



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD BJELOVAR

Bjelovar, kolovoz 2014.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	10
	Nalaz za 2013.	13
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

---

KLASA: 041-01/14-02/75  
URBROJ: 613-09-14-6

Bjelovar, 26. kolovoza 2014.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA BJELOVARA ZA 2013.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada Bjelovara (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 13. svibnja do 26. kolovoza 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 Bjelovarsko-bilogorske županije (dalje u tekstu: Županija). Grad obuhvaća 31 naselje s ukupno 40 443 stanovnika (prema rezultatima popisa 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, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13), Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja 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 osnovno 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.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su ustrojeni Upravni odjel za financije i javne prihode u okviru kojega je Odsjek za naplatu gradskih prihoda, Upravni odjel za gospodarstvo u okviru kojega je Odsjek za imovinsko - pravne poslove, Upravni odjel za komunalne djelatnosti i uređenje prostora, Upravni odjel za društvene djelatnosti, Tajništvo Grada i Jedinica za unutarnju reviziju. Grad je koncem 2012. imao 127 zaposlenika, a koncem 2013. je imao 153 zaposlenika, od kojih 77 na neodređeno vrijeme, 73 na određeno vrijeme (71 na javnim radovima, jedan za potrebe legalizacije građevinskih objekata, jedan na administrativnim poslovima radi povećanog obima poslova), a gradonačelnik i dva zamjenika gradonačelnika dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno u skladu s odredbom članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Grad ima tri proračunska korisnika (gradska knjižnica, muzej i dječji vrtić) u kojima je bilo prosječno 175 zaposlenika na osnovi sati rada, čiji su rashodi za plaće i materijalne rashode osigurani u proračunu. Također u gradskom se proračunu iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za sedam korisnika (pet osnovnih škola i glazbena škola s područja Grada te javna vatrogasna postrojba). Grad ima udjele u temeljnom kapitalu komunalnog društva, društva za upravljanje sportskim objektima i lokalne razvojne agencije (100,0 %), društva za organiziranje sajmovi (40,0 %), društva razvojna agencija (25,0 %), društva za izvođenje instalatersko-montažerskih radova (24,22 %) i društva za maloprodaju neprehrambene robe (0,01 %).

Donesen je Statut, Pravilnik o radnim odnosima, Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 26 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Antun Kurušec.

## Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 136.930.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz rujna 2013., prihodi i primici su planirani u iznosu 125.770.294,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 130.250.945,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 4.480.651,00 kn. Odlukom iz prosinca 2013., gradonačelnik je preraspodijelio sredstva u iznosu 791.990,00 kn u okviru pojedinih skupina rashoda.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 137.268.484,00 kn te za 2015. u iznosu 143.738.615,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa za 2013. do 2015. Navedenim planom su za 2013. planirana ulaganja po programima i izvorima financiranja te je navedeno da su ulaganja za 2014. i 2015. sadržana u projekciji proračuna za 2014. i 2015. i da će se plan razvojnih programa usklađivati svake godine. Vrijednosno značajnija sredstva u 2013. su planirana za izgradnju i rekonstrukciju ulica i pješačkih staza i izradu planova i projekata u iznosu 17.885.000,00 kn te za kapitalne pomoći za ulaganja u vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 4.050.000,00 kn.

## Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Financijski izvještaji sadrže prihode i rashode Grada te rashode proračunskih korisnika koje Grad financira iz svojih prihoda. Prema Odluci o izvršavanju proračuna za 2013., vlastiti prihodi koje ostvare korisnici proračuna ustupaju im se za obavljanje njihove djelatnosti uz obvezu da o ostvarenim vlastitim prihodima i utrošenim vlastitim prihodima izvještavaju Upravni odjel za financije.

### 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 119.338.596,00 kn, što je za 10.641.248,00 kn ili 9,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2013. ostvareni za 6.431.698,00 kn ili 5,1 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	67.644.148,00	68.311.470,00	100,1
2.	Pomoći	9.765.572,00	14.097.275,00	144,4
3.	Prihodi od imovine	4.656.643,00	4.282.431,00	92,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	20.803.067,00	23.215.167,00	111,6
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	706.982,00	653.812,00	92,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	801.729,00	782.996,00	97,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.017.335,00	442.217,00	21,9
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.301.872,00	7.553.228,00	328,1
	Ukupno	108.697.348,00	119.338.596,00	109,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 68.311.470,00 kn ili 57,2 % ukupnih prihoda i primitaka, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 23.215.167,00 kn ili 19,5 % te prihodi od pomoći u iznosu 14.097.275,00 kn ili 11,8 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 13.714.684,00 kn ili 11,5 %.

U odnosu na prethodnu godinu značajnije su veći primici od financijske imovine i zaduživanja za 5.251.356,00 kn ili 228,1 % zbog zaduživanja za ulaganja u dugotrajnu nefinancijsku imovinu (zgrada na Trgu Eugena Kvaternika, školsko - sportska dvorana te sportska dvorana i dogradnja kina) te prihodi od pomoći za 4.331.703,00 kn ili 44,4 % najvećim dijelom zbog sredstava primljenih za održavanje cesta od Županijske uprave za ceste u iznosu 3.150.000,00 kn. Također su veći prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 2.412.100,00 kn ili 11,6 % (zbog povećanja prihoda od komunalnog doprinosa i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru), dok su znatno manje u odnosu na prethodnu godinu ostvareni prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.575.118,00 kn ili 78,1 %.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, druge pomoći, prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, vodni doprinos, naknadu za djelatnost naplate parkiranja, naknadu za koncesije, spomeničku rentu, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednoga zemljišta u građevinsko, naknadu za priključenje na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu, naknadu za izgradnju javnih parkirališta, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, prihode od sufinanciranja, prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja na javnim radovima i osoba na stručnom osposobljavanju, naknade šteta od osiguranja, prihode od prodaje nekretnina u vlasništvu Grada, naknade troškova pri gradnji stambenih građevina iz programa društveno poticane stanogradnje, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, primitke od prodaje dionica te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 49.967.683,00 kn, što čini 41,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iz prethodne godine na žiro računu je bilo 556.774,00 kn namjenskih sredstava, što s namjenskim prihodima ostvarenim u 2013. čini ukupno raspoloživa sredstva u iznosu 50.524.457,00 kn. Sredstva su utrošena za propisane namjene.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 11.609.298,00 kn. Od toga se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije odnosi 7.760.626,00 kn, a na dodatni udjel u porezu i prirezu na dohodak 3.848.672,00 kn. U skladu s propisima, korisnicima decentraliziranih funkcija je za školstvo i vatrogastvo preneseno 11.617.153,00 kn, od čega 11.609.298,00 kn iz pomoći izravnjanja i dodatnog udjela poreza na dohodak, a 7.855,00 kn iz vlastitih prihoda Grada.

Ostvareni prihodi od poreza u iznosu 68.311.470,00 kn se odnose na porez i prirez na dohodak u iznosu 63.166.510,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 2.431.993,00 kn te gradske poreze (porez na potrošnju, porez na tvrtku te porez na korištenje javnih površina) u iznosu 2.712.967,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 12,0 %.

Prihodi od pomoći se odnose na navedene pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 7.760.626,00 kn, pomoći iz proračuna u iznosu 3.186.649,00 kn (tekuće 1.348.352,00 kn i kapitalne 1.838.297,00 kn) i pomoći od Županijske uprave za ceste za održavanje javnih cesta u iznosu 3.150.000,00 kn. Tekuće pomoći su ostvarene iz županijskog proračuna u iznosu 929.115,00 kn (za provedbu lokalnih izbora 359.946,00 kn, troškove referenduma 260.419,00 kn, troškove ogrjeva korisnicima socijalne pomoći 308.750,00 kn), iz državnoga proračuna u iznosu 341.017,00 kn za plaće preuzetih službenika ureda državne uprave u Županiji te od Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta u iznosu 78.220,00 kn za sufinanciranje programa javnih potreba u predškolskom odgoju. Kapitalne pomoći su ostvarene od Ministarstva poduzetništva i obrta u iznosu 1.382.854,00 kn za adaptaciju i opremanje Tehnološkog parka, od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 340.443,00 kn (za poticanje obnovljivih izvora energije 34.661,00 kn, za poticanje održive gradnje 182.600,00 kn, za uređenje osnovne škole 123.182,00 kn) te od Ministarstva invalida i branitelja u iznosu 115.000,00 kn za sanitarni čvor i prilaznu rampu u poslovnim zgradama.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 4.282.431,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od zakupa i korištenja poslovnih prostora u iznosu 1.225.093,00 kn, naknade za djelatnost naplate parkiranja u iznosu 1.200.000,00 kn, spomeničke rente u iznosu 907.965,00 kn, naknade za koncesiju za eksploataciju i iskorištavanje mineralnih sirovina u iznosu 374.320,00 kn te zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 225.631,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 23.215.167,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 13.005.328,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 3.900.105,00 kn, prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje javnih radova i za stručno osposobljavanje u iznosu 2.998.531,00 kn, upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 1.346.741,00 kn te naknade za zadržavanja nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 758.219,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija se najvećim dijelom odnose na prihode od pružanja usluga smještaja i prehrane u dječjem odmaralištu u iznosu 607.110,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine se najvećim dijelom odnose na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 421.401,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja se najvećim dijelom odnose na primitke od zaduživanja kod poslovne banke u iznosu 7.510.128,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 117.026.491,00 kn, što je za 8.384.189,00 kn ili 7,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 13.224.454,00 kn ili 10,2 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	30.598.894,00	32.106.909,00	104,9
2.	Materijalni rashodi	31.467.352,00	35.984.450,00	114,4
3.	Financijski rashodi	1.856.899,00	1.794.763,00	96,7
4.	Subvencije	1.296.671,00	1.264.247,00	97,5
5.	Pomoći	44.285,00	0,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	7.023.951,00	7.259.393,00	103,4
7.	Ostali rashodi	18.565.937,00	19.234.497,00	103,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.256.159,00	15.845.603,00	140,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	6.532.154,00	3.536.629,00	54,1
	Ukupno	108.642.302,00	117.026.491,00	107,7
	Višak prihoda i primitaka	55.046,00	2.312.105,00	-

Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 35.984.450,00 kn koji čine 30,8 % ostvarenih rashoda i izdataka, rashodi za zaposlene u iznosu 32.106.909,00 kn ili 27,4 %, ostali rashodi u iznosu 19.234.497,00 kn ili 16,4 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.845.603,00 kn ili 13,5 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 13.855.032,00 kn i imaju udjel 11,9 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 117.026.491,00 kn, na rashode i izdatke Grada se odnosi 88.724.980,00 kn ili 75,8 % i korisnike proračuna 28.301.511,00 kn ili 24,2 %. Rashodi i izdaci Grada se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 14.664.610,00 kn, materijalne rashode u iznosu 28.582.907,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.347.663,00 kn, subvencije u iznosu 1.264.247,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 7.259.393,00 kn, ostale rashode u iznosu 18.821.807,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.294.399,00 kn i izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.489.954,00 kn.

Rashodi za zaposlene Grada se odnose na plaće zaposlenika 14.447.176,00 kn (bruto plaće 12.527.589,00 kn, doprinosi na plaće 1.919.587,00 kn) i druge rashode za zaposlene 217.434,00 kn (otpremnine, jubilarne nagrade, naknade za slučaj bolesti, invalidnosti i smrti, darovi djeci).

Materijalni rashodi u iznosu 28.582.907,00 kn se odnose na rashode za komunalne djelatnosti u iznosu 17.404.632,00 kn, rashode za usluge u iznosu 6.358.707,00 kn, materijal i energiju u iznosu 2.145.782,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.742.060,00 kn, rashode za naknade troškova zaposlenima u iznosu 721.427,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 210.299,00 kn.



Rashodi za naknade za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela su ostvareni u iznosu 126.659,00 kn na temelju odluka Gradskog vijeća. Prema odluci iz srpnja 2013., mjesečna naknada za predsjednika Gradskog vijeća iznosi 1.500,00 kn neto (predsjednica Gradskog vijeća je zastupnica u Hrvatskom Saboru te naknada za 2013. nije isplaćivana), a za potpredsjednike Gradskog vijeća iznosi 1.000,00 kn neto. Za članove Gradskog vijeća i za rad u radnim tijelima Gradskog vijeća naknada iznosi 200,00 kn neto po održanim sjednicama kojima su prisustvovali.

Vrijednosno značajniji financijski rashodi Grada se odnose na otplate obroka studentskih kredita i subvencije kamata studentskih kredita u iznosu 475.637,00 kn, rashode kamata na kredite po dugoročnim zaduživanjima u iznosu 248.476,00 kn, kamate po pravomoćnim rješenjima nadležnih tijela u iznosu 214.466,00 kn, bankarske usluge u iznosu 165.157,00 kn te troškove ovrha u iznosu 119.950,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 1.264.247,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na subvencije kamata na kredite obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima u iznosu 928.863,00 kn te subvencije poljoprivrednicima u iznosu 301.634,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 7.259.393,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na sufinanciranje troškova smještaja djece u vrtićima u iznosu 5.166.010,00 kn, pomoći za podmirenje troškova stanovanja socijalno ugroženim osobama u iznosu 622.559,00 kn, stipendije u iznosu 386.400,00 kn, pomoći za ogrjev u iznosu 319.013,00 kn, sufinanciranje cijene ulaznica (karata) za gradski bazen u iznosu 199.504,00 kn, božićnice i uskrsnice umirovljenicima u iznosu 144.800,00 kn te jednokratne novčane pomoći socijalno ugroženim osobama u iznosu 135.751,00 kn.

