



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SLAVONSKI BROD

Požega, kolovoz 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.	11
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Požega

---

KLASA: 041-01/13-02/62

URBROJ: 613-13-13-6

Požega, 30. kolovoza 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA SLAVONSKOG BRODