odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 7.564.925,00 kn, pomoći iz Državnog proračuna u iznosu 987.733,00 kn, županijskog proračuna u iznosu 539.180,00 kn, pomoći od izvanproračunskih korisnika (Županijska uprava za ceste) u iznosu 243.508,00 kn i međunarodnih organizacija u iznosu 19.329,00 kn. Pomoći iz Državnog proračuna ostvarene u iznosu 987.733,00 kn se odnose na tekuće pomoći u iznosu 949.733,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 38.000,00 kn.

Tekuće pomoći iz državnog proračuna najvećim dijelom su ostvarene iz Ministarstva kulture u iznosu 770.534,00 kn od čega za plaće djelatnika upravnog odjela za provedbu dokumenata za prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša 209.916,00 kn, za gradsku knjižnicu 540.618,00 kn, te za gostovanje austrijskog ansambla na Sjajnom balu 20.000,00 kn, od Ministarstva gospodarstva 50.000,00 kn za sufinansiranje dijela troškova organizacije sajma obnovljivih izvora energije, Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta 44.800,00 za sufinansiranje predškolskog odgoja djece i djece s teškoćama u razvoju koji se ostvaruje u dječjim vrtićima i od Državne uprave za zaštitu i spašavanje 84.399,00 kn za povrat troškova javne vatrogasne postrojbe. Kapitalne pomoći iz Državnog proračuna su ostvarene od Ministarstva kulture u iznosu 38.000,00 kn za nabavu opreme - polica 30.000,00 kn i za nabavu računalne opreme 8.000,00 kn. Pomoći iz županijskog proračuna ostvarene u iznosu 539.180,00 kn se odnose na podmirenje troškova stanovanja korisnicima koji se griju na drva u iznosu 207.100,00 kn, sredstva za kazalište u iznosu 160.000,00 kn, knjižnicu 64.120,00 kn, muzej 30.000,00 kn, te osnovne škole 77.960,00 kn. Pomoći od Županijske uprave za ceste u iznosu 243.508,00 kn su ostvarene na temelju Sporazuma i dodatka sporazumu o preuzimanju cesta utvrđenih Odlukom o cestama na području grada koje prestaju biti razvrstane u javne ceste. Pomoći od međunarodnih organizacija u iznosu 19.329,00 kn se odnose na sredstva doznačena od Mestne občine Maribor za projekt City volunteers u iznosu 16.988,00 kn (protuvrijednost 2.249,88 EUR) i sredstva od grada Ravensburga za pokriće dijela troškova putovanja na Konferenciju mladih 2012. u iznosu 2.341,00 kn (protuvrijednost 313,28 EUR).

Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 2.471.115,00 kn, što je za 785.635,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na tekuće donacije trgovačkih društava u iznosu 2.100.000,00 kn i naknadu za obavljanje poslova obračuna i naplate naknade za uređenje voda u iznosu 371.115,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.401.818,00 kn, što je za 698.709,00 kn ili 17,0% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode od prodaje građevinskih objekata u iznosu 2.950.658,00 kn, zemljišta u iznosu 356.260,00 kn i od prodaje automobila u iznosu 94.900,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje građevinskih objekata, a odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.920.225,00 kn, od prodaje stanova u vlasništvu Grada u iznosu 651.186,00 kn i od prodaje stanova po Programu POS-a u iznosu 379.247,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 205.516.828,00 kn, što je za 5.692.214,00 kn ili 2,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 26.923.172,00 kn ili 11,6% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	49.800.220,00	49.588.117,00	99,6
2.	Materijalni rashodi	84.215.702,00	86.664.865,00	102,9
3.	Financijski rashodi	2.140.563,00	2.079.747,00	97,2
4.	Subvencije	1.170.506,00	1.274.164,00	108,9
5.	Pomoći	1.057.913,00	1.054.743,00	99,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	5.955.002,00	5.719.780,00	96,1
7.	Ostali rashodi	41.056.059,00	39.263.713,00	95,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.675.968,00	13.312.785,00	137,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.752.681,00	6.558.914,00	138,0
	Ukupno	199.824.614,00	205.516.828,00	102,8
	Manjak prihoda i primitaka	3.993.067,00	9.493.418,00	237,7

Ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 9.493.418,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka u iznosu 23.486.545,00 kn, iz prethodnih godina, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 32.979.963,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 86.664.865,00 kn ili 42,2%, rashodi za zaposlene u iznosu 49.588.117,00 kn ili 24,1%, drugi rashodi u iznosu 39.263.713,00 kn ili 19,1%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.312.785,00 kn ili 6,5%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 16.687.348,00 kn ili 8,1% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu u znatno većim iznosima su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 3.636.817,00 kn ili 37,6% i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 1.806.233,00 kn ili 38,0 %.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 49.588.117,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su ostvareni za 212.103,00 kn manje. Na rashode za zaposlene Grada se odnosi 17.330.639,00 kn, dok se na rashode za zaposlene proračunskih korisnika odnosi 32.257.478,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 86.664.865,00 kn, a odnose se na materijalne rashode Grada u iznosu 75.724.885,00 kn, te proračunskih korisnika u iznosu 10.939.980,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi Grada se odnose na rashode za usluge u iznosu 64.892.849,00 kn (od toga su najznačajniji rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu 34.303.742,00 kn, komunalne usluge u iznosu 12.719.589,00 kn, te tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 9.983.190,00 kn), materijal i energiju u iznosu 6.016.696,00 kn (od toga je najznačajnija energija u iznosu 5.469.436,00 kn), te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 4.128.975,00 kn (od toga su najznačajnije naknade za rad predstavničkih tijela, upravnih vijeća i drugih tijela u iznosu 2.433.962,00 kn).

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 39.263.713,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu su manji za 1.792.346,00 kn ili 4,4%. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za tekuće donacije u iznosu 30.728.631,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 6.811.983,00 kn, te kapitalne pomoći u iznosu 1.224.718,00 kn.




Najznačajnije tekuće donacije se odnose na sufinanciranje privatnih dječjih vrtića u iznosu 3.148.920,00 kn, javnu ustanovu Gradski bazeni u iznosu 2.858.331,00 kn, javnu ustanovu Gradski stanovi u iznosu 1.879.996,00 kn, sufinanciranje gradskih ustanova u kulturi u iznosu 1.037.500,00 kn, humanitarni programi Crvenog križa u iznosu 513.000,00 kn, te kulturno turističkih manifestacija u iznosu 388.000,00 kn, na temelju donesenih Programa, Zajednicu športskih udruga Grada u iznosu 7.550.000,00 kn i Nogometni klub Varaždin u iznosu 1.165.989,00 kn, na temelju Zaključka gradskog vijeća iz rujna 2010. Rashodi za kapitalne donacije su ostvareni u iznosu 6.811.983,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na Javnu ustanovu Gradski bazeni u iznosu 3.399.987,00 kn, Javnu ustanovu Gradski stanovi u iznosu 2.619.996,00 kn, te za zaštitu od požara u iznosu 706.997,00 kn, Gradskoj vatrogasnoj zajednici. Javnoj ustanovi Gradski bazeni sredstva se prenose za otplatu glavnice zajma. Ustanova se zadužila 2003., uz jamstvo Grada, za kunski kredit u iznosu 31.200.000,00 kn, na rok deset godina, za rekonstrukciju gradskih bazena. Imovina se vodi u imovini Ustanove u okviru ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja. Sredstva se prenose na bazi mjesečnih zahtjeva. Dano jamstvo evidentirano je u poslovnim knjigama Grada u izvanbilančnim evidencijama. Javnoj ustanovi Gradski stanovi se prenose sredstva za otplatu glavnice zajma. Ustanova se zadužila 2005., uz jamstvo Grada, u kunskoj protuvrijednosti 3.798.778,69 EUR, u veljači 2007. zaključen je dodatak ugovoru u iznosu 400.000,00 EUR. Jamstvo je evidentirano u poslovnim knjigama Grada u izvanbilančnim zapisima.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na rashode Grada u iznosu 12.112.439,00 kn i rashode proračunskih korisnika u iznosu 1.200.346,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi Grada se odnose na rashode za prometnice i izgradnju jednog trga u iznosu 3.547.728,00 kn, ceste u iznosu 2.435.315,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 1.559.613,00 kn (vrijednosno značajniji se odnose na priznavanja ulaganja zakupnika u poslovne prostore), ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja (centar za djecu sa poteškoćama u razvoju) u iznosu 1.426.509,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 956.822,00 kn, te plinovod, vodovod i kanalizaciju u iznosu 609.925,00 kn,

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 6.558.914,00 kn, a odnose se na izdatke za dane zajmove u iznosu 1.365.000,00 kn, izdatke za ulaganja u vrijednosne papire u iznosu 278.765,00 kn, te izdatke za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova u iznosu 4.915.149,00 kn. Na izdatke Grada se odnosi 2.109.832,00 kn, dok se na proračunske korisnike odnosi 4.449.082,00 kn.

