



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/14-02/63
URBROJ: 613-01-01-14-9

Požega, 11. studeni 2014.

12 -11- 2014

021-01/14-01/18	07
15-14-01	

12 -11- 2014

GRAD SLAVONSKI BROD

n/p Davor Gruber, predsjednik gradskog vijeća

Slavonski Brod, Vukovarska 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 Slavonskog Broda za 2013., koje je dostavljeno zakonskom predstavniku 30. listopada 2014.



GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR

mr. Ivan Klešić, dipl. oec., v.r.

Prilog: kao u dopisu



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SLAVONSKI BROD

Požega, listopad 2014.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O GRADU	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	3
Financijski izvještaji	3
II. REVIZIJA ZA 2013.	11
Ciljevi i područja revizije	11
Metode i postupci revizije	11
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	11
Nalaz za 2013.	13
III. MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega
KLASA: 041-01/14-02/63
URBROJ: 613-13-14-6

Požega, 27. listopada 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SLAVONSKOG BRODA 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 Slavanskog Broda (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 22. travnja do 27. listopada 2014.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Grad je sjedište Brodsko-posavske županije i ima status velikog grada, te obuhvaća područje naselja Slavonski Brod, Brodski Varoš i Podvinje s ukupno 59 141 stanovnikom (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13), veliki gradovi kao i gradovi sjedišta županija u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja i ostale poslove u skladu posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada i poslova državne uprave prenesenih na Grad, ustrojeno je osam upravnih tijela. Ustrojena su dva ureda: ured gradonačelnika i ured za unutarnju reviziju, te šest upravnih odjela: za gospodarstvo, komunalni sustav i komunalno redarstvo, financije i računovodstvo, društvene djelatnosti, graditeljstvo, prostorno uređenje i zaštitu okoliša i za lokalnu samoupravu.

Koncem 2013. Grad ima 95 zaposlenika, od čega je 91 zaposleno na neodređeno vrijeme, a gradonačelnik i zamjenici gradonačelnika dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Također, Grad koncem 2013. ima 26 zaposlenih na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa i 78 zaposlenih u javnim radovima. Grad ima šest proračunskih korisnika (gradska knjižnica, galerija umjetnina, kazališno-koncertna dvorana, dječji vrtić, ustanova za gospodarenje športskim objektima i javna vatrogasna postrojba) u kojima je koncem godine bilo 263 zaposlenika i čiji su rashodi za plaće i materijalni rashodi osigurani u proračunu. Također, u gradskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za jedanaest osnovnih škola. Grad nema izvanproračunskih korisnika.

Koncem 2013. Grad ima udjele u temeljnom kapitalu devet trgovačkih društava u ukupnoj vrijednosti 74.659.333,00 kn, od čega 100,0 % udjela ima u četiri trgovačka društva (za komunalne djelatnosti, izgradnju i održavanje plinske mreže, distribuciju i opskrbu prirodnim plinom te toplinskom energijom, poticanje gospodarskog razvoja, savjetovanje i zastupanje te za pružanje turističkih usluga), 84,7 % u trgovačkom društvu za istraživanje, razvoj i ostale poslovne djelatnosti, 81,5 % u trgovačkom društvu za djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje i 25,0 % u trgovačkom društvu za novinsku i izdavačku djelatnost. U svakom od preostala dva trgovačka društva Grad ima manje od 25,0 % udjela u temeljnom kapitalu.

Statut i drugi opći akti su doneseni. Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Mirko Duspara.





Planiranje

Gradsko vijeće do konca 2012. nije donijelo proračun za 2013., odnosno Odluku o privremenom financiranju, te je Vlada Republike Hrvatske u siječnju 2013. donijela Odluku o raspuštanju Gradskog vijeća i imenovala povjerenika. Proračun i Odluka o izvršenju proračuna su doneseni u srpnju 2013. kojim su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 168.475.249,00 kn. Tijekom 2013. izmjena proračuna nije bilo. U prosincu 2013. donesena je odluka o preraspodjeli sredstava planiranih proračunom kojom je izvršena preraspodjela sredstava između pojedinih stavki rashoda i izdataka ili između pojedinih korisnika (uvećanje i umanje) u iznosu 2.791.758,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 169.059.547,00 kn, te za 2015. u iznosu 169.141.417,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa za 2013. u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2013. do 2015. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva planirano je utrošiti za izgradnju sportskih objekata u iznosu 83.209.067,00 kn, od čega 33.000.000,00 kn u 2013.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. U 2009. je ustrojen jedinstveni račun riznice. Namjenski prihodi i primici korisnika proračuna nisu sadržani u financijskim izvještajima Grada. Vlastite prihode ostvarene obavljanjem poslova vlastite djelatnosti koji se ne financiraju iz državnog proračuna i proračuna Grada, korisnici proračuna mogu koristiti za pokriće izdataka nastalih obavljanjem tih poslova u skladu s financijskim planom.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 145.758.048,00 kn, što je za 17.311.148,00 kn ili 13,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2013. ostvareni za 22.717.201,00 kn ili 13,5 % manje od planiranih. U okviru prihoda od prodaje proizvoda roba, radova te pruženih usluga i prihodi od donacija su planirani prihodi u iznosu 5.187.650,00 kn (od čega se 4.983.558,00 kn odnosi na prihode proračunskih korisnika), a u financijskom izvještaju su iskazani samo prihodi Grada od donacija u iznosu 17.954,00 kn. U okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine su planirani prihodi od prodaje zemljišta u iznosu 21.012.222,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.226.732,00 kn, što je za 19.785.490,00 kn ili 94,2 % manje od planiranih. Primici od financijske imovine nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 8.630.000,00 kn. Odnose se na kratkoročno zaduživanje za odobreno prekoračenje po redovnom žiro računu.

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	74.242.350,00	80.757.692,00	108,8
2.	Pomoći	19.003.670,00	20.443.741,00	107,6
3.	Prihodi od imovine	9.342.579,00	9.850.208,00	105,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	19.214.304,00	15.835.834,00	82,4
5.	Prihodi od donacija	155.297,00	17.954,00	11,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	542.854,00	492.264,00	90,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.427.997,00	9.730.355,00	-
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.517.849,00	8.630.000,00	245,3
	Ukupno	128.446.900,00	145.758.048,00	113,5

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 80.757.692,00 kn ili 55,4 %, pomoći 20.443.741,00 kn ili 14,0 % te upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 15.835.834,00 kn ili 10,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 28.720.781,00 kn ili 19,7 %.

Prihodi koji zakonom imaju propisanu namjenu odnose se na dodatni udjel poreza na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, prihode od prenamjene poljoprivrednog zemljišta, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, doprinos za šume, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te prihode od prodaje zemljišta. Ostvareni su u iznosu 51.341.467,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 35,2 %. Svi prihodi su utrošeni za zakonom propisane namjene.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 80.757.692,00 kn, sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 73.557.071,00 kn, gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor i na tvrtku) u iznosu 2.705.987,00 kn te porez na promet nekretnina u iznosu 4.494.634,00 kn. Prirez porezu na dohodak se plaćao u visini 8,0 % do srpnja 2013. kada je uveden prirez porezu na dohodak u visini 12,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 20.443.741,00 kn, a odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije (osnovno školstvo i javnu vatrogasnu postrojbu) u iznosu 14.691.266,00 kn, tekuće pomoći u iznosu 3.625.671,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 2.126.804,00 kn. Iz državnog proračuna su primljene pomoći u iznosu 4.552.837,00 kn (iz Ministarstva socijalne politike i mladih za provođenje programa Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama, Ministarstva financija za plaće djelatnika Odjela za graditeljstvo, Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za provođenje Programa predškolskog odgoja, Ministarstva kulture za Program zaštite kulturnog dobra i manifestaciju U svijetu bajki, Ministarstva turizma i Hrvatske turističke zajednice za razvoj turizma, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje sanacije odlagališta komunalnog otpada te Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba). Iz Županijske uprave za ceste su primljene pomoći za financiranje građenja i održavanja lokalnih cesta u iznosu 882.248,00 kn, županijskog proračuna za ogrjev u iznosu 303.050,00 kn te pomoći iz općinskog proračuna u iznosu 14.340,00 kn.





Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 9.850.208,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine 6.040.835,00 kn, spomeničke rente 1.278.544,00 kn i naknada za koncesije 1.141.616,00 kn. U okviru naknada za koncesije, vrijednosno najznačajnije u iznosu 907.200,00 kn su ostvarene od poslova organizacije i naplate parkiranja.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 15.835.834,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 12.854.310,00 kn i prihodi od administrativnih i upravnih pristojbi u iznosu 2.155.891,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 9.730.355,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 1.226.732,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 8.503.623,00 kn.

Primici od zaduživanja su ostvareni u iznosu 8.630.000,00 kn, a odnose se na kratkoročno zaduživanje za odobreno prekoračenje po žiro računu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 145.768.415,00 kn, što je za 16.256.208,00 kn ili 12,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 22.706.834,00 ili 13,5 % manje od planiranih. Od ukupno planiranih rashoda i izdataka, na rashode i izdatke Grada se odnosi 152.609.449,00 kn, a rashode proračunskih korisnika 15.865.800,00 kn. U financijskom izvještaju su iskazani samo rashodi i izdaci Grada te rashodi koje Grad iz svojih prihoda financira proračunskim korisnicima. U okviru ostalih rashoda su planirane kapitalne pomoći za rekonstrukciju gradske tržnice u iznosu 5.538.500,00 kn, a ostvarene su u iznosu 4.801.388,00 kn, što je za 737.112,00 kn ili 13,3 % manje od planiranih. Kapitalne pomoći za gradnju vodovoda i kanalizacije su planirane u iznosu 200.000,00 kn, a nisu ostvarene.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

Redni broj	Rashodi i izdaci	u kn		
		Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	33.325.408,00	33.900.569,00	101,7
2.	Materijalni rashodi	40.654.310,00	44.904.344,00	110,5
3.	Financijski rashodi	1.644.875,00	1.363.853,00	82,9
4.	Subvencije	2.208.153,00	1.415.821,00	64,1
5.	Pomoći	3.910.295,00	3.737.967,00	95,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	7.542.036,00	6.642.781,00	88,1
7.	Ostali rashodi	5.379.968,00	6.428.502,00	119,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	30.665.505,00	38.089.047,00	124,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.181.657,00	9.285.531,00	222,1
Ukupno		129.512.207,00	145.768.415,00	112,6
Manjak prihoda i primitaka		1.065.307,00	10.367,00	-

12/1

R

10

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 44.904.344,00 kn ili 30,8 %, nabavu nefinancijske imovine 38.089.047,00 kn ili 26,1 % te zaposlene u iznosu 33.900.569,00 kn ili 23,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci su ostvareni za financijske rashode, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, ostale rashode te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 28.874.455,00 kn i čine 19,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 33.900.569,00 kn, a odnose se na rashode proračunskih korisnika i decentralizirane funkcije 21.091.018,00 kn te Grada 12.809.551,00 kn. Rashodi za zaposlene Grada se odnose na bruto plaće u iznosu 10.986.544,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.677.855,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 145.152,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 44.904.344,00 kn, a odnose se na rashode za usluge 23.664.195,00 kn, materijal i energiju 16.443.399,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja 3.632.503,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.164.247,00 kn. Od ukupno ostvarenih materijalnih rashoda na rashode Grada se odnosi 26.805.022,00 kn, a na rashode korisnika koji se financiraju iz decentraliziranih sredstava i na proračunske korisnike 18.099.322,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 11.961.170,00 kn.

Od ukupno ostvarenih drugih nespomenutih rashoda poslovanja na rashode Grada se odnosi 2.693.380,00 kn, od čega na naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela 412.983,00 kn. Odnose se na naknade članovima gradskog vijeća i radnih tijela u iznosu 241.581,00 kn, povjerenstva za tehnički pregled 128.065,00 kn, naknade predstavnicima izvršne vlasti-zamjenik gradonačelnika 27.736,00 kn, povjereniku Vlade Republike Hrvatske 13.955,00 kn te naknade za službena putovanja vijećnika u iznosu 1.646,00 kn. Odlukom gradskog vijeća o naknadama za rad članovima gradskog vijeća i radnim tijelima određena je mjesečna neto naknada za rad predsjedniku gradskog vijeća u iznosu 3.000,00 kn, potpredsjedniku u iznosu 1.500,00 kn te vijećnicima u iznosu 1.000,00 kn. Predsjedniku radnog tijela određena je neto naknada po sjednici na kojoj je nazočan u iznosu 250,00 kn, članovima radnih tijela 250,00 kn, djelatnicima koji sudjeluju u pripremi, otpremi i radu sjednica tijela Grada te pročelnicima koji su u svojstvu izvjestitelja na sjednicama u iznosu 100,00 kn.

Pomoći u iznosu 3.737.967,00 kn u cijelosti se odnose na tekuće pomoći. Odnose se na doznaku sredstava Zajednici športskih udruga Grada u iznosu 2.503.371,00 kn, Razvojnoj agenciji Grada 510.000,00 kn, Podružnici Hrvatskog instituta za povijest 225.832,00 kn, sufinanciranje potreba iz područja tehničke kulture 208.400,00 kn, doznaku sredstava Matici Hrvatskoj 130.199,00 kn, sufinanciranje potreba u školstvu 102.415,00 kn te doznaku sredstva Poduzetničkom inkubatoru Brodin d.o.o. Slavonski Brod u iznosu 57.750,00 kn. Sredstva za financiranje poslovanja trgovačkih društava su planirana u gradskom proračunu te su u skladu sa zaključenim ugovorima o financijskoj pomoći za pokriće troškova rada doznavačavana društvima kao pomoći.





Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvarene u iznosu 6.642.781,00 kn, a odnose se na sredstva za podmirenje troškova stanovanja u iznosu 2.172.324,00 kn, ostale pomoći na temelju odluke o socijalnoj skrbi 1.377.942,00 kn, programe u zdravstvu i socijalnoj skrbi 754.081,00 kn, stipendije 681.000,00 kn, naknade za novorođenčad 558.000,00 kn, ustanovi Zlatni Cekin 400.623,00 kn, sredstva za ogrjev 303.050,00 kn, umirovljenicima 154.820,00 kn, pomoć nezaposlenima 92.000,00 kn, udruge iz područja zdravstva i socijalne skrbi 85.963,00 kn te na sufinanciranje cijene boravka djece u dječjem vrtiću Lira u iznosu 62.978,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 6.428.502,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za rekonstrukciju gradske tržnice i izgradnju nadstrešnice i drugo u iznosu 4.801.388,00 kn, tekuće donacije političkim strankama na temelju Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, vijeću nacionalnih manjina, društvima iz područja kulture, ostalim korisnicima iz područja kulture, izdavačkoj djelatnosti iz područja kulture, vjerskim zajednicama, udrugama građana, udrugama proizašlim iz Domovinskog rata, Turističkoj zajednici Grada i drugima u iznosu 1.160.347,00 kn, naknade štete pravnim i fizičkim osobama na temelju sudskih rješenja u iznosu 287.643,00 kn te kapitalne donacije vjerskim zajednicama i ratnim vojnim invalidima na temelju Zakona o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji u iznosu 179.124,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 38.089.047,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za nabavu građevinskih objekata u iznosu 36.746.606,00 kn, nabavu postrojenja i opreme 307.752,00 kn te dodatna ulaganja na uređenju prostora centra mladih, športsko-rekreacijskom centru Poloj, kući Brlić i kazališno-koncertnoj dvorani u iznosu 629.227,00 kn. Od ukupno ostvarenih rashoda za nabavu nefinancijske imovine, na rashode Grada se odnosi 34.816.426,00 kn ili 91,4 %, a na rashode za decentralizirane funkcije i proračunske korisnike 3.272.621,00 kn ili 8,6 %. Najznačajnija ulaganja Grada se odnose na izgradnju kompleksa zatvorenih gradskih bazena u iznosu 32.447.423,00 kn. Sredstva su doznačena izvoditelju radova na temelju ugovora o građenju zaključenog u 2011. između izvoditelja radova i Grada te ispostavljenih privremenih situacija. Okončana situacija je ispostavljena u 2013., a plaćena u 2014.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 9.285.531,00 kn. U cijelosti se odnose na otplatu zajmova primljenih od poslovne banke za financiranje kapitalnih projekata.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 10.367,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 20.094,00 kn (od čega se 1.065.307,00 kn odnosi na manjak prihoda i primitaka iz 2012., a 1.085.401,00 kn na višak prihoda i primitaka prethodnih godina), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.727,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 876.324.896,00 kn.

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





Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	518.856.251,00	725.788.182,00	139,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	56.601.989,00	61.754.830,00	109,1
1.2.	Građevinski objekti	365.692.163,00	594.971.105,00	162,7
1.3.	Postrojenja i oprema	4.829.681,00	3.368.478,00	69,7
1.4.	Prijevozna sredstva	563.209,00	440.602,00	78,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	72.316.594,00	43.679.365,00	60,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	18.852.615,00	21.573.802,00	114,4
2.	Financijska imovina	137.493.482,00	150.536.714,00	109,5
2.1.	Novčana sredstva	12.396.517,00	2.804.294,00	22,6
2.2.	Depoziti i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	9.163.618,00	13.683.835,00	149,3
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	200.000,00	200.000,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	74.659.389,00	74.659.333,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	32.968.979,00	35.531.114,00	107,8
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.736.425,00	18.803.917,00	-
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	5.368.554,00	4.854.221,00	90,4
Ukupno imovina		656.349.733,00	876.324.896,00	133,5
3.	Obveze	70.295.049,00	65.062.482,00	92,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	17.143.921,00	14.316.252,00	83,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	4.022.408,00	2.309.072,00	57,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	49.092.689,00	48.437.158,00	98,7
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	36.031,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	586.054.684,00	811.262.414,00	138,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		656.349.733,00	876.324.896,00	133,5
Izvanbilančni zapisi		18.716.045,00	36.488.974,00	195,0

Vrijednost nefinancijske imovine u odnosu na prethodnu godinu veća je za 206.931.931,00 kn ili 39,9 % zbog evidentiranja u poslovnim knjigama javnih cesta u vrijednosti 168.706.912,00 kn koje su prenesene u nerazvrstane ceste, u skladu s Odlukom o cestama na području velikih gradova koji prestaju biti razvrstane u javne ceste (Narodne novine 44/12).

Vrijednost zemljišta se odnosi na zemljišta na kojima su poduzetničke zone u iznosu 9.697.037,00 kn, građevinsko zemljište 9.214.806,00 kn, parkovi 8.620.325,00 kn, sportski objekti 7.841.596,00 kn, groblja 1.490.255,00 kn, druga zemljišta u vlasništvu Grada (zemljišta mjesnih odbora, nogometnih igrališta i drugo) 4.945.860,00 kn te zemljišta korisnika riznice u iznosu 19.944.951,00 kn.





Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih objekata i zgrada (upravne zgrade, gradskih stanova, lokala i garaža, zgrade dječjeg vrtića, glazbene škole, muzeja, strojarskog fakulteta, galerije, odmarališta te drugih zgrada) u iznosu 94.935.576,00 kn, sportskih objekata (školskih sportskih dvorana, stadiona, igrališta i drugih sportskih objekata) 57.341.485,00 kn, ceste 205.160.861,00 kn (od čega se na javne ceste prenesene u nerazvrstane ceste odnosi 168.706.912,00 kn), kolektora 24.255.553,00 kn, bazena 55.045.390,00 kn, javne rasvjete 12.690.468,00 kn, trgova i spomenika 22.722.227,00 kn, društvenih domova 6.258.310,00 kn, drugih objekata (vodovoda, kanalizacije, poslovne zone, mostova, cestovne rasvjete, mrtvačnice i drugih objekata) 24.162.055,00 kn te vrijednost građevinskih objekata korisnika riznice u iznosu 92.399.180,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na objekte vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 31.204.009,00 kn, škole i športske dvorane 6.382.448,00 kn, zonu malog gospodarstva 2.270.896,00 kn, drugu nefinancijsku imovinu u pripremi (hotel, drveni cestovni most, nadstrešnice, skulpture i drugo) 2.954.817,00 kn te nefinancijsku imovinu u pripremi korisnika riznice u iznosu 867.195,00 kn.

Vrijednosno značajnija financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 74.659.333,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 35.531.114,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 18.803.917,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2013. iznose 68.018.866,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 51.037.212,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veća su za 25.276.344,00 kn ili 59,1 % zbog evidentiranja nedospjelih potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te odobrenog prekoračenja po žiro računu. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 18.274.281,00 kn (od čega nedospjela potraživanja iznose 16.922.076,00 kn, a dospjela 1.352.205,00 kn), potraživanja za komunalnu naknadu 13.428.827,00 kn, odobreno prekoračenje po žiro računu 8.630.000,00 kn, potraživanja za gradske poreze 6.659.504,00 kn, zakup poslovnih prostora 3.231.743,00 kn, potraživanja iz državnog proračuna za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije 405.144,00 kn, potraživanja za zatezne kamate 2.475.790,00 kn, komunalni doprinos 1.933.281,00 kn, potraživanja od pravne osobe za prodano zemljište koje je prijavljeno u stečajnu masu 1.551.003,00 kn, zakup javnih površina 1.282.832,00 kn te potraživanja od službenika Grada za naknadu štete prouzrokovanu teškom povredom službene dužnosti u iznosu 883.237,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) naplaćena su potraživanja u iznosu 3.435.085,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2013. iznose 65.062.482,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manje su za 5.232.567,00 kn ili 7,4%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 14.316.252,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 2.309.072,00 kn te primljene kredite u iznosu 48.437.158,00 kn. Obveze za primljene kredite se odnose na nedospjele obveze po zaduživanju iz 2002., 2004. i 2009. kod poslovne banke za financiranje kapitalnih projekata Grada u iznosu 39.807.158,00 kn te kratkoročno zaduženje za odobreno prekoračenje po žiro računu u iznosu 8.630.000,00 kn. Koncem godine dospjele obveze iznose 11.393.703,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) podmirene su obveze u iznosu 4.761.796,00 kn.





Izvanbilančni zapisi iznose 36.488.974,00 kn, a odnose se na dane suglasnosti za zaduživanje u iznosu 17.228.627,00 kn, obvezu prema državnom proračunu za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 9.115.528,00 kn (od čega se na obvezu iz 2001. odnosi 1.564.241,00 kn, a na obvezu za razdoblje od 2002. do 2006. se odnosi 7.551.287,00 kn), potraživanje od izvoditelja radova na sanaciji dimnjaka u iznosu 7.560.092,00 kn, za koje je u tijeku sudski postupak, depozit dan poslovnoj banci za poticanje malog gospodarstva u iznosu 2.126.500,00 kn, kataloge, monografije i fotografije u iznosu 383.206,00 kn, koje su ostale nakon održanih izložbi te potraživanje Grada za zamjenu nekretnina (zemljišta) u iznosu 75.021,00 kn.



II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz 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 pročelnicima upravnih odjela Grada u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio uplatu pripadajućih sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s propisima. Navedena nepravilnosti je uočena i u prethodnim revizijama. Također, u 2012. u postupku izvršenja su bili nalog i preporuka koji su se odnosili na davanje u zakup poslovnih prostora političkim strankama te prijenos komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja vodnih usluga u skladu s propisima.

Revizijom za 2013. je utvrđeno koji nalog i preporuka su u postupku izvršenja i prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- u postupku su izvršenja aktivnosti za davanje poslovnih prostora političkim strankama u skladu s propisima. S dvije političke stranke je u tijeku sudski postupak za iseljenje.
- u postupku izvršenja su aktivnosti za prijenos komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja vodnih usluga u skladu s propisima.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, nije uplaćen u državni proračun.

Grad je i nadalje u obvezi postupati po danim nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju.



Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i primitke te imovinu.

1. Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 145.758.048,00 kn, što je za 17.311.148,00 kn ili 13,5 % više od prethodne godine. Značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 80.757.692,00 kn ili 55,4 %, pomoći u iznosu 20.443.741,00 kn ili 14,0 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 15.835.834,00 kn ili 10,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine, evidentirani su prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 8.503.623,00 kn. Grad je poslove naplate prihoda od prodaje stanova preuzeo od Fonda u stambenom gospodarstvu 1997. Grad naplaćuje sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i za 13 općina, te pripadajućih 45,0% sredstava, umanjuje za 10,0% na ime usluge vođenja analitike otkupa, a razliku doznačuje na žiro račune općina. Od ukupno ostvarenih prihoda u iznosu 8.503.623,00 kn, 952.336,00 kn se odnosi na 45,0 % prihoda Grada ostvarenog od prodaje stanova u 2013., a 7.551.287,00 kn na evidentirane prihode u visini obveze prema državnom proračunu za razdoblje od 2002. do 2006.

Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 2/94, 39/94, 44/94, 58/95, 11/96, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznačuje se u visini 55,0 % u državni proračun. Grad u 2013. nije uplaćivao sredstva u državni proračun, a u ranijim godinama je djelomično podmirivao obveze prema državnom proračunu. U izvješćima o obavljenoj reviziji za ranije godine, Državni ured za reviziju je nalagao pravodobnu uplatu pripadajućih sredstava u državni proračun. Koncem 2013. ukupna obveza prema državnom proračunu (pripadajući dio prihoda ostvaren prodajom gradskih i općinskih stanova) iznosi 15.475.431,00 kn, od čega je 9.115.528,00 kn iskazano u okviru izvanbilančnih zapisa (na obvezu iz 2001. se odnosi 1.564.241,00 kn, a na obvezu za razdoblje od 2002. do 2006. se odnosi 7.551.287,00 kn). Obvezu prema državnom proračunu u iznosu 7.551.287,00 kn Grad je iskazao u izvanbilančnim zapisima nakon što je u 2013. isknjižena s računa obveza. U visini spomenutih obveza evidentirani su prihodi u okviru skupine prihoda od prodaje nefinancijske imovine.





U poslovnim knjigama su evidentirani i financijskim izvještajima iskazani primici od zaduživanja u iznosu 8.630.000,00 kn, a odnose se na kratkoročno zaduživanje za odobreno prekoračenje sredstava na žiro računu. U rujnu 2013. je zaključen s poslovnim bankom ugovor i dodatak ugovoru, te u listopadu 2013. drugi dodatak ugovoru o kreditu za dopušteno prekoračenje sredstava na žiro računu do iznosa 9.000.000,00 kn. Rok korištenja kredita je dodatkom ugovoru produžen do 13. rujna 2014.

Prema podacima Grada, prekoračenje sredstava na žiro računu je u 2013. korišteno od 18. rujna do 14. studenoga. U poslovnim knjigama su promjene vezane uz navedeno korištenje sredstava evidentirane 31. prosinca 2013. i to putem primitaka od zaduživanja, obveza za kredite, potraživanja i ispravka izvora vlasništva za obveze u iznosu 8.630.000,00 kn. Korišteno prekoračenje sredstava na žiro računu (iznos minusa na računu) je trebalo evidentirati na računu primitaka od zaduživanja, a otplate (pozitivno stanje na računu) tijekom godine umanjnjem primitaka od zaduživanja. S obzirom da na dan 31. prosinca 2013. dopušteno prekoračenje sredstava na žiro računu nije korišteno, navedene poslovne promjene nisu trebale biti iskazane u financijskim izvještajima. U poslovnim knjigama za 2014. evidentirana je otplata kratkoročnog kredita u okviru izdataka za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova.

Državni ured za reviziju nalaže uplatu pripadajućih sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Poslovne promjene vezane uz kratkoročno zaduživanje (korištenje prekoračenja sredstava na računu) predlaže evidentirati u poslovnim knjigama za godinu u kojoj je ostvareno.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se više puta obraćao Ministarstvu financija s molbom da se sagleda mogućnost otpisa ili prijeboja dospjelih obveza prema državnom proračunu za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, iz razloga što je Grad ranije darovao zemljište za izgradnju zgrade Ministarstva unutarnjih poslova (izgradnja zgrade nije realizirana), te potražuje naknadu za zemljište koje je Gradu oduzeto za izgradnju luke Brod (vrijednost zemljišta prema procjeni sudskog vještaka iznosi 23.826.465,00 kn). Vezano uz kratkoročno zaduživanje navodi da se jedinica lokalne samouprave prema odredbi članka 86.a Zakona o proračunu može kratkoročno zadužiti najduže do 12 mjeseci, bez mogućnosti daljnjeg reprograma ili zatvaranja postojećih obveza po kratkoročnim kreditima ili zajmovima uzimanjem novih kratkoročnih kredita ili zajmova samo za premošćivanje jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospjeća obveza. Prema odredbi članka 22. Odluke o izvršenju proračuna Grada za 2013. iz srpnja 2013., gradsko vijeće je suglasno da se Grad može kratkoročno zadužiti. Nadalje, navodi da su na dan 31. prosinca 2013., na temelju ugovora o kreditu za dopušteno dopušteno prekoračenje sredstava na žiro računu, bila raspoloživa novčana sredstva iako nisu sadržana u saldu žiro računa, te su evidentirani primici od zaduživanja u iznosu 8.630.000,00 kn. Za navedeni iznos evidentirana su i ostala nespomenuta potraživanja. Nadalje navodi da je na temelju naputka Ministarstva financija, u poslovnim knjigama na isti način evidentirao i doznaku sredstava pomoći izravnjanja za mjesec prosinac tekuće godine, a koja se iz državnog proračuna uplaćuju na račun Grada u siječnju sljedeće godine. Na dan 31. prosinca tekuće godine navedena sredstva iz državnog proračuna ne nalaze se na računu Grada, ali se u poslovnim knjigama za tekuću godinu evidentiraju potraživanja prema državnom proračunu i prihodi ostvareni iz sredstava pomoći izravnjanja.*

2. Imovina

- 2.1. U poslovnim knjigama Grada evidentirane su komunalne vodne građevine (kanalizacijska i vodovodna mreža) u vrijednosti 32.282.777,00 kn. Prema odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), jedinice lokalne samouprave su bile dužne u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu navedenog Zakona odnosno do 18. svibnja 2014., prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu na javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu ove odredbe donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi je gradonačelnik, odnosno načelnik općine. U siječnju 2014. javni isporučitelj je uputio Gradu i općinama zahtjev za dostavu popisa i vrijednosti komunalnih vodnih građevina koje se vode u poslovnim knjigama Grada odnosno općina te izvod iz poslovnih knjiga u kojima je isto vidljivo. Dostava podataka je u tijeku. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2014.) vlasništvo nad komunalnim vodnim građevinama nije preneseno na isporučitelja vodnih usluga. Predstavničko tijelo Grada nije donijelo potrebne akte za prijenos imovine Grada na javnog isporučitelja vodne usluge.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti potrebne akte i prenijeti komunalne vodne građevine na javnog isporučitelja vodne usluge u skladu s odredbama Zakona o vodama.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u što kraćem roku donijeti potrebne akte i prenijeti komunalne vodne građevine na javnog isporučitelja u skladu s odredbama Zakona o vodama.*



III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2012., utvrđena nepravilnost koje se odnosi na uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, ponovljena je i u 2013. U okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine, evidentirani su prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, a prema propisima, Grad je obavezan u državni proračun uplatiti 55,0 % ostvarenih prihoda. Grad u 2013. nije uplaćivao sredstva u državni proračun, a u ranijim godinama je djelomično podmirivao obveze prema državnom proračunu. Koncem godine ukupna obveza Grada prema državnom proračunu iznosi 15.475.431,00 kn, od čega je 9.115.528,00 kn iskazano u okviru izvanbilančnih zapisa (1.564.241,00 kn se odnosi na obvezu iz 2001., a 7.551.287,00 kn na obvezu za razdoblje od 2002. do 2006.). Obvezu prema državnom proračunu u iznosu 7.551.287,00 kn Grad je iskazao u izvanbilančnim zapisima nakon što je u 2013. isknjižena s računa obveza. U visini spomenutih obveza evidentirani su prihodi u okviru skupine prihoda od prodaje nefinancijske imovine. (točka 1. Nalaza)
4. Grad ima status velikog grada, te obuhvaća tri naselja s ukupno 59 141 stanovnikom. Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno - tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada i poslova državne uprave prenesenih na Grad ustrojena su dva ureda i šest upravnih odjela u kojima je zaposlen 91 zaposlenik. Unutarnja revizija je organizacijski uspostavljena kao ured i jedan revizor obavlja poslove unutarnje revizije. Obavljeno je pet unutarnjih revizija i prati se provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenoj reviziji. Zakonski predstavnik je gradonačelnik Mirko Duspara. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 145.758.048,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 145.768.415,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 10.367,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 20.094,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 9.727,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 80.757.692,00 kn ili 55,4 %, pomoći 20.443.741,00 kn ili 14,0 % te upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 15.835.834,00 kn ili 10,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 51.341.467,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 35,2 %.





Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 68.018.866,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 25.276.344,00 kn ili 59,1 % zbog evidentiranja nedospjelih potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 16.922.076,00 kn i odobrenog prekoračenja po žiro računu u iznosu 8.630.000,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2013. iznose 51.037.212,00 kn. Za naplatu potraživanja Grad poduzima mjere upućivanjem opomena, ovrhama i utuženjem. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) naplaćena su potraživanja u iznosu 3.435.085,00 kn. Stanje danih zajmova koncem 2013. iznosi 200.000,00 kn, a odnosi se na dani zajam obrtničko-štednoj zadruzi (nad kojom je u 2007. pokrenut postupak likvidacije). Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 65.062.482,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 5.232.567,00 kn ili 7,4 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 14.316.252,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.309.072,00 kn te obveze za primljene kredite u iznosu 48.437.158,00 kn. Obveze za primljene kredite se odnose na nedospjele obveze po zaduživanju iz ranijih godina kod poslovne banke za financiranje kapitalnih projekata Grada u iznosu 39.807.158,00 kn te kratkoročno zaduženje za odobreno prekoračenje po žiro računu u iznosu 8.630.000,00 kn. Koncem godine dospjele obveze iznose 11.393.703,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) podmirene su u iznosu 4.761.796,00 kn. Koncem godine Grad nema aktivnih jamstava. Proračunska sredstva su korištena za održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 44.904.344,00 kn ili 30,8 %, nabavu nefinancijske imovine 38.089.047,00 kn ili 26,1 % te zaposlene u iznosu 33.900.569,00 kn ili 23,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni rashodi u iznosu 11.961.170,00 kn. Kod nabave roba, radova i usluga su provedeni propisani postupci javne nabave. Plan javne nabave je donesen, a nije bilo izmjena. Plan je objavljen u skladu s propisima. Procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 33.842.496,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2013. je provedeno 20 otvorenih postupaka nabave roba, radova i usluga u vrijednosti 25.952.798,00 kn i tri postupka za usluge iz Dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi u vrijednosti 1.122.173,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma ugovorena je nabava roba u vrijednosti 15.628.187,00 kn i usluga u vrijednosti 444.800,00 kn. Prema podacima iz registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, na temelju zaključenih ugovora u 2013., ostvareni su rashodi u iznosu 15.072.589,00 kn. Nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, odnosno 200.000,00 kn za robe i usluge te 500.000,00 kn za radove iznosi 4.372.170,00 kn. Grad je provodio objedinjene postupke javne nabave za nabavu pekarskih proizvoda, mliječnih proizvoda, mesa i mesnih prerađevina, voća i povrća, uredskog materijala, sredstava za čišćenje, opskrbu električnom energijom, usluge osiguranja, lož ulje i gorivo za osnovne škole, dječji vrtić, gradsku knjižnicu, galeriju umjetnina, kazališno-koncertnu dvoranu te ustanovu za gospodarenje športskim objektima. Proveden je objedinjeni postupak javne nabave za pružanje zaštitarskih usluga tjelesne zaštite i patrolne ophodnje za Grad i trgovačko društvo u vlasništvu Grada. Grad vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, te prati izvršenje ugovora. Ponovljena nepravilnost, koja se odnosi na uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, utjecala je na izražavanje uvjetnog mišljenja.





Prema odredbama članka 14. stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, na ovo Izvešće 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 Požega, Kamenita vrata 8, 34 000 Požega.



OVLAŠTENI DRŽAVNI REVIZORI:

Evica Matijević

Evica Matijević, dipl. oec.

Mahaček

dr. sc. Dubravka Mahaček

Ante Perić

Ante Perić, dipl. oec.

Izvešće je uručeno dana: 30. 10. 2014.

Primitak potvrđuje: *[Signature]*
(pečat i potpis)