Ostali rashodi Grada u iznosu 18.821.807,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 10.707.166,00 kn (političkim strankama za redovno godišnje financiranje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 02/14)), sportskoj zajednici i klubovima, ustanovama i udrugama u kulturi, vatrogasnoj zajednici, dječjim vrtićima, nacionalnim zajednicama i manjinama te drugim ustanovama i udrugama, na temelju unaprijed utvrđenih kriterija i javnih natječaja), kapitalne pomoći trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Grada u iznosu 6.542.504,00 kn (trgovačko društvo za razvoj i ulaganja 1.429.775,00 kn, komunalno društvo 4.257.229,00 kn, trgovačko društvo za organiziranje sajмова 800.000,00 kn, trgovačko društvo za upravljanje sportskim objektima 55.500,00 kn), rashode za kazne, penale i naknade štete u iznosu 1.026.899,00 kn (najvećim dijelom za naknadu štete po sudskoj presudi Crvenom križu u iznosu 995.740,00 kn) te kapitalne donacije u iznosu 545.238,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 14.294.399,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na izgradnju građevinskih objekata u iznosu 6.196.823,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na izgradnju komunalne infrastrukture 2.874.196,00 kn, rekonstrukciju sportske dvorane i dogradnju kina 2.493.058,00 kn te izgradnju infrastrukture poslovnih zona 672.220,00 kn), dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 4.399.518,00 kn (od čega se veći dio odnosi na rekonstrukciju školsko-sportske dvorane i građevinske objekte osnovnih škola) te nabavu opreme u iznosu 1.769.647,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.489.954,00 kn se odnose na otplate obroka kredita za izgradnju Poslovnog, kulturnog i visokoškolskog centra.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.312.105,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 4.480.651,00 kn (55.046,00 kn iz 2012. i 4.425.605,00 kn iz ranijih godina) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.792.756,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.140.138.808,00 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	272.856.793,00	941.872.545,00	345,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	27.487.707,00	27.756.588,00	101,0
1.2.	Građevinski objekti	201.953.398,00	864.591.506,00	428,1
1.3.	Postrojenja i oprema	847.636,00	1.839.934,00	217,1
1.4.	Prijevozna sredstva	19.118,00	35.490,00	185,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	684.236,00	684.236,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	41.864.698,00	46.964.791,00	112,2
2.	Financijska imovina	194.976.396,00	198.266.262,00	101,7
2.1.	Novčana sredstva	8.399.827,00	11.466.896,00	136,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i ostala potraživanja	2.840.202,00	2.133.622,00	75,1
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	260.310,00	253.810,00	97,5
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	162.203.460,00	162.203.460,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	16.802.203,00	18.201.649,00	108,3
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	4.470.394,00	4.006.825,00	89,6
	Ukupno imovina	467.833.189,00	1.140.138.807,00	243,7
3.	Obveze	19.427.078,00	22.959.583,00	118,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.047.705,00	3.294.651,00	81,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.661.638,00	1.597.591,00	96,1
3.3.	Obveze za kredite	13.717.735,00	18.019.175,00	131,4
3.4.	Prihodi budućeg razdoblja	0,00	48.166,00	-
4.	Vlastiti izvori	448.406.111,00	1.117.179.225,00	249,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	467.833.189,00	1.140.138.808,00	243,7
	Izvanbilančni zapisi	21.865.850,00	198.650.111,00	-

Vrijednost zemljišta u iznosu 27.756.588,00 kn se odnosi na poljoprivredna zemljišta (u građevinskom području) u iznosu 6.906.375,00 kn, građevinska i ostala zemljišta u iznosu 19.902.599,00 kn te groblja u iznosu 947.614,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost cesta i nogostupa u iznosu 698.044.546,00 kn, poslovnih prostora u iznosu 126.261.888,00 kn, stambenih prostora u iznosu 16.928.859,00 kn te drugih građevinskih objekata u iznosu 23.356.213,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu je vrijednost građevinskih objekata povećana za 662.638.108,00 kn ili 328,1 % najvećim dijelom zbog preuzimanja nerazvrstanih cesta od Županijske uprave za ceste u vrijednosti 680.487.151,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine se odnosi na ulaganja u poslovne udjele u iznosu 45.635.217,00 kn (po osnovi kapitalnih pomoći danih trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada, za izgradnju komunalne infrastrukture i za otplatu kredita za koje je Grad dao jamstvo) te na vrijednost ulaganja u računalne programe, projekte, planove, prava i umjetnička djela u iznosu 1.329.574,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost druge nefinancijske imovine je povećana za 5.100.093,00 kn ili 12,2 %.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici u iznosu 162.203.460,00 kn se odnosi na vrijednost udjela u iznosu 154.474.000,00 kn u pet trgovačkih društava te na vrijednost dionica u dva trgovačka društva u iznosu 7.729.460,00 kn.

Potraživanja koncem 2013. iznose 23.822.406,00 kn i veća su za 516.912,00 kn ili 2,2 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 18.201.649,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.006.825,00 kn te druga potraživanja u iznosu 1.613.932,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 16.017.327,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 8.213.370,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 3.479.381,00 kn, gradske poreze u iznosu 2.549.895,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 2.353.825,00 kn, stipendije u iznosu 2.024.977,00 kn, potraživanja po osnovi smanjenja temeljnog kapitala u jednom trgovačkom društvu u iznosu 1.150.000,00 kn, zakup poslovnih prostora i mjesnih domova u iznosu 940.586,00 kn te spomeničku rentu u iznosu 511.762,00 kn.

Obveze koncem godine iznose 22.959.583,00 kn i odnose se na obveze za kredite u iznosu 18.019.175,00 kn, kratkoročne obveze u iznosu 4.892.242,00 kn (za rashode poslovanja 3.294.651,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 1.597.591,00 kn) te prihode budućeg razdoblja u iznosu 48.166,00 kn. Obveze za kredite se odnose na zaduživanje prethodnih godina u iznosu 10.240.744,00 kn za ulaganja u građevinske objekte i opremu u vlasništvu Grada i proračunskih korisnika Grada te u 2013. u iznosu 7.778.431,00 kn za ulaganja u građevinske objekte u vlasništvu Grada. Obveze dospijevaju u narednom razdoblju. Koncem 2013. obveze u iznosu 2.054.648,00 kn su dospjele za plaćanje, a obveze u iznosu 2.837.594,00 kn nisu dospjele. Navedene obveze su podmirene do konca svibnja 2014.

Izvanbilančni zapisi su greškom pri unosu podataka u financijske izvještaje iskazani u iznosu 198.650.111,00 kn, a prema poslovnim knjigama iznose 19.865.011,00 kn i manji su za 2.000.839,00 kn ili 9,2 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na suglasnosti (16.240.938,00 kn) i jamstava (3.624.073,00 kn) za zaduživanje za investicijska ulaganja dana trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada te ustanovi kojoj je Grad osnivač. Od danih jamstava i suglasnosti u iznosu 19.865.011,00 kn, u 2013. je dana suglasnost komunalnom društvu u iznosu 8.600.000,00 kn, a suglasnosti i jamstva u 11.265.011,00 kn su dane ranijih godina.

## **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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. 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 detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicima te drugim zaposlenicima Grada i pribavljena su obrazloženja.

### **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 u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost preuzetih nerazvrstanih cesta, u bilješkama uz bilancu iskazati propisane podatke, programom održavanja komunalne infrastrukture planirati i izvršenjem programa iskazivati poslove koji su gradskom odlukom utvrđeni kao komunalna djelatnost, program javnih potreba u sportu donijeti na prijedlog sportske zajednice, a prema jedinstvenim kriterijima o vrednovanju udruga u sportu koje donosi Gradsko vijeće na prijedlog sportske zajednice te sredstva za izvršenje programa javnih potreba u sportu prenositi na račun sportske zajednice. Predložio je ugovorima o zakupu sportskih objekata utvrditi da režijske i druge troškove plaća zakupnik (korisnik).

Naložio je donijeti odluku o primopredaji poslovnih zona i odluke o brisanju osnovanih prava građenja u zonama danih trgovačkom društvu za razvoj i ulaganja, u skladu s odlukom Gradskog vijeća. Predložio je regulirati status ulaganja u društvo za organiziranje sajмова. Naložio je poduzeti aktivnosti za završetak radova na rekonstrukciji sportske dvorane i dogradnji kina uz sportsku dvoranu, radova na zgradi na Trgu Eugena Kvaternika te radova na sanaciji krova i zamjeni vanjske bravarije na školsko-sportskoj dvorani. Također, naložio je u planu nabave iskazati ukupnu procijenjenu vrijednost nabave za Grad i ukupnu procijenjenu vrijednost nabave prema vrstama roba i usluga, kako bi se pravilno utvrdio postupak nabave te provoditi postupke javne nabave i kontrolu izvršenja ugovora o javnoj nabavi u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji nalog i preporuka su u postupku izvršenja i prema kojoj preporuci nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama je evidentirana vrijednost preuzetih nerazvrstanih cesta
- u bilješkama uz bilancu su iskazani propisani podaci
- programom održavanja komunalne infrastrukture i izvršenjem programa su iskazani poslovi koji su gradskom odlukom utvrđeni kao komunalna djelatnost
- program javnih potreba u sportu je donesen na prijedlog sportske zajednice, a sredstva za izvršenje navedenog programa se prenose na račun sportske zajednice
- donesena je odluka o primopredaji poslovnih zona i odluka o brisanju osnovanih prava građenja u zonama danih trgovačkom društvu za razvoj i ulaganja, u skladu s odlukom Gradskog vijeća
- poduzete su aktivnosti za završetak radova na rekonstrukciji sportske dvorane i dogradnji kina uz sportsku dvoranu, radova na zgradi na Trgu Eugena Kvaternika te radova na sanaciji krova i zamjeni vanjske bravarije na školsko-sportskoj dvorani
- u planu nabave je iskazana ukupna procijenjena vrijednost nabave za Grad i ukupna procijenjena vrijednost nabave prema vrstama roba i usluga te su postupci javne nabave i kontrola izvršenja ugovora o javnoj nabavi provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- sportska zajednica je donijela jedinstvene kriterije o vrednovanju udruga u sportu koje Grad planira dati Gradskom vijeću na usvajanje
- izmjenom odluke o načinu upravljanja i korištenja sportskih građevina iz prosinca 2013. je utvrđeno za koje sportske objekte u vlasništvu Grada, Grad osigurava sredstava za režijske troškove.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno

- Grad nije regulirao status ulaganja u društvo za organiziranje sajмова, odnosno nije regulirao imovinskopravne odnose vezano uz imovinu čiju izgradnju financira.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danj 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 koje se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode.

### 1. Računovodstveno poslovanje

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

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja su ostvareni u iznosu 1.099.065,00 kn. Najvećim se dijelom odnose na rashode za elektronske medije u iznosu 529.642,00 kn i objave u tisku u iznosu 231.630,00 kn, što ukupno iznosi 761.272,00 kn. Navedeni rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo je li dobavljač plaćene oglase jasno označio i odijelio od drugih programskih sadržaja te u pojedinim slučajevima nije vidljiva količina i jedinična cijena obavljene usluge. Plan oglašavanja za 2013. nije donesen te nije razvidno koje aktivnosti Grada se planiraju oglašavati, u kojem razdoblju, u kojem obujmu i kojim medijima. Pri kontroli računa za oglašavanje treba voditi računa, između ostaloga, je li dobavljač plaćene oglase jasno označio i odijelio od drugih programskih sadržaja, odnosno je li se plaćeno oglašavanje moglo lako prepoznati i razlikovati od uredničkog sadržaja, što treba učiniti prema odredbama Zakona o medijima (Narodne novine 59/04, 84/11 i 81/13). Odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Koncem godine Grad je za 18 studenata sufinancirao kamate u visini 4,5 % na kredite odobrene studentima za vrijeme dok redovito studiraju i upisuju višu godinu studija, kao i godinu dana nakon stjecanja apsolutnog statusa (broj studenta je vidljiv iz dokumentacije poslovnih banaka dostavljene Gradu uz obračune za sufinanciranje kamata). Sufinanciranje kamate je regulirano ugovorima o poslovnoj suradnji koje je ranijih godina Grad zaključio s dvije poslovne banke i ugovorima o korištenju studentskih kredita zaključenih u 2013. i ranijih godina sa studentima. Prema ugovorima o korištenju studentskih kredita, Grad preuzima otplatu kredita za studente koji su u roku i s iznadprosječnim rezultatom diplomirali (prosjek ocjena 4,0 i više) te da su zaposleni na području Grada ili Županije. Iz poslovnih knjiga nije vidljiv iznos rashoda za sufinanciranje kamata studentskih kredita jer su navedeni rashodi i rashodi za otplatu studentskih kredita evidentirani na jednom analitičkom računu u ukupnom iznosu 475.637,00 kn. Grad nema potrebnu dokumentaciju za praćenje statusa pojedinih studenta, odnosno upisuje li student redovno naredne godine studija te je li ponavljao godinu, što je potrebno jer u tom slučaju Grad ne sufinancira kamatu, prema odredbama ugovora zaključenih sa studentima.

Grad nije ustrojio evidenciju iz koje je vidljiv broj studenata kojima su sufinancirane kamate, iznos subvencije, status studenta te je li i kada student završio upisani studij.

Iz navedenih razloga nije razvidno je li trebalo zatražiti povrat subvencionirane kamate od nekih studenata. U 2013. ni ranijih godina Grad nije donosio odluke o povratu plaćenih kamata.