Izdaci za dane zajmove se odnose na dane zajmove neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu u iznosu 65.000,00 kn, dane zajmove trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 300.000,00 kn, te dane zajmove tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu 1.000.000,00 kn. Izdaci za ostale vrijednosne papire se odnose na ugovor s vjerovnicima jednog trgovačkog društva u vlasništvu Grada, dok se izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova odnose na otplatu kredita poslovnoj banci, iz ranijih godina za obnovu jedne palače. Tijekom 2012. Grad se nije zaduživao. U 2012. dani je zajam trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 300.000,00 kn, u svrhu održavanja tekuće likvidnosti, te športskom društvu u iznosu 65.000,00 kn, za održavanje prvenstva.




b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 760.999.748,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

Redni broj	Opis	u kn		
		1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1.	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	501.741.431,00	482.033.747,00	96,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	253.664.084,00	248.810.292,00	98,1
1.2.	Građevinski objekti	231.964.795,00	212.717.030,00	91,7
1.3.	Postrojenja i oprema	1.595.832,00	936.272,00	58,7
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	10.644.343,00	10.578.193,00	99,4
1.5.	Druga nefinancijska imovina	3.872.377,00	8.991.960,00	232,2
2.	Financijska imovina	327.199.401,00	278.966.001,00	85,3
2.1.	Novčana sredstva	2.059.044,00	4.612.857,00	224,0
2.2.	Depoziti, potraživanja za više plaćene poreze i ostalo	15.784.228,00	16.315.801,00	103,4
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	1.976.532,00	2.695.392,00	136,4
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	154.946.268,00	155.244.532,00	100,2
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	121.880.217,00	78.632.494,00	64,5
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	22.078.190,00	20.313.624,00	92,0
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	8.474.922,00	1.151.301,00	13,6
Ukupno imovina		828.940.832,00	760.999.748,00	91,8
3.	Obveze	51.296.197,00	57.263.729,00	111,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	38.870.373,00	40.563.021,00	104,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	7.617.711,00	12.082.387,00	158,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	4.808.113,00	4.351.284,00	90,5
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	0,00	267.037,00	-
4.	Vlastiti izvori	777.644.635,00	703.736.019,00	90,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		828.940.832,00	760.999.748,00	91,8
Izvanbilančni zapisi		834.175.899,00	787.662.104,00	94,4

Vrijednost imovine u odnosu na prethodnu godinu manja je za 67.941.084,00 kn ili 8,2%. Vrijednosno značajnija imovina se odnosi na zemljišta u iznosu 248.810.292,00 kn, građevinske objekte u iznosu 212.717.030,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 10.578.193,00 kn.

Vrijednost zemljišta se odnosi na građevinsko zemljište u iznosu 138.285.570,00 kn, poljoprivredno zemljište u iznosu 60.597.936,00 kn, druga zemljišta u iznosu 49.700.087,00 kn, te zemljišta za športske objekte u iznosu 226.699,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu je smanjena za 4.853.792,00 kn ili 1,9%. Vrijednosno značajnije smanjenje zemljišta se odnosi na prijenos putem temeljnica na višegodišnje nasade iznosa koji je bio evidentiran u okviru zemljišta u vrijednosti 3.503.860,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost uredskih objekata 134.802.293,00 kn, stambenih objekata 46.012.437,00 kn, cesta i drugih sličnih prometnih objekata 28.769.500,00 kn, te drugih građevinskih objekata (vodovod, plinovod, kanalizacija, energetski i komunikacijski vodovi, sportski i rekreacijski tereni, spomenici kulture, javna rasvjeta i drugo) 3.132.800,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu je smanjena za 19.247.765,00 kn ili 8,3%. Vrijednosno značajnije smanjenje građevinskih objekata u iznosu 17.097.975,00 kn se odnosi na darovanu nekretninu, a obavljeno je prema vrijednosti koju je Grad imao evidentiranu u poslovnim knjigama. U skladu s Odlukom o upravljanju nekretninama u vlasništvu Grada, Gradsko vijeće donijelo je u kolovozu 2012. Odluku o darovanju nekretnine Veleučilištu kako bi se osigurali potrebni uvjeti za daljnji razvoj, a Veleučilište nema pravo otuđiti nekretninu niti promijeniti namjenu. Grad koncem 2012. nije iskazao vrijednost cesta preuzetih od Županijske uprave za ceste (dalje u tekstu: ŽUC), koje prestaju biti razvrstane u javne ceste, jer nije bio dostavljen popis svih cesta. ŽUC je u veljači 2013. dostavio Gradu popis svih cesta, u ukupnoj sadašnjoj vrijednosti 488.155.591,00 kn. Vrijednost cesta koncem 2012. iskazana je u iznosu 58.237.504,00 kn, u poslovnim knjigama su 2. siječnja 2013. evidentirane preuzete ceste u vrijednosti 488.155.591,00 kn, što ukupno iznosi 546.393.095,00 kn. Ispravak vrijednosti je iskazan u iznosu 29.955.009,00 kn, te sadašnja vrijednost cesta iznosi 516.438.086,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na izgradnju pojedinih objekata koji nisu završeni i to: zgrade bivše Sinagoge, skladištenje komunalnog otpada, grobnu kuću, te jedan trg i drugo. Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina se odnosi na višegodišnje nasade u vrijednosti 3.709.381,00 kn, ulaganja u računalne programe u vrijednosti 2.112.764,00 kn, računala i računalnu opremu u vrijednosti 936.281,00 kn, te umjetnička djela u vrijednosti 857.137,00 kn.

Depoziti, potraživanja za više plaćene poreze i ostalo iznose 16.315.801,00 kn, a vrijednosno su značajnija potraživanja od Republike Hrvatske za prodaju stanova za staru deviznu štednju u iznosu 7.136.445,00 kn, sredstva uplaćena na ime danog predujma za mehaničko biološku obradu otpada u iznosu 7.110.705,00 kn, te od Županijske uprave za ceste, za godišnju naknadu za uporabu javnih cesta u iznosu 267.037,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici se odnose na dionice i udjele u glavnici u iznosu 154.380.311,00 kn i vrijednosne papire u iznosu 864.221,00 kn. Dionice i udjeli u glavnici uglavnom se odnose na vlasnički udjel u komunalnom društvu za opskrbu vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 119.296.400,00 kn ili 51,0%, trgovačkom društvu za opskrbu plinom u iznosu 10.201.600,00 kn ili 51,0%, te trgovačkom društvu za upravljanje tržnicom u iznosu 5.124.500,00 kn ili 100,0%.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 47.290.119,00 kn (od čega su vrijednosno značajnija za komunalnu naknadu u iznosu 25.961.481,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 8.800.950,00 kn, naknadu za uređenje voda iznosu 7.125.608,00 kn i od Javne ustanove Gradski stanovi za komunalnu infrastrukturu, vezano uz provedbu Programa POS-a u iznosu 4.141.521,00 kn), te prihode od imovine u iznosu 24.521.731,00 kn (od čega su vrijednosno značajnija za zakupninu za gradsku sportsku dvoranu u iznosu 6.512.311,00 kn, zakup i iznajmljivanje poslovnih prostora i prava građenja u iznosu 5.534.912,00 kn, prisilnu naplatu naknade za uređenje voda u iznosu 3.413.486,00 kn, te spomeničku rentu u iznosu 1.824.669,00 kn). Ukupna potraživanja u odnosu na prethodnu godinu su manja za 45.480.716,00 kn ili 28,5%.

5

N

Vrijednosno značajnije smanjenje potraživanja se odnosi na potraživanja od Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost, za sufinanciranje zbrinjavanja baliranog komunalnog otpada u iznosu 34.679.400,00 kn, jer zbrinjavanje nije započelo do konca 2012., te za komunalni doprinos u iznosu 16.855.136,00 kn, koja su u 2012. isknjižena, jer je doneseno rješenje o ništetnosti. Vrijednosno značajnija potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 12.218.574,00 kn, te od prodaje stanova po modelu društveno poticane stanogradnje u iznosu 6.350.507,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 57.263.729,00 kn na obveze Grada se odnosi 51.361.894,00 kn, dok se 5.901.835,00 kn odnosi na proračunske korisnike. Dospjele obveze iznose 49.369.439,00 kn i čine 25,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2012. U okviru obveza za materijalne rashode vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za usluge u iznosu 16.045.332,00 kn, od čega su najznačajnije obveze za zakupnine i najamnine u iznosu 5.762.811,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 4.430.802,00 kn, komunalne usluge u iznosu 3.612.496,00 kn, te telefon, poštu i prijevoz u iznosu 1.108.069,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na izgradnju cesta u iznosu 4.197.431,00 kn, ostale građevinske objekte u iznosu 2.457.301,00 kn, te obveze za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 3.548.265,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 5.967.532,00 kn ili 11,6%. Značajno povećanje je vidljivo kod obveza za materijalne rashode koje su za 7.298.703,00 kn ili 53,0% veće, te kod obveza za nabavu nefinancijske imovine koje su za 4.464.676,00 kn ili 58,6% veće. U okviru obveza za materijalne rashode značajnija povećanja obveza evidentirana su u okviru obveza za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, zakupnina i najamnina, te obveza za intelektualne usluge. U okviru obveza za nabavu nefinancijske imovine značajnije povećanje obveza evidentirana su u okviru obveza za ceste, željeznice i slične građevinske objekte, te ostale građevinske objekte. Značajan dio investicija planiran je financiranjem putem zaduživanja koje u 2012. nije ostvareno, kredit je realiziran u 2013. U odnosu na prethodnu godinu značajnije su smanjene obveze za kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći za 5.417.751,00 kn ili 50,6%. Smanjenja se najvećim dijelom odnose na obveze za kapitalne pomoći prema trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za izgrađene objekte vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda.

Izvanbilančni zapisi iznose 787.662.104,00 kn i manji su za 46.513.795,00 kn ili 5,6% u odnosu na prethodnu godinu. Izvanbilančni zapisi se odnose na obveze po višegodišnjim ugovorima koje dopijevaju u narednim godinama, od čega je najznačajnije javno privatno partnerstvo, dana jamstva i suglasnosti, ranijih godina proračunskim korisnicima i trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Grada, te vrijednost primljenih zadužnica, kao osiguranja plaćanja komunalnog doprinosa i naknade, zakupa, izvansudskih nagodbi, danih pozajmica i drugo. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na podmirenje zakupnine za gradsku sportsku dvoranu po modelu javno privatnog partnerstva, te otplate danih jamstava i suglasnosti.

es

N-

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio provođenje aktivnosti vezanih uz uspostavljanje financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima, te dostavljanje godišnjeg izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija u propisanom roku. Državni ured za reviziju je predložio provođenje revizije područja i djelokruga gradskih upravnih odjela u skladu sa Strateškim planom rada unutarnje revizije, te uspostavljanje učinkovite unutarnje kontrole kako bi se spriječili, odnosno otklonili nedostaci i nepravilnosti u poslovanju.

Naložio je usklađivanje podataka iskazanih u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama, obavljanje popisa imovine i obveza, usklađenje obveza s komunalnim društvom i potraživanja i obveza s trgovačkim društvom u suvlasništvu Grada, iskazivanje nastalih, a nepodmirenih rashoda (obveza) putem poslovanja riznice, vođenje evidencije zemljišta, vođenje potpunih evidencija o korištenju službenih vozila, evidentiranje dodatnih ulaganja zakupca u poslovne prostore na propisan način, te obavljanje prijenosa sredstava trgovačkim društvima u skladu s propisima. Državni ured za reviziju je naložio sastavljanje cjelovitih bilješki uz financijske izvještaje, uređenje odnosa s trgovačkim društvom u privatnom vlasništvu u svezi zamjene zemljišta, te uređenje odnosa s nogometnim klubom za dano jamstvo. Naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, trošenje prihoda od komunalne naknade i spomeničke rente za propisane namjene, te davanje poslovnih prostora u zakup političkim strankama u skladu s propisima. Nadalje, naložio je obavljanje plaćanja naknada za odvjetničke usluge na temelju ispostavljenih računa iz kojih je vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovoreni poslovi obavljani, te ugovaranje i pribavljanje izvještaja od odvjetnika o predmetima zastupanja, kao i obavljanje djelatnosti odlaganja komunalnog otpada i provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima. Državni ured za reviziju je predložio uređenje vođenja poslovanja riznice s proračunskim korisnicima, te uređenje odnosa sa školom i ministarstvima, s obzirom na evidentiranje vrijednosti ulaganja u izgradnju građevine na jednome mjestu, kao i prikupljanje podataka o iznosima boravišne pristojbe raspoređenima Turističkoj zajednici, te o utrošku navedenih sredstava. Također je predložio i nadalje provođenje mjera radi financiranja dospjelih obveza, te vođenje računa o daljnjem preuzimanju obveza.

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

Naloz i preporuke prema kojima je postupljeno:

- godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2012. je dostavljeno Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija u propisanom roku, a tijekom 2012. su provedene dvije unutarnje revizije vezane uz područje i djelokrug rada Grada i upravnih odjela,
- bilješke uz financijske izvještaje sadrže pregled sudskih sporova koji su u tijeku,
- potraživanja od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje zbrinjavanja baliranog otpada u iznosu 34.679.400,00 kn su stornirana, jer zbrinjavanje nije započelo do konca 2012.,
- u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su evidentirana potraživanja za sredstva doznačena učilištu u iznosu 368.000,00 kn i obuhvaćena su popisom,
- plaćanje naknada za odvjetničke usluge obavlja se na temelju ispostavljenih računa iz kojih je vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovoreni poslovi obavljani, a izvještavanje o predmetima zastupanja je ugovoreno i obavljano,
- ulaganja u parkove su evidentirana na odgovarajućim računima Računskog plana, a ulaganja zakupaca evidentirana su u okviru povećanja imovine.

W

U.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- povode se aktivnosti vezane uz uspostavljanje financijskog upravljanja i kontrola,
- provođenje mjera radi financiranja dospjelih obveza je u tijeku, a financiranje kapitalnih investicija predviđeno je dugoročnim kreditom,
- vođenje poslovanja riznice s proračunskim korisnicima, te ustrojavanje evidencije potraživanja prema rokovima programski se usklađuje,
- vezano uz problematiku odlaganja komunalnog otpada provedeni su natječaji za davanje koncesija, a za ugovorne odnose iz prethodnih godina pokrenut je sudski spor,
- u veljači 2013. donesen je zaključak o korištenju sredstava boravišne pristojbe za 2013.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže podatke o danim pravima građenja i hipotekama,
- podaci o vrijednosti zemljišta u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama nisu usklađeni s analitičkom evidencijom,
- evidencije o korištenju službenih vozila nisu potpune,
- obavljani su prijenosi sredstava trgovačkim društvima za redovno poslovanje,
- prihodi od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i spomeničke rente nisu u cijelosti utrošeni za propisane namjene,
- poslovni prostori su dani u zakup političkim strankama bez provedenog natječaja,
- ugovor kojim bi se uredili odnosi s nogometnim klubom za dano jamstvo prethodnih godina nije zaključen,
- ugovor s komunalnim društvom u suvlasništvu Grada, za obveze Grada iskazane za izgrađene objekte vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda, iz dodataka na cijenu vode, a koje se odnose na prethodne godine, nije zaključen,
- za ulaganja trgovačkog društva u suvlasništvu Grada u poslovnu zgradu u vlasništvu Grada, koje je obavljeno ranijih godina, nije zaključen poseban ugovor o zakupu,
- u poslovnim knjigama evidentiran je dio rashoda i imovina, za ulaganje u izgradnju građevine centra za djecu s teškoćama u razvoju, za koje je financiranje preuzeo Grad, dok vlasnički odnosi sa školom i ministarstvima, vezano uz evidentiranje vrijednosti ulaganja na jednom mjestu, nisu uređeni,




- Grad nije tijekom 2012. poduzimao mjere kako bi s javnom ustanovom Gradski stanovi uredio odnose i uskladio međusobne obveze i potraživanja, u svezi provođenja Programa POS-a,
- nisu uređeni odnosi s trgovačkim društvom u svezi zemljišta zamijenjenog ranijih godina,
- nabava nekih usluga nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

8)

W.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

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

Podaci u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu istovjetni, odnosno nisu usklađeni. Odstupanja se odnose na financijsku imovinu, rezultat poslovanja, te obračunane prihode poslovanja. U financijskim izvještajima financijska imovina (nedospjela naplata prihoda) je iskazana u manjem iznosu za 5.555.702,00 kn, manjak prihoda i primitaka je iskazan u većem iznosu za 54.323.702,00 kn, a obračunati prihodi poslovanja su iskazani u većem iznosu za 854.327,00 kn od evidentiranih u poslovnim knjigama. Ukupno, vlastiti izvori (rezultat poslovanja) u financijskim izvještajima su iskazani u manjem iznosu za 49.622.327,00 kn od evidentiranih u poslovnim knjigama. U financijskim izvještajima i glavnoj knjizi vrijednost građevinskog zemljišta je iskazana u iznosu 138.285.570,00 kn, dok je u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji iskazana u iznosu 120.090.789,00 kn, što je za 18.194.781,00 kn manje. Prema odredbama članka 5. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11-isp.), proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici, uz drugo, obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana), te s drugim potrebnim podacima. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Povjerenstvo za popis imovine je popisalo imovinu i obveze, te sastavilo Izvješće o popisu imovine Grada na dan 31. prosinca 2012. Izvješće nije potpisao jedan član povjerenstva za popis. Prema odredbama članka 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna. Podaci u popisnim listama su istovjetni podacima u izvješću povjerenstva. Povjerenstvo je utvrdilo stvarno stanje imovine, te u izvješću dalo prijedloge za postupanje s imovinom (nekretnine, umjetničke vrijednosti, službena vozila, mobilni uređaji).

g

N

U izvješću je navedeno da povjerenstvo nije dobilo prijedlog za otpis nenaplativih i zastarjelih potraživanja do 21. veljače 2013., te da navedena potraživanja nisu sastavni dio izvješća. Povjerenstvo je predložilo rashodovanje nefinancijske i dugotrajne nematerijalne imovine, te upis viškova zemljišta. Slijedom navedenoga povjerenstvo je predložilo gradonačelniku donošenje odluke o otpisu zastarjelih nenaplativih potraživanja, o rashodovanju osnovnih sredstava i sitnog inventara, o evidentiranju nekretnina u vlasništvu Grada u poslovne knjige Grada (koje se ne vode u službenim evidencijama) u poslovne knjige, te odluku o darovanju inventara vatrogasnih domova dobrovoljnim vatrogasnim društvima. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2013.) gradonačelnik nije donio odluke o rezultatima popisa. Prema odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, čelnik proračuna odnosno proračunskog korisnika na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Rashodi za motorni benzin i gorivo su ostvareni u iznosu 166.035,00 kn. Koncem 2012. Grad je koristio deset službenih osobnih vozila. Gradonačelnik je u veljači 2012. donio Odluku o uvjetima korištenja službenih osobnih vozila, mobilnih telefona i pretplatničkih priključaka, redovnih zrakoplovnih linija, sredstava reprezentacije i načinu odobravanja službenih putovanja, te u listopadu 2012. Pravilnik o uvjetima korištenja službenih osobnih vozila i službenim putovanjima. Evidencije o korištenju službenih osobnih vozila, odnosno putni radni list za dva vozila tijekom 2012. nije vođena, dok pojedine evidencije ne sadrže podatke o vremenu korištenja i prijeđenim kilometrima. Evidencije o potrošnji goriva nisu vođene. Prema odredbi članka 8. stavak 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici, pored analitičkih knjigovodstava, vode i evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila.

U okviru tekućih donacija ostvareni su prijenosi trgovačkom društvu (djelatnost je usluge privlačenja investicija, stvaranje radnih mjesta, izrada projekata za privlačenje sredstava fondova EU i obrazovanje) u suvlasništvu Grada, za redovno poslovanje, u iznosu 300.000,00 kn. Prema odredbi članka 56. stavak 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, trgovačkim društvima mogu se prenositi kapitalne pomoći, u koje se klasificiraju prijenosi nefinancijske imovine ili sredstava za financiranje troškova nefinancijske imovine ili za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina. Trgovačka društva se osnivaju s namjerom ostvarivanja dobiti, a iz proračuna Grada se mogu financirati samo programi iz samoupravnog djelokruga Grada. Državni ured za reviziju je mišljenja da se u proračunu ne mogu osiguravati sredstva za financiranje tekućeg poslovanja trgovačkih društava.

Nadalje, Grad je u 2012. Ustanovi, čiji je osnivač, za namjene podmirenja poreznog duga ukupno prenio 382.023,00 kn, od čega u okviru rashoda za proračunsku pričuvu 142.023,00 kn, te u okviru ostalih tekućih donacija 240.000,00 kn. Isplate su obavljane na temelju pojedinačnih Odluka gradonačelnika u kojima se navodi da se Ustanovi sredstva doznaju u svrhu podmirenja dijela poreznog duga nastalog po osnovi doprinosa za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne štednje.

g N.

Iz navedenih odluka nije jasno vidljiva osnova na temelju koje je porezni dug nastao. Ustanova je Gradu dostavila Rješenje Ministarstva financija od srpnja 2012. o odobrenju reprograma ukupnog duga u iznosu 2.422.641,00 kn, od čega se na glavnica odnosi 1.751.871,00 kn, dok se na kamate odnosi 670.770,00 kn. Podmirenje rata odobreno je u 36 jednakih mjesečnih rata na način da prvi obrok dospijeva 13. kolovoza 2012., a posljednji 13. srpnja 2015., prema planu otplate. Iz navedenog Rješenja vidljivo je da se navedeni dug odnosi na porez na dodanu vrijednost, porez na dobit, doprinose i porez i prirez na dohodak utvrđene u postupku nadzora nadležnih tijela, ali zapisnici nadležnih tijela iz kojih je vidljivo na temelju čega su nadležna tijela provela porezni nadzor, za koja razdoblja i s kojih osnova, nisu priloženi. Navedeni rashodi proizlaze iz redovnog poslovanja Ustanove.

Učinkovit sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen. Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola za 2012. planirano je osnivanje radne skupine za financijsko upravljanje i kontrole, imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti, procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljanje vizije, misije i ključnih ciljeva, izrada popisa glavnih poslovnih procesa i utvrđivanje aktivnosti u svakom procesu, te izrada mape poslovnih procesa; donošenje strategije za upravljanje rizicima i uspostava registra rizika, analiza potrebnih i postojećih kontrola i imenovanje povjerenika za etiku. Tijekom 2012., kao ni do vremena obavljanja revizije (lipanj 2013.). Grad nije poduzeo sve aktivnosti planirane Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. U vrijeme obavljanja revizije u tijeku je izrada popisa glavnih poslovnih procesa i utvrđivanje aktivnosti u svakom poslovnom procesu, te izrada mape procesa. Slabosti sustava financijskog upravljanja i kontrola su uočene kod usklađivanja podataka o vrijednosti zemljišta u financijskim izvještajima, poslovnim knjigama i analitičkim evidencijama, vođenja potpunih evidencija o korištenju službenih osobnih vozila, obavljanja popisa, trošenja prihoda za propisane namjene, provođenja raspoloživih mjera naplate, obavljanja djelatnosti odlaganja komunalnog otpada, izvođenja ugovorenih radova u roku i drugo. Slabosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola postoje jer nema dovoljno pisanih procedura kojima se utvrđuju kontrolne aktivnosti vezane za smanjenje rizika poslovanja na prihvatljivu razinu. Navedeno ukazuje na potrebu poduzimanja aktivnosti u cilju jačanja sustava unutarnjih kontrola radi osiguravanja sprječavanja i otkrivanja pogrešaka.

Godišnje izvješće o nepravilnostima u prethodnoj godini nije sastavljeno i dostavljeno Ministarstvu financija. Prema odredbama članka 15. stavak 2. Naputka o otkrivanju, postupanju i izvješćivanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika (Narodne novine 70/12), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne su nadležnoj ustrojstvenoj jedinici Ministarstva financija u čijem je djelokrugu proračunski nadzor, dostaviti godišnje izvješće o nepravilnostima u prethodnoj godini do 31. ožujka tekuće godine.

Strateškim planom rada unutarnje revizije za razdoblje 2012. – 2014., predviđeno je revidirati područja i djelokrug rada gradskih upravnih tijela, dok je godišnjim planom za 2012. planirano deset revizija proračunskih korisnika.

Prema godišnjem izvješću o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2012., obavljeno je sedam revizija, od kojih su dvije planirane planom i pet revizija koje nisu planirane planom.

5

N.

Tijekom 2012. obavljena je revizija učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola Grada i revizija – analiza sustava financijskog upravljanja i kontrola upravnog odjela za lokalnu samoupravu i opće poslove.

Državni ured za reviziju nalaže usklađenje podataka o građevinskom zemljištu iskazanih u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama sa analitičkim evidencijama, obavljanje popisa imovine, vođenje potpunih evidencija putnih naloga i korištenja službenih vozila, te prijenose sredstava trgovačkim društvima za redovno poslovanje obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti vezanih uz uspostavljanje financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima, te sastavljanje i dostavljanje izvješća o nepravilnostima Ministarstvu financija u propisanom roku. Također, predlaže provođenje revizije područja i djelokruga gradskih upravnih odjela u skladu sa Strateškim planom rada unutarnje revizije, te uspostavljanje učinkovite unutarnje kontrole kako bi se spriječili, odnosno otklonili nedostaci i nepravilnosti u poslovanju Grada.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da podaci u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu jednaki uz napomenu da problem potječe iz ranijih razdoblja odnosno vezan je uz nastanak manjka u proračunu te poremećaj likvidnosti, a rješavanje navedenih razlika je u tijeku. Nadalje, navodi da analitička evidencija zemljišta nije usklađena s glavnom knjigom obzirom da su razlike nastale kao posljedica neusklađenosti fondovskog i proračunskog računovodstva u 1994. gdje su pojedine bilančne pozicije evidentirane kao zbirni prijenosi bez analitičke evidencije. Također, navodi da je u tijeku postupak imenovanja povjerenstva koje će temeljem razlika utvrđenih popisom imovine i obveza pribaviti vjerodostojnu dokumentaciju na temelju koje će se utvrditi objektivnost razlika iz popisa te donijeti odluke i slijedom toga promjene u poslovnim knjigama, da su u 2013. evidencijama obuhvaćena sva vozila i da se vode potpune evidencije te da je svrha prijenosa sredstava trgovačkom društvu subvencioniranje aktivnosti vezanih uz tehničku i administrativnu pomoć u pisanju, izradi proračuna, programskih aktivnosti te aplikacije projekata financiranih iz fondova EU kao i organizaciji i implementaciji domaćih i EU projekata. Za provođenje aktivnosti vezanih uz uvođenje financijskog upravljanja i kontrola navodi da su u tijeku.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 196.023.410,00 kn, što je za 191.863,00 kn više od ostvarenih prethodne godine.

Koncem 2012. potraživanja iznose 114.261.919,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 45.480.716,00 kn ili 28,5%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 78.632.494,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 20.313.624,00 kn i druga potraživanja u iznosu 15.315.801,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja iznose 78.909.661,00 kn.

S

N.

Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 25.961.480,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 10.539.094,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 8.800.950,00 kn, od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom u iznosu 7.136.445,00 kn, od Vlade Republike Hrvatske za sufinanciranje zakupa gradske sportske dvorane u iznosu 6.512.311,00 kn, za poreze u iznosu 6.433.329,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 3.800.266,00 kn, zatezne kamate po vrijednosnim papirima u iznosu 1.841.163,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 1.788.220,00 kn, zaštićenu najamninu u iznosu 1.565.733,00 kn, od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.235.385,00 kn, zatezne kamate u iznosu 1.014.331,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 2.280.954,00 kn. Naplata potraživanja za gradske poreze je povjerena Poreznoj upravi, a za zaštićenu najamninu, grijanje i toplu vodu Javnoj ustanovi gradski stanovi, dok za druga potraživanja naplatu obavlja Grad. Grad nema podataka o poduzetim mjerama za naplatu gradskih poreza od Porezne uprave. Tijekom 2012. i prethodnih godina je pokrenuta prisilna naplata ili su utužena potraživanja u ukupnom iznosu 19.189.450,00 kn, koja do konca 2012. nisu naplaćena. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 12.050.229,00 kn, naknadu za uređenje voda iznosu 3.413.486,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 1.315.241,00 kn, za obročnu otplatu stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 967.275,00 kn, zaštićenu najamninu u iznosu 765.096,00 kn, te za spomeničku rentu u iznosu 678.123,00 kn.

Tijekom 2012. za naplatu potraživanja Grad je poduzimao mjere naplate slanjem opomena i prisilnom naplatom, odnosno utuživanjem i zaključivanjem izvansudskih nagodbi. Evidencijom potraživanja po dospelosti nisu obuhvaćena sva potraživanja, odnosno sva potraživanja nisu razrađena po dospelosti. 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 valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu i komunalni doprinos, dodatak za investicije - otpad, naknadu za dodjelu grobnih mjesta, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, kapitalne i tekuće donacije, šumski doprinos, zakup poljoprivrednog zemljišta, vodni doprinos, prihode od prodaje zemljišta, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prihode od prodaje stanova u vlasništvu Grada i dio prihoda od Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama (dalje u tekstu: Agencija) od prodaje stanova po programu društveno poticane stanogradnje (dalje u tekstu: Program POS-a). Ostvareni su u iznosu 52.147.101,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 26,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 45.676.472,00 kn, na žiro računu se na koncu 2012. nalazilo 2.206.736,00 kn, a za druge proračunske potrebe je utrošen dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 1.929.565,00 kn, od komunalnog doprinosa u iznosu 1.962.760,00 kn i od spomeničke rente u iznosu 371.568,00 kn.

S

N.

Prihode od komunalne naknade je trebalo utrošiti za održavanje komunalne infrastrukture, a odlukom predstavničkog tijela se mogu upotrijebiti i u svrhu održavanja objekata školskoga, zdravstvenog i socijalnog sadržaja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12). Također, prema odredbama Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02 – Odluka USRH, 96/03, 139/04 – pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10) komunalnu naknadu moguće je trošiti i za financiranje redovne djelatnosti vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava. Prihode od komunalnog doprinosa je trebalo koristiti za financiranje izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i to za javne površine, nerazvrstane ceste, groblja, te javnu rasvjetu, a mogu se koristiti i za pribavljanje zemljišta za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prihodi od spomeničke rente mogu se koristiti isključivo za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10, 61/11, 25/12 i 136/12).

Prihodi od prodaje prijevoznih sredstava su ostvareni u iznosu 94.900,00 kn. Odnose se na prodaju osam rabljenih automobila u vlasništvu Grada. Automobili su prodani na temelju Odluke gradonačelnika o otuđenju i procjeni ostatka vrijednosti rashodovane dugotrajne nefinancijske imovine iz ožujka 2012., u kojoj je navedeno da se sedam automobila prodaje putem javnog natječaja, jedan automobil se daruje Hrvatskom narodnom kazalištu u Varaždinu, a jedan automobil se prodaje izravno automobilskoj kući. Javni natječaj za prodaju sedam automobila je objavljen u ožujku 2012. Komisija za otuđenje dugotrajne nefinancijske imovine (vozila) je u travnju 2012. provela postupak javne licitacije o čemu je sastavila zapisnik. S najpovoljnijim ponuditeljima su na temelju zaključka gradonačelnika zaključena četiri ugovora o kupoprodaji sedam automobila u ukupnom iznosu 54.900,00 kn. Jedan automobil je prodan automobilskoj kući, a ugovorena vrijednost iznosila je 52.000,00 kn, plativa u 10 jednakih obroka, a zadnji obrok u iznosu 2.000,00 kn. S istom automobilskom kućom Grad je zaključio ugovor o najmu osobnog vozila na rok godinu dana uz mjesečnu najamninu 4.000,00 kn, te se iznosi najma kompenziraju s obrocima za prodajnu cijenu automobila.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje svih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te voditi evidenciju prema dospelosti za sva potraživanja kako bi se na vrijeme poduzimale mjere za naplatu i time izbjegla zastara. Također, nalaže trošenje prihoda od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i spomeničke rente za propisane namjene. Nadalje, Državni ured za reviziju je mišljenja da je za automobil koji je prodan automobilskoj kući, trebalo provesti javni natječaj.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da nema podatak o mjerama prisilne naplate poduzetim od strane Porezne uprave za naplatu gradskih poreza, da se poduzimaju sve mjere za potpunu i pravodobnu naplatu dospjelih potraživanja te su do kraja 2013. planirane dodatne aktivnosti vezane za naplatu potraživanja, a razlika sredstava koja imaju propisanu namjenu i nisu koncem godine na računu proračuna, vezana je uz višegodišnji manjak i poremećaj likvidnosti.*

es N.

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 205.516.828,00 kn, što je za 5.692.214,00 kn ili 2,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 9.493.418,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka u iznosu 23.486.545,00 kn, iz prethodnih godina, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 32.979.963,00 kn. Dospjele obveze koncem 2012. su iskazane u iznosu 49.369.439,00 kn i čine 25,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2012. Nadalje, Grad se početkom 2013. kreditno zadužio kod poslovne banke, na temelju postupka provedenog u 2012., u iznosu 26.126.000,00 kn za financiranje kapitalnih investicija. Kapitalne investicije započete su u 2012., financirane iz drugih prihoda, odnosno dio obveza nije u 2012. podmiren. Skreće se pozornost na sudske sporove koji su u tijeku (navedeni su u Bilješkama uz financijske izvještaje), u kojima je Grad ili tužitelj ili tuženi, ukupne iskazane vrijednosti 99.155.693,00 kn. Vrijednosno značajniji sudski sporovi koji su u tijeku, a koje je pokrenuo Grad se odnose na tužbu radi utvrđivanja ništetnosti ranije zaključenih ugovora u svezi interventnog odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada i ugovora o zamjeni zemljišta, tužbu Grada i Javne ustanove Gradski stanovi radi djelomičnog raskida ugovora o kupoprodaji zemljišta i ništetnosti ugovora o kupoprodaji zemljišta, a u svezi provođenja Programa POS-a. Grad i Javna ustanova Gradski stanovi su tuženi radi isplate novčanog iznosa, vezano uz provođenje Programa POS-a, te je Grad tužen radi ispunjenja obveza u svezi ugovora o interventnom odvozu i zbrinjavanju otpada. Također, koncesionar za održavanje i naplatu parkirališnih mjesta na javnim parkiralištima Grada je podnio u veljači 2013. tužbu i prijedlog za donošenje privremene mjere radi ispunjenja ugovora o koncesiji i osiguranja nenovčane tražbine. Odluka o mjerama za pokriće manjka prihoda i primitaka nije donesena, a u 2012. preuzete su obveze za kapitalne investicije, za koje nisu pravovremeno osigurana kreditna sredstva. U 2012. nisu ostvareni prihodi od dugoročnog kunskog kredita, iako su sredstva kredita iskazana kao izvor sredstava za izgradnju jednog trga u iznosu 4.295.000,00 kn, prema Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2012., te za izgradnju komunalne infrastrukture stambenih objekata, za potrebe provedbe Programa POS-a za 2012., u iznosu 7.021.000,00 kn. Ukupni rashodi prema navedenim Programima u kojima je kao izvor financiranja iskazan kredit, iznose ukupno 8.987.557,00 kn, od čega se na izgradnju jednog trga odnosi 4.047.184,00 kn, te društveno poticanu stanogradnju 4.940.373,00 kn. U 2012. su za navedene rashode podmirene obveze u iznosu 2.088.679,00 kn iz općih poreznih prihoda, a 6.898.878,00 kn je iskazano u okviru obveza na dan 31. prosinca 2012.

Izvješće o izvršenim radovima prema Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2012. sastavljeno je u ožujku 2013., upućeno gradonačelniku u travnju 2013., a do dana obavljanja revizije (lipanj 2013.) nije usvojeno od gradskog vijeća. Gradskom vijeću dano je na usvajanje u srpnju 2013. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture, za prethodnu kalendarsku godinu.

Grad je u 2009. donio Plan gospodarenja otpadom, koji je gradsko vijeće usvojilo u rujnu 2009. Tijekom 2012. izmjene Plana nisu donesene. Izvješće o izvršenju Plana gospodarenja otpadom Grada za razdoblje od 30. rujna 2009. do 31. prosinca 2011. je sastavljeno, usvojeno i objavljeno.

S

N.

Izvešće o izvršenju Plana gospodarenja otpadom Grada za 2012. nije do 30. travnja 2013. podneseno gradskom vijeću. Prema odredbama članka 11. stavak 4. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o otpadu (Narodne novine 16/04 i 60/08) gradonačelnik je dužan jednom godišnje, do 30. travnja tekuće godine, za prethodnu godinu, podnositi gradskom vijeću izvješće o izvršenju plana, a poglavito o provedbi obveza i učinkovitosti poduzetih mjera.

Rashodi za usluge izrade komunikacijske strategije su ostvareni u iznosu 84.875,00 kn, pružanje usluga u odnosima s javnošću u iznosu 81.200,00 kn, medijsko praćenje u iznosu 37.125,00 kn, te izradu internet stranice u iznosu 27.500,00 kn, odnosno ukupno u iznosu 230.700,00 kn. Za navedene usluge su zaključeni ugovori kojima su naknade ugovorene u mjesečnom paušalnom iznosu od 2.500,00 kn do 12.125,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, ovisno o vrsti usluge. Plaćanja su obavljana u ugovorenim paušalnim iznosima, na temelju ispostavljenih računa iz kojih nije vidljiva vrsta, obujam, te datum kada su ugovoreni poslovi obavljeni. Nadalje, u okviru rashoda za elektronske medije na usluge jedne televizije se odnosi 150.000,00 kn. Rashodi su iskazani na temelju zaključenog ugovora i dva ispostavljena računa za 2012., koji nisu specificirani. Ugovorom je utvrđena obveza dostavljanja izvješća sa detaljnim popisom emisija i ostalih programa, sa naznačenim vremenom emitiranja i temom, a koje se odnosi na ispunjenje ugovora iz 2011., te do kraja listopada 2012. za tekuću godinu. Izvešće za 2012. nije sastavljeno do kraja listopada 2012. već je zaprimljeno u siječnju 2013., ali ne sadrži detaljne podatke, kako je utvrđeno zaključenim ugovorom.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni rashodi za kupnju zemljišta u iznosu 189.156,00 kn. Prema zaključku gradskog poglavarstva iz veljače 2008. kupljeno zemljište je namijenjeno za nogometno igralište u jednom naselju, a odnosi se na parcele koje još nisu otkupljene. Na temelju Zaključka zaključen je u veljači 2008. ugovor sa vlasnicima, cijena je utvrđena u iznosu 11,00 EUR po m², odnosno ukupno 41.272,00 EUR, u kunskoj protuvrijednosti. Ugovorom je utvrđeno da će svim prodavateljima biti obavljena isplata kupoprodajne cijene osim jednom sa kojim će se obaviti zamjena nekretnina, u vrijednosti prema ugovoru. Gradonačelnik je u ožujku 2012. donio Zaključak o zaključivanju dodatka Ugovoru o prodaji, za potrebe novog nogometnog igrališta, kojim je navedeno da se odustaje od zamjene zemljišta, te da će se obaviti otkup suvlasničkog dijela i to 6/18 dijela u čk.br. 943 k.o. Biškupec II koja je identična gruntovnim parcelama 943 i 944 upisanim u zk.ul. 72 k.o. Biškupec II. Kupoprodajna cijena utvrđuje se u iznosu 25.000,00 EUR, u kunskoj protuvrijednosti na dan plaćanja (odnosno 19,99 EUR po m²), a plaćanje u roku 30 dana od dana potpisa ugovora. Plaćanje je obavljeno u cijelosti. Nije pribavljena procjena ovlaštene osobe. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2012. izgradnja navedenog nogometnog igrališta nije predviđena. Do dana obavljanja revizije nogometno igralište nije izgrađeno, odnosno zemljište nije privedeno namjeni.

Tijekom 2012. u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni rashodi za izgradnju jednog trga u iznosu 3.851.794,00 kn, izvođenje radova na izgradnji prometnica i parkirališta, u svezi društveno poticane stanogradnje, u iznosu 2.857.570,00 kn, te izgradnju javne rasvjete naselja, u svezi društveno poticane stanogradnje, u iznosu 330.793,00 kn. Na temelju provedenih postupaka javne nabave, sa odabranim izvoditeljima zaključeni su ugovori u 2012.

5

N.

Ugovorima su utvrđeni rokovi izvođenja radova, kazne u slučaju neopravdanog kašnjenja sa radovima, kao i slučajevi u kojima izvoditelj i naručitelj imaju pravo na produženje izvršenja obveza nastalih ugovorom. Navedeni radovi nisu završeni u ugovorenim rokovima, a plaćanja su obavljana na temelju ispostavljenih privremenih situacija.

U svezi kašnjenja radova na uređenju trga Upravni odjel za komunalni sustav i urbanizam sačinio je u tijeku revizije pisanu bilješku u kojoj se navodi da je uslijed nepredviđenih okolnosti koje se odnose na naknadno utvrđenu potrebu za izmjenom projekta instalacija na trgu, kao i uslijed nepovoljnih vremenskih uvjeta od prosinaca 2012. do ožujka 2013., rok za izvođenje radova morao biti produžen. Navodi se da je u zbog navedenog sa izvoditeljem, nadzornim inženjerom, te predstavnicima investitora održan radni sastanak. Pisana bilješka sa navedenog sastanka nije predočena. Nadalje, navodi se da je Ugovor za izvođenje dodatnih radova zaključen 25. travnja 2013., te je i utvrđen rok dovršetka radova 15. lipnja 2013.

Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe Grada izvoditelj radova na izgradnji prometnica i parkirališta u svezi društveno poticane stanogradnje uveden je u posao 9. kolovoza 2012., te su radovi trebali biti dovršeni u roku od 60 kalendarskih dana. Navodi se da su nastupile nepredviđene okolnosti koje se odnose na nemogućnost izvođenja radova uslijed nedovršenosti pojedinih objekata od strane izvoditelja na izgradnji zgrada poticane stanogradnje i na nepovoljne vremenske uvjete, te da je očekivani rok dovršetka radova svibanj-lipanj 2013.

U svezi rashoda za izgradnju javne rasvjete naselja, u pisanom obrazloženju zaposlenika Grada i predstavnika investitora, navedeno je da obzirom na ukupno stanje na gradilištu nije bilo moguće radove u potpunosti završiti. Navedeno je da je iz razloga što je izvoditelj pribavio sav potreban materijal i pribor, obavljeno preuzimanje radova i opreme zapisnikom uz konstataciju da je izvoditelj dužan dovršiti montažu čim se za to ukažu uvjeti. Zapisnik o preuzimanju radova je sastavljen 1. veljače 2013. Prema zapisniku, radovi su izvedeni u ugovorenom iznosu. Navedeno je da je javna rasvjeta izvedena u skladu sa elektroprojektom zaključno s betonskim temeljima (uglavnom). Nadalje je navedeno da se javna rasvjeta ne može završiti prema elektroprojektu i troškovniku jer se još obavljaju radovi na izgradnji višestambenih građevina i grubog uređenja okoliša, koje bi omogućilo daljnje izvođenje radova, da zbog navedenog nisu izvedeni svi temelji, nisu montirani stupovi javne rasvjete i svjetiljke, da ne dođe do oštećenja istih, ali su dostavljene i nalaze se na skladištu. Navedeni su radovi kao obveza izvoditelja kako bi javna rasvjeta bila potpuno završena (izvedba temelja, montaža stupova, spajanje vanjske rasvjete i izrada geodetskih elaborata nakon izvedenih svih radova s ovjerom). Zapisnikom nisu utvrđeni rokovi za potpuni završetak radova.

Ugovoreni radovi prema navedenim ugovorima nisu završeni u ugovorenom roku, a razlozi kašnjenja nisu utvrđeni. U tijeku obavljanja revizije zatražen je uvid u građevinske dnevničke, ali isti nisu dani na uvid.

Rashodi za izgradnju produžetka jedne ulice su ostvareni u iznosu 926.093,00 kn. Sa odabranim ponuditeljem ugovor je zaključen u skladu sa ponudom. Ugovorom je utvrđeno što primopredajni zapisnik mora sadržavati.

Između ostalog potrebno je navesti da li je građevina završena u ugovorenom roku, a ako nije, odstupanja od ugovorenog roka treba iskazati u danima u odnosu na ugovoreni rok završetka. Dodatkom ugovoru utvrđen je rok završetka radova 20. prosinca 2012. Rashodi su iskazani na temelju privremenih i okončane situacije od 31. prosinca 2012., ovjerene od strane nadzora. Zapisnik je sastavljen 31. prosinca 2012. i ne sadrži podatke da li je građevina završena u ugovorenom roku. Okončana situacija ispostavljena je u iznosu 926.093,00 kn, što je za 111.546,00 kn manje od ugovorenog.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje Odluke o pokriću manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama, kao i pokrenutim sudskim sporovima, koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Nadalje, predlaže plaćanja obavljenih usluga za promidžbu i informiranje, medijsku promociju i održavanje internet stranice, te elektronske medije, na temelju ispostavljenih računa iz kojih je vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovoreni poslovi obavljani. U svezi otkupa zemljišta za dječje igralište, Državni ured za reviziju predlaže navedeno zemljište privesti namjeni zbog koje je i obavljen otkup, a kod nabave odnosno zamjene zemljišta pribaviti procjenu vrijednosti od ovlaštene osobe. Nadalje, predlaže kod kašnjenja sa ugovorenim radovima poduzimanje aktivnosti kako bi se utvrdili razlozi kašnjenja, te za završetak radova, odnosno utvrđivanje realnijih rokova dovršetka ugovorenih radova uzimajući u obzir stupanj dovršenosti radova koji prethode, te čije je izvođenje uvjet za početak izvođenja radova koji slijede. Državni ured za reviziju predlaže s izvoditeljem radova na javnoj rasvjeti zaključiti ugovor kojim će se utvrditi rok za završetak radova te druga prava i obveze Grada i izvoditelja radova. Državni ured za reviziju nalaže usvajanje Izvješća o izvršenim radovima prema Programu održavanja komunalne infrastrukture, za prethodnu kalendarsku godinu, od strane nadležnog tijela, u skladu sa odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže donošenje Izvješća o izvršenju Plana gospodarenja otpadom Grada u rokovima i na način propisan odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o otpadu. Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje zapisnika o primopredaji sa svim potrebnim elementima, u skladu sa odredbama zaključenog ugovora.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da su Izvješća o izvršenim radovima za 2012. dostavljena gradonačelniku 25. rujna 2012. i prihvaćena na sjednici gradskog vijeća 23. srpnja 2013., dok Izvješće o izvršenju plana gospodarenja otpadom Grada za 2012. nije doneseno do 30. travnja 2013. jer je posljednja sjednica gradskog vijeća održana 21. ožujka 2013., a Odluka Vlade Republike Hrvatske o raspisivanju izbora za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave stupila je na snagu 18. travnja 2013. Navodi da je u postupku donošenje Izvješća o izvršenju plana gospodarenja otpadom Grada za 2012. Također, navodi da je prihvatio prijedlog vezan uz plaćanje obavljenih usluga na temelju ispostavljanje računa sa svim obveznim elementima.*

es

N.

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan javne nabave je donesen u veljači 2012., tijekom godine donesene su tri izmjene i dopune plana nabave i objavljeni su na internetskim stranicama Grada. Plan javne nabave nije donesen prije početka godine na koju se odnosi. Obzirom da prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11) naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu, Državni ured za reviziju predlaže donošenje plana nabave prije početka godine na koju se odnosi.

Posljednjim izmjenama plana nabave iz prosinca 2012. su planirane nabave u ukupnom iznosu 37.751.500,00 kn, te nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 70.000,00 kn u ukupnom iznosu 3.158.500,00 kn. Planirane su nabave velike vrijednosti u iznosu 12.900.000,00 kn, male vrijednosti u iznosu 792.000,00 kn, nabava usluga u iznosu 3.514.000,00 kn, te radova u iznosu 20.545.500,00 kn. U okviru nabava manjih od 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, su planirane bagatelne nabave roba u iznosu 409.100,00 kn, usluga u iznosu 2.298.900,00 kn, te radova u iznosu 450.500,00 kn. Prema podacima objavljenim na internetskim stranicama postupci sklapanja ugovora o javnim uslugama iz dodatka II.B Zakona o javnoj nabavi odnose se na zahtjev za prikupljanje ponuda za usluge tjelesne i tehničke zaštite osoba i imovine.

Od planiranih postupaka nabava u 2012. nije realizirano provođenje postupaka javne nabave električne energije, organizacije natječaja za idejno, arhitektonsko, skulpturalno i oblikovno rješenje spomen obilježja, radovi na novo proširenom dijelu groblja, javna rasvjeta u jednoj gospodarskoj zoni, te rekonstrukcija i uređenje jednog objekta. Prema podacima iz Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (dalje u tekstu: Registra) u 2012. je zaključeno 19 ugovora, ukupne ugovorene vrijednosti roba, radova i usluga 25.496.629,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Provedeno je devet otvorenih postupaka javne nabave, na temelju kojih su u 2012. zaključena osam ugovora ukupno ugovorene vrijednosti 23.707.859,00 kn od čega jedan okvirni za nabavu plina - ukupne vrijednosti 793.180,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Otvoreni postupci su provedeni za radove na izgradnji trga, te uslugu nadzora, ustupanje radova na izgradnji ceste - produžetka ulice, ustupanje radova na izgradnji prometnice i parkirališta u svezi poticane stanogradnje, izgradnji javne rasvjete u svezi poticane stanogradnje, uslugu prijevoza učenika, uređenje pročelja jednog objekta, te dugoročni kunski kredit, koji je ostvaren u 2013. Proveden je jedan pregovarački postupak javne nabave, bez prethodne objave u ugovorenoj vrijednosti 180.000,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, za usluge održavanja licence aplikacijskog sustava.

Postupak zaključivanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II B, na temelju članka 44. Zakona o javnoj nabavi je proveden u tri slučaja, te su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti 1.608.770,00 kn, sa porezom na dodanu vrijednost. Odnose se na odvjjetničke usluge u svibnju i listopadu, te usluge tjelesne i tehničke zaštite osoba i imovine.

Bez propisanih postupaka ostvareni su rashodi u ukupnom iznosu 686.064,00 kn, a odnose se na nabavu električne energije u iznosu 482.712,00 kn i usluge čuvanja imovine u iznosu 203.352,00 kn. U okviru rashoda za energiju rashodi za utrošak električne energije, bez javne rasvjete, su ostvareni u iznosu 482.712,00 kn.

→

~

Tijekom 2012. električna energija je nabavljana bez provedenih postupaka javne nabave, na temelju zaključenih ugovora o opskrbi električnom energijom povlaštenog kupca, za određeno razdoblje, te ispostavljenih računa. Rashodi za usluge čuvanja imovine su ostvareni u iznosu 325.775,00 kn, od čega se na razdoblje 1. siječnja do 20. kolovoza 2012. odnosi 203.352,00 kn. Za navedeno razdoblje propisani postupci nabave navedenih usluga nisu provedeni. Postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II B, na temelju članka 44. Zakona o javnoj nabavi je proveden i ugovor je zaključen 20. kolovoza 2012. u vrijednosti 250.020,00 kn, sa porezom na dodanu vrijednost, na rok jedne godine odnosno do 20. kolovoza 2013. Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13), Grad je javni naručitelj koji je obavezan primjenjivati odredbe ovoga Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže pravovremeno provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na usklađivanje podataka o vrijednosti zemljišta u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama s analitičkom evidencijom, potpunu evidenciju korištenja službenih vozila, provođenje mjera naplate, utrošak sredstava od komunalne naknade i spomeničke rente za predviđene namjene, te provođenje postupaka javne nabave, ponovljene su i u 2012.
 - Podaci u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu istovjetni, odnosno usklađeni, a vrijednosno značajnija odstupanja se odnose na financijsku imovinu, rezultat poslovanja, te obračunane prihode poslovanja. U financijskim izvještajima, financijska imovina (nedospjela naplata prihoda) je iskazana u manjem iznosu za 5.555.702,00 kn, manjak prihoda i primitaka je iskazan u većem iznosu za 54.323.702,00 kn, a obračunati prihodi poslovanja su iskazani u većem iznosu za 854.327,00 kn od evidentiranih u poslovnim knjigama. Ukupno, vlastiti izvori (rezultat poslovanja) u financijskim izvještajima su iskazani u manjem iznosu za 49.622.327,00 kn od evidentiranih u poslovnim knjigama. U financijskim izvještajima i glavnoj knjizi vrijednost građevinskog zemljišta je iskazana u iznosu 138.285.570,00 kn, dok je u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji iskazana u iznosu 120.090.789,00 kn, što je za 18.194.781,00 kn manje. Grad je obavio popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. Povjerenstvo je utvrdilo višak dugotrajne imovine, te je između ostaloga, predložilo gradonačelniku donošenje odluke o evidentiranju spomenute imovine u vlasništvu Grada u poslovne knjige. Gradonačelnik nije donio odluku o rezultatima popisa, pa popisne razlike nisu evidentirane u poslovnim knjigama za 2012., odnosno knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stvarnim stanjem na datum bilance. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 52.147.101,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 26,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 45.676.472,00 kn, na žiro računu se na koncu 2012. nalazilo 2.206.736,00 kn, a prihodi od komunalne naknade u iznosu 1.929.565,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 1.962.760,00 kn i spomeničke rente u iznosu 371.568,00 kn, odnosno ukupno 4.263.893,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene. (točka 2. Nalaza)

- Ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 9.493.418,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka u iznosu 23.486.545,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 32.979.963,00 kn. Dospjele obveze koncem 2012. su iskazane u iznosu 49.369.439,00 kn i čine 25,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2012. Sudski sporovi koji su u tijeku, u kojima je Grad ili tužitelj ili tuženi, su iskazani u vrijednosti 99.155.693,00 kn, prema Bilješkama uz financijske izvještaje. Odluka o mjerama za pokriće manjka prihoda i primitaka nije donesena. Rashodi za izgradnju trga, izvođenje radova na izgradnji prometnica i parkirališta, u svezi društveno poticane stanogradnje, te izgradnju javne rasvjete naselja, u svezi društveno poticane stanogradnje ostvareni su u ukupnom iznosu 7.040.157,00 kn, radovi nisu završeni u ugovorenom roku, a razlozi kašnjenja radova nisu navedeni u dokumentaciji o izvođenju radova. (točka 3. Nalaza)
- Bez propisanih postupaka nabave nabavljena je električna energija i usluge čuvanja imovine u ukupnom iznosu 686.064,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 47 055 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojani su upravni odjeli u kojima je zaposleno 112 zaposlenika. U upravnom odjelu za poslove gradonačelnika ustrojena je samostalna jedinica za unutarnju reviziju. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Goran Habuš. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 196.023.410,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 205.516.828,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 9.493.418,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 23.486.545,00 kn iznosi ukupno 32.979.963,00 kn, za pokriće u sljedećem razdoblju. Odluka o pokriću manjka prihoda i primitaka nije donesena. Obveze koncem 2012. iznose 57.263.729,00 kn i u odnosu na prethodno razdoblje veće su za 5.967.532,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 40.563.021,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.082.387,00 kn. Dospjele obveze koncem 2012. su iskazane u iznosu 49.369.439,00 kn i čine 25,2% ostvarenih prihoda u 2012. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 4.351.284,00 kn. Odnosi se na zaduživanje iz ranijih godina za uređenje gradske palače. Sudski sporovi koji su u tijeku, u kojima je Grad ili tužitelj ili tuženi, su iskazani u vrijednosti 99.155.693,00 kn, prema Bilješkama uz financijske izvještaje. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od poreza u iznosu 122.848.072,00 kn, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 31.127.207,00 kn i prihode od imovine u iznosu 26.362.733,00 kn. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 52.147.101,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 26,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 45.676.472,00 kn, na žiro računu se na koncu 2012. nalazilo 2.206.736,00 kn, a za druge proračunske potrebe je utrošeno 4.263.893,00 kn, od toga prihodi od komunalne naknade 1.929.565,00 kn, od komunalnog doprinosa 1.962.760,00 kn i od spomeničke rente 371.568,00 kn. Potraživanja su iskazana u iznosu 114.261.919,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 45.480.716,00 kn ili 28,5%. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja iznose 80.262.351,00 kn. Grad je poduzimao mjere naplate potraživanja upućivanjem opomena i prisilnom naplatom, te pokretanjem tužbi ili zaključivanjem izvansudskih nagodbi. Stanje danih pozajmica koncem 2012. iznosi 2.695.392,00 kn.

8 N

Stanje danih jamstava koncem 2012. iznosi 21.654.478,00 kn, a odnosi se na dano jamstvo ustanovi Gradski stanovi u iznosu 10.962.323,00 kn, Gradskim bazenima u iznosu 4.333.180,00 kn i nogometnom klubu u iznosu 6.358.974,00 kn. Stanje danih suglasnosti koncem 2012. iznosi 20.477.806,00 kn, a odnosi se na stanje danih suglasnosti osnovnim školama u iznosu 14.205.094,00 kn, Gradskoj tržnici u iznosu 3.904.858,00 kn, Kazalištu u iznosu 1.319.783,00 kn i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za komunalne i hortikulture djelatnosti u iznosu 1.048.071,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 86.664.865,00 kn ili 42,2%, rashodi za zaposlene u iznosu 49.588.117,00 kn ili 24,1%, te ostali rashodi (tekuće donacije, kapitalne donacije, te kapitalne pomoći) u iznosu 39.263.713,00 kn ili 19,1%. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rezultat poslovanja, trošenje i naplatu dijela proračunskih prihoda, te provođenje postupaka javne nabave, a koje su utvrđene i revizijom za 2011., te neizvođenje radova u ugovorenom roku, dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

Lj

N.

Prema odredbi članka 14. stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, na ovo Izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku osam dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Područni ured Varaždin, Kratka 2.

Ovlaštene državne revizorice:

Darinka Ercegović
Darinka Ercegović, dipl. oec.

Vesna Jurec
Vesna Jurec, dipl. oec.

03 -10- 2013

Izvješće je uručeno dana:

Primitak potvrđuje:

