



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD POŽEGA

Požega, srpanj 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	9
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

KLASA: 041-01/13-02/51  
URBROJ: 613-13-13-6

Požega, 12. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA POŽEGE ZA 2012.

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 Požege (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 29. travnja do 12. srpnja 2013.

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 – Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Požeško-slavonske županije, te obuhvaća 31 naselje s ukupno 26 248 stanovnika (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 i 144/12), Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja, te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjeli i službe. Grad ima 38 zaposlenika. Grad ima pet proračunskih korisnika (Gradsko kazalište, Knjižnica i čitaonica, Muzej, Dječji vrtić i Vijeće srpske nacionalne manjine), te Javnu vatrogasnu postrojbu u kojima je zaposleno 107 zaposlenika. Donesen je Statut i drugi opći akti. U 2012. gradsko vijeće ima 19 članova, a odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Zdravko Ronko.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna, doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 68.895.460,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna, te odlukom o prenamjeni sredstava iz listopada 2012. prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 80.123.960,00 kn što je za 11.228.500,00 kn ili 16,3% više od planiranih proračunom. Proračunom je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.098.960,00 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 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 112.660.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 126.341.700,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa za razdoblje od 2012. do 2014. u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno značajnija sredstva su planirana za uređenje i nabavu opreme za glazbenu školu u iznosu 17.000.000,00 kn, od čega 4.875.000,00 kn u 2012., ulaganje u zgradu gradske knjižnice i čitaonice u iznosu 7.950.000,00 kn, od čega 2.700.000,00 kn u 2012., te izgradnju i dodatna ulaganja u prometnice u iznosu 8.960.000,00 kn, od čega 4.090.000,00 kn u 2012.

## Financijski izvještaji

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

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 67.239.426,00 kn, što je za 3.009.089,00 kn ili 4,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 12.884.534,00 kn ili 16,1% 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 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	32.948.637,00	35.848.358,00	108,8
2.	Pomoći	9.252.363,00	13.152.095,00	142,1
3.	Prihodi od imovine	2.190.374,00	2.279.097,00	104,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	15.623.716,00	14.379.133,00	92,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pružanje usluga i prihodi od donacija	3.047.366,00	500.826,00	16,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	175.380,00	281.904,00	160,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	915.124,00	672.383,00	73,5
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	77.377,00	125.630,00	162,4
	Ukupno	64.230.337,00	67.239.426,00	104,7

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 35.848.358,00 kn ili 53,3%, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 14.379.133,00 kn ili 21,4%, te pomoći 13.152.095,00 kn ili 19,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici (prihodi od imovine, prihodi od prodaje proizvoda i roba te pružanje usluga i prihodi od donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi, prihodi od prodaje nefinancijske imovine i primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 3.859.840,00 kn ili 5,7%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode za decentralizirane funkcije (osnovne škole i Javna vatrogasna postrojba), pomoći, naknade za ceste, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, naknadu za priključak na vodoopskrbni sustav i sustav odvodnje otpadnih voda, vodni doprinos, naknadu za izgradnju javnih parkirališta, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, doprinos za šume, mjesni samodoprinos, naknadu za dodjelu grobnog mjesta, prihodi za posebne namjene i prodaju nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 27.544.560,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 40,9%.

Za propisane namjene su utrošeni prihodi u iznosu 23.042.923,00 kn, a sredstva u iznosu 4.501.637,00 kn od (komunalne naknade, naknade za zbrinjavanje otpada, izgradnju vodovoda, odvodnje i grobno mjesto, zakupa poljoprivrednog zemljišta, prihoda od prenamjene zemljišta, prihoda od godišnje naknade za ceste, pomoći za izgradnju gradske knjižnice i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo te prihoda od prodaje zemljišta) nisu utrošena i nalaze se na koncu 2012. na računu proračuna.

Prihodi od poreza u iznosu 35.848.358,00 kn se odnose na porez na dohodak u iznosu 28.731.927,00 kn, prirez na dohodak 4.734.135,00 kn, porez na imovinu 1.240.258,00 kn i gradske poreze 1.142.038,00 kn. Uvedeni su gradski porezi i prirez porezu na dohodak koji iznosi 10,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 13.152.095,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 7.367.348,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 5.784.747,00 kn. Tekuće pomoći su ostvarene za decentralizirane funkcije u iznosu 5.091.185,00 kn i ostale tekuće pomoći u iznosu 2.276.163,00 kn. Vrijednosno značajnije ostale tekuće pomoći se odnose na doznaku od Županijske uprave za ceste za dio naplaćenog prihoda od godišnje naknade za ceste u iznosu 1.524.532,00 kn, na temelju Zakona o cestama (Narodne novine 84/11) i pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 289.750,00 kn za sufinanciranje troškova ogrijeva po socijalnom programu.

Kapitalne pomoći su ostvarene u iznosu 5.784.747,00 kn. Od ukupno ostvarenih kapitalnih pomoći iz državnog proračuna na kapitalne pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva se odnosi 664.881,00 kn. Ostale kapitalne pomoći se odnose na pomoći Ministarstva kulture u iznosu 2.821.000,00 kn (za nabavu knjižne građe i opreme, te rekonstrukciju zgrade Gradske knjižnice i čitaonice), Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost 1.556.232,00 kn (za sabijanje komunalnog otpada i sanaciju odlagališta komunalnog otpada Vinogradine), Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije 244.885,00 kn za financiranje projekta dogradnja i rekonstrukcija glazbene škole u Požegi, općinskog proračuna 198.249,00 kn za pročištač otpadnih voda (CUPOV) prema sporazumu o financiranju, Ministarstva branitelja 146.000,00 kn za vertikalno podiznu platformu u zgradi gradske uprave, te državnog proračuna u iznosu 153.500,00 kn (Gradskom kazalištu za provođenje programa kulturnog razvitka i Gradskom muzeju za program muzejsko-galerijske djelatnosti).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade su ostvareni u iznosu 14.379.133,00 kn, a odnose se na prihode Grada u iznosu 11.977.962,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 2.401.171,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi Grada se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 8.728.230,00 kn ili 72,9%, prihode od prodaje državnih biljega u iznosu 748.967,00 kn ili 6,2% i komunalni doprinos u iznosu 677.229,00 kn ili 5,7%.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 66.842.428,00 kn, što je za 3.683.491,00 kn ili 5,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 13.281.532,00 kn ili 16,5% 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 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	19.737.398,00	19.064.097,00	96,6
2.	Materijalni rashodi	18.601.917,00	19.907.649,00	107,0
3.	Financijski rashodi	776.097,00	668.201,00	86,1
4.	Subvencije	1.464.488,00	1.269.917,00	86,7
5.	Pomoći	109.480,00	44.999,00	41,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.249.705,00	2.327.976,00	103,5
7.	Ostali rashodi	7.836.414,00	9.614.544,00	122,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.637.954,00	11.080.437,00	115,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.745.484,00	2.864.608,00	104,3
	Ukupno	63.158.937,00	66.842.428,00	105,8
	Višak prihoda i primitaka	1.071.400,00	396.998,00	-

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 396.998,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.098.957,00 kn (višak iz 2011. u iznosu 1.071.400,00 kn i manjak iz prethodne godine 2.170.357,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 701.959,00 kn, što čini 1,1% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 19.907.649,00 kn ili 29,8%, zaposlene u iznosu 19.064.097,00 kn ili 28,5%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.080.437,00 kn ili 16,6%, te ostale rashode u iznosu 9.614.544,00 kn ili 14,4% 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, te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 7.175.701,00 kn i čine 10,7% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 19.907.649,00 kn. Odnose se na rashode Grada u iznosu 12.357.448,00 kn i korisnike proračuna u iznosu 7.550.201,00 kn. Materijalni rashodi Grada se odnose na rashode za usluge u iznosu 7.751.443,00 kn, materijal i energiju 2.842.454,00 kn, druge nespomenute rashode 1.553.524,00 kn, naknade troškova zaposlenima 132.457,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 77.570,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni u iznosu 8.032.481,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 9.614.544,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 7.661.473,00 kn nacionalnim zajednicama i manjinama, političkim strankama, udrugama građana, sportskim društvima i drugim neprofitnim organizacijama, zatim kapitalne donacije u iznosu 851.071,00 kn vjerskim zajednicama, udrugama građana i drugim neprofitnim organizacijama, te kapitalne pomoći u iznosu 1.102.000,00 kn (trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za sufinanciranje nabave uređaja za sabijanje komunalnog otpada u iznosu 752.000,00 kn i državnom trgovačkom društvu za željeznički prijevoz za sufinanciranje radova na popravku lokalne pruge u iznosu 350.000,00 kn).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.080.437,00 kn se odnose na rashode Grada u iznosu 9.481.160,00 kn, rashode korisnika proračuna 834.376,00 kn, osnovnih škola 664.881,00 kn, te Javne vatrogasne postrojbe 100.020,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine Grada se odnose na rashode za nabavu zemljišta i ostalih prava u iznosu 1.157.483,00 kn, ulaganja u građevinske objekte 1.322.357,00 kn, postrojenja i opremu 218.733,00 kn, knjige, umjetnička djela i izložbene vrijednosti 80.750,00 kn, računalne programe 14.600,00 kn, te dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 6.687.237,00 kn (ulaganja u građevinske objekte 6.600.987,00 kn, te postrojenja i oprema 86.250,00 kn). Svi rashodi su ostvareni u okviru planiranih veličina, osim rashoda za nabavu zemljišta, koji su ostvareni za 303.250,00 kn više od plana, zbog darovanog zemljišta građana (na temelju zaključenog darovnog ugovora) za novu cestu u vrijednosti 312.270,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.864.608,00 kn se odnose na otplatu glavnica kredita primljenih od poslovnih banaka u ranijim godinama.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 705.409.177,00 kn.

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



Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	251.158.066,00	607.087.955,00	241,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	32.334.875,00	32.759.645,00	101,3
1.2.	Građevinski objekti	214.779.448,00	569.500.432,00	265,2
1.3.	Postrojenja i oprema	429.951,00	353.308,00	82,2
1.4.	Prijevozna sredstva	40.288,00	8.000,00	19,9
1.5.	Druge nefinancijska imovina	3.573.504,00	4.466.570,00	125,0
2.	Financijska imovina	96.639.966,00	98.321.222,00	101,7
2.1.	Novčana sredstva	4.197.341,00	5.904.175,00	140,7
2.2.	Ostala potraživanja	646.815,00	1.269.299,00	196,2
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	859.893,00	734.263,00	85,4
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	75.907.600,00	75.907.600,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	13.813.120,00	13.393.852,00	97,0
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.215.197,00	1.112.033,00	91,5
Ukupno imovina		347.798.032,00	705.409.177,00	202,8
3.	Obveze	22.246.783,00	21.384.078,00	96,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.003.394,00	3.860.405,00	96,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.939.218,00	3.425.965,00	176,7
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	16.304.171,00	13.439.563,00	82,4
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	0,00	658.145,00	-
4.	Vlastiti izvori	325.551.249,00	684.025.099,00	210,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		347.798.032,00	705.409.177,00	202,8
Izvanbilančni zapisi		218.298,00	218.298,00	100,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 32.759.645,00 kn, građevinskih objekata 569.500.432,00 kn, postrojenja i opreme 353.308,00 kn, prijevoznih sredstava 8.000,00 kn, te druge nefinancijske imovine (nematerijalna imovina 4.099.009,00 kn, umjetnička djela 279.826,00 kn, ulaganja u računalne programe, umjetnička, literarna i znanstvena djela 87.735,00 kn) u iznosu 4.466.570,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, značajno je povećana vrijednost građevinskih objekata za 354.720.984,00 ili 165,2%, a najvećim dijelom se odnosi na povećanje vrijednosti cesta (javne i nerazvrstane ceste), zbog prijenosa nadležnosti županijskih cesta u Grad, koje je izvršeno na temelju odredbi Pravilnika o prijenosu javnih cesta i nerazvrstanih cesta (Narodne novine 86/12) i preuzete dokumentacije o popisu i vrijednosti cesta od Županijske uprave za ceste Požeško-slavonske županije. U poslovnim knjigama Grada su evidentirane ceste nabavne vrijednosti 412.968.963,00 kn, ispravka vrijednosti 66.577.932,00 kn, te sadašnje vrijednosti 346.391.031,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 75.907.600,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 13.393.852,00 kn, te novčana sredstva 5.904.175,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici iznosi 75.907.600,00 kn, a odnosi se na udjele u glavnici dva trgovačka društva (komunalno društvo i razvojna agencija) u iznosu 74.552.800,00 kn, te dionice jednog dioničkog društva (prijevozničke djelatnosti) u iznosu 1.354.800,00 kn.

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 15.775.184,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 13.393.852,00,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.112.033,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 1.269.299,00 kn, od čega se 772.165,00 kn odnosi na potraživanja za decentralizirane funkcije koja su naplaćena u siječnju 2013. Dospjela potraživanja koncem 2012. iznose 13.795.225,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 4.319.557,00 kn ili 31,3%, gradske poreze 2.534.126,00 kn ili 18,3% i komunalni doprinos 1.863.575,00 kn ili 13,5%.

Početno stanje danih pozajmica iznosi 859.893,00 kn, a tijekom godine je vraćeno 125.630,00 kn, te stanje danih pozajmica koncem 2012. iznosi 734.263,00 kn. Odnosi se na stanje garantnih pologa danih poslovnim bankama za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 419.030,00 kn, te dane zajmove mladim poduzetnicima i ženama poduzetnicama u iznosu 315.233,00 kn. Tijekom 2012. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva.

Obveze iznose 21.384.078,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.860.405,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.425.965,00 kn, primljene kredite u iznosu 13.439.563,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 658.145,00 kn. Od ukupnih obveza koje iznose 21.384.078,00 kn, na dospjele obveze se odnosi 719.212,00 kn, a obveze u iznosu 20.664.866,00 kn nisu dospjele. Obveze za nabavu nefinancijske imovine su koncem 2012. veće za 1.486.747,00 kn u odnosu na obveze iskazane početkom godine, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na obveze koje nisu dospjele.

Početno stanje primljenih kredita iznosi 16.304.171,00 kn, tijekom 2012. je otplaćeno 2.864.608,00 kn, te stanje duga (zaduženja) koncem godine iznosi 13.439.563,00 kn. Odnosi se na obveze za primljene kredite od poslovne banke tijekom 2003. i 2004. za izgradnju brze ceste i za izgradnju i rekonstrukciju gradskih ulica, te tijekom 2006. i 2007. za izgradnju novih prometnica, dodatna ulaganja na rekonstrukciji prometnica, uređenje gradskog trga, rekonstrukciju javne rasvjete, izgradnju vatrogasnog spremišta, izgradnju športskih objekata, te ulaganje u građevinske objekte osnovnih škola, dječjeg vrtića i dječjeg odmarališta. Tijekom 2012. Grad se nije zaduživao, te nije davao jamstva i suglasnosti za zaduženje.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 218.298,00 kn se odnose na vrijednost službenog vozila nabavljenog u ranijim godinama putem operativnog najma u iznosu 188.819,00 kn, te obveza u iznosu 29.479,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2012.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz 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 korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.**

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

Revizijom je utvrđena nepravilnost opisana u Izvješću i Gradu je naloženo da je otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnost ne bi ponovila u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđene nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio ustupati komunalne djelatnosti u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu.

Revizijom za 2012. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogu.

**Nalaz za 2012.**

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

*Grad u svom očitovanju u cijelosti prihvaća navode iz Izvješća o obavljenoj reviziji za 2012.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je 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 okvirima financijskog izvještavanja, financijskih izvještaja 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 drugačijeg mišljenja.

4. Grad obuhvaća 31 naselje s ukupno 26 248 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeno su upravni odjel i službe s 38 zaposlenika. Tijekom 2012. zakonski predstavnik je gradonačelnik Zdravko Ronko. Proračun i izmjene proračuna su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 67.239.426,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 66.842.428,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 396.998,00 kn kojim je pokriven dio prenesenog manjka prihoda iz prethodnih godina koji iznosi 1.098.957,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 701.959,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 35.848.358,00 kn ili 53,3%, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 14.379.133,00 kn ili 21,4%, te pomoći 13.152.095,00 kn ili 19,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 27.544.560,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 40,9%. Za propisane namjene su utrošeni prihodi u iznosu 23.042.923,00 kn, a sredstva u iznosu 4.501.637,00 kn nisu utrošena i nalaze se na koncu 2012. na računu proračuna. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 15.775.184,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2011. veća su za 100.052,00 kn ili 0,6%. Dospjela potraživanja koncem 2012. iznose 13.795.225,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja za gradske poreze odnosi 2.534.126,00 kn ili 18,3%. Poslove utvrđivanja, nadzora naplate i ovrhe radi naplate gradskih poreza su preneseni Poreznoj upravi. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja čiju naplatu obavlja Grad se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.319.557,00 kn ili 31,3%, te potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 1.863.575,00 kn ili 13,5%. Za dospjela potraživanja su poduzimane mjere naplate upućivanjem opomena, ovrhama, vansudskim nagodbama i zabilježbama na nekretninama. Stanje danih zajmova koncem 2012. iznosi 734.263,00 kn, a odnosi se na stanje garantnih pologa danih poslovnim bankama za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 419.030,00 kn, te dane zajmove mladim poduzetnicima i ženama poduzetnicama u iznosu 315.233,00 kn. U 2012. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 21.384.078,00 kn, a u odnosu na obveze prethodnog razdoblja su manje za 862.705,00 kn ili 3,9%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.860.405,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.425.965,000 kn, primljene kredite u iznosu 13.439.563,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 658.145,00 kn. Dospjele obveze iznose 719.212,00 kn. Obveze za primljene kredite se odnose na kredite kod poslovne banke iz ranijih godina za izgradnju i rekonstrukciju cesta, uređenje gradskog trga, rekonstrukciju javne rasvjete, izgradnju vatrogasnog spremišta i sportskih objekata, te ulaganje u građevinske objekte osnovnih škola, dječjeg vrtića i dječjeg odmarališta. U 2012. Grad se nije zaduživao, te nije davao jamstva i suglasnosti za zaduženje. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 19.907.649,00 kn ili 29,8%, zaposlene u iznosu 19.064.097,00 kn ili 28,5%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.080.437,00 kn ili 16,6%, te ostale rashode (tekuće donacije 7.661.473,00 kn, kapitalne donacije 851.071,00 kn i kapitalne pomoći 1.102.000,00 kn) u iznosu 9.614.544,00 kn ili 14,4% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, a rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 8.032.481,00 kn. Godišnje izvješće o objavljenim unutarnjim revizijama i radu unutarnje revizije nije sastavljeno. Tijekom 2012. nisu obavljane unutarnje revizije i drugi poslovi iz djelokruga unutarnje revizije, zbog dugotrajnog bolovanja unutarnje revizorice o čemu je obaviješteno Ministarstvo financija. Za nabavu roba, radova i usluga su provedeni propisani postupci javne nabave. Donesen je plan nabave, objavljen je registar sklopljenih ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, te je kontrolirano izvršenje sklopljenih ugovora. Tijekom 2012. je zaključeno 18 ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 18.093.640,00 kn, koji su objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Na temelju otvorenog postupka javne nabave je zaključeno 15 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 17.494.731,00 kn, te tri ugovora o javnoj nabavi roba i usluga u vrijednosti 598.909,00 kn u pregovaračkom postupku bez prethodne objave. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 2.758.943,00 kn. Revizijom za 2012. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.