Grad ima tri proračunska korisnika za koje se u proračunu Grada osiguravaju sredstva za plaće i materijalne rashode. Također, u gradskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za sedam korisnika. Rashodi i izdaci za 2013. su ostvareni u iznosu 117.026.491,00 kn. Na rashode Grada se odnosi 88.724.980,00 kn ili 75,8 %, a 28.301.511,00 kn ili 24,2 % na rashode proračunskih korisnika te decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva. Odlukama Odluke o izvršavanju proračuna Grada za 2013. je propisano da se vlastiti prihodi koje ostvare korisnici proračuna ustupaju korisnicima za obavljanje njihove djelatnosti uz obvezu da o ostvarenim vlastitim prihodima i utrošenim vlastitim prihodima izvještavaju Upravni odjel za financije. Proračunski korisnici obavještavaju Grad o ostvarenim i utrošenim vlastitim prihodima.

S obzirom da rashodi i izdaci proračunskih korisnika i korisnika decentraliziranih funkcija iznose 28.301.511,00 kn ili 24,2 % ukupnih rashoda i izdataka Grada, Državni ured za reviziju predlaže, zbog efikasnijeg upravljanja financijskim sredstvima, ustrojavanje riznice kao sustava upravljanja proračunskim sredstvima Grada i njezinih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode za usluge promidžbe i informiranja na temelju urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Predlaže se donijeti plan oglašavanja kako bi bilo razvidno koje aktivnosti Grad planira oglašavati, u kojem razdoblju i obujmu te u kojim medijima.

Državni ured za reviziju nalaže pribaviti dokumentaciju od studenata kojima Grad subvencionira kamate na studentske kredite iz koje je vidljiv status studenta, odnosno upisuje li student redovno naredne godine studija te je li ponavljao godinu. Predlaže se ustrojiti evidenciju s podacima o studentima kojima se sufinanciraju kamate, iznos dane subvencije, status studenata i drugim podacima potrebnim za praćenje opravdanosti danih subvencija i poduzimanja mjera za povrat subvencija.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će navedene nepravilnosti otkloniti u cijelosti. Vezano uz usluge promidžbe i informiranja navodi da će od medijskih kuća s kojima ima zaključene ugovore o medijskom praćenju i poslovnoj suradnji zatražiti pisano očitovanje o tome jesu li do sada plaćene oglase jasno označavale i dijelile od drugih programskih sadržaja, a ubuduće će zatražiti jasno označavanje plaćenih oglasa. Navodi da će u specifikaciji o izvršenim uslugama promidžbe i informiranja zatražiti precizne količine i jedinične cijene obavljene usluge te da će izraditi plan oglašavanja u kojem će navesti aktivnosti Grada koje planiraju oglašavati te u kojem razdoblju, u kojem obujmu i kojim medijima će oglašavati. Vezano uz subvencioniranje kamata na studentske kredite, Grad navodi da prihvaća nalog za pribavljanje dokumentacije iz koje je vidljiv status studenata, da li studenti ispunjavaju uvjete iz ugovora i upisuju li redovno narednu godinu. Navodi da prihvaća prijedlog za ustroj evidencije s podacima o studentima kojima se sufinanciraju kamate, iznos dane subvencije, status studenta i drugi podaci potrebni za praćenje opravdanosti danih subvencija i poduzimanje mjera za povrat subvencionirane kamate. Vezano uz ustrojavanje riznice, Grad navodi da će poduzimati pripremne radnje (obuka i stručno usavršavanje djelatnika) s obzirom da je ustrojavanje riznice dugotrajan i organizacijski zahtjevan projekt.*



## 2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 117.026.491,00 kn, što je za 8.384.189,00 kn ili 7,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 35.984.450,00 kn ili 30,8 %, rashodi za zaposlene u iznosu 32.106.909,00 kn ili 27,4 %, ostali rashodi u iznosu 19.234.497,00 kn ili 16,4 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.845.603,00 kn ili 13,5 % ostvarenih rashoda i izdataka. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.312.105,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 4.480.651,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.792.756,00 kn.

U okviru ostalih rashoda su evidentirani rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 6.542.504,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu, odnosno suvlasništvu Grada. Od toga je trgovačkom društvu za organiziranje sajмова koje je u suvlasništvu Grada u visini 40,0 % i Županije 60,0 % doznačeno 800.000,00 kn za otplatu kredita za ulaganja u dugotrajnu imovinu (40,0 % obroka za otplatu kredita).

Ugovor između Grada i društva o prijenosu sredstava nije zaključen. Posljednje povećanje temeljnog kapitala navedenog društva s osnove prijenosa sredstava je obavljeno 2005. Vrijednost temeljnog kapitala je 9.550.000,00 kn od čega se na Županiju odnosi 5.730.000,00 kn ili 60,0 %, a na Grad 3.820.000,00 kn ili 40,0 %. Nakon toga su do konca 2012. društvu prenesena sredstva u iznosu 4.011.398,00 kn, što sa sredstvima prenesenim u 2013. ukupno iznosi 4.811.398,00 kn. Skupština društva je koncem veljače 2011. donijela odluku o povećanju temeljnog kapitala za 3.250.000,00 kn (Grad 1.300.000,00 kn, Županija 1.950.000,00 kn), što do lipnja 2014. nije provedeno u sudskom registru. Odlukama Grada iz 2009., 2012. i ožujka 2014. je utvrđeno da su prijenosi sredstava od 2006. do 2014. bespovratne kapitalne pomoći za otplatu dugoročnog kredita za ulaganja u dugotrajnu imovinu. Prema odlukama Grada iz 2012. i ožujka 2014., suosnivači trebaju posebnom odlukom regulirati status daljnjih ulaganja u poslovne udjele.

Državni ured za reviziju predlaže zaključivanje ugovora s trgovačkim društvom za organiziranje sajмова o kapitalnim pomoćima i regulirati imovinskopravne odnose vezano za dane kapitalne pomoći, odnosno za imovinu čiju izgradnju financira Grad, radi potpunog pregleda imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su prijenosi sredstava trgovačkom društvu za organiziranje sajмова od 2006. do 2014. odlukama Grada tretirani kao bespovratne kapitalne pomoći za otplatu dugoročnog kredita za ulaganja u dugotrajnu imovinu. Grad očekuje donošenje odluke Skupštine društva kojom će u trenutku stjecanja određenih uvjeta doznačena sredstva od 2006. do 2014. (tretirana kao bespovratne kapitalne pomoći) dobiti status ulaganja u poslovne udjele – uplate za temeljni kapital.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

4. Grad obuhvaća 31 naselje s ukupno 40 443 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su četiri upravna odjela, tajništvo i jedinica za unutarnju reviziju u kojima su 153 zaposlenika (71 na javnim radovima). U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je gradonačelnik Antun Korušec. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 119.338.596,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 117.026.491,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.312.105,00. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 4.480.651,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.792.756,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 68.311.470,00 kn ili 57,2 % ukupnih prihoda i primitaka, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 23.215.167,00 kn ili 19,5 % te prihodi od pomoći u iznosu 14.097.275,00 kn ili 11,8 %. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 49.967.683,00 kn, što čini 41,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Koncem 2013. potraživanja iznose 23.822.406,00 kn i veća su za 516.912,00 kn ili 2,2 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 16.017.327,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja su poduzimane mjere naplate Depoziti u kreditnim institucijama iznose 519.690,00 kn (odnose se na sredstva deponirana ranijih godina kao garantni depozit u dvije poslovne banke u svrhu kreditiranja poduzetništva), a stanje zajmova danih ranijih godina poduzetnicima iznosi 253.810,00 kn. Koncem 2013. ukupne obveze iznose 22.959.583,00 kn. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 18.019.175,00 kn (u odnosu na prethodnu godinu su veće za 4.301.440,00 kn ili 31,4 %), kratkoročne obveze u iznosu 4.892.242,00 kn (u odnosu na prethodnu godinu su manje za 817.101,00 kn ili 14,3 %) te prihode budućeg razdoblja u iznosu 48.166,00 kn. Grad se u 2013. i ranijih godina zadužio kod poslovnih banaka radi ulaganja u dugotrajnu nefinancijsku imovinu. Obveze po kreditima dospijevaju u narednom razdoblju. Koncem 2013. dospjele kratkoročne obveze iznose 2.054.648,00 kn i podmirene su do konca svibnja 2014. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 16.240.938,00 kn, a danih jamstva 3.624.073,00 kn.

Proračunska sredstva su korištena za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju i druge poslove iz samoupravnog djelokruga Grada. Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 117.026.491,00 kn, na rashode i izdatke Grada se odnosi 88.724.980,00 kn ili 75,8 %, a na rashode korisnika proračuna 28.301.511,00 kn ili 24,2 %. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 35.984.450,00 kn koji čine 30,8 % ostvarenih rashoda i izdataka, rashodi za zaposlene u iznosu 32.106.909,00 kn ili 27,4 %, ostali rashodi (tekuće i kapitalne donacije, kapitalne pomoći te rashode za kazne, penale i naknade štete) u iznosu 19.234.497,00 kn ili 16,4 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.845.603,00 kn ili 13,5 %. Prema godišnjem statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2013., Grad je zaključio 19 ugovora za koje je ukupna ugovorena vrijednost roba radova i usluga 7.838.528,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost (18 ugovora na temelju otvorenih postupaka javne nabave 5.680.025,00 kn, jedan ugovor na temelju pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave 147.731,00 kn). Revizijom za 2013., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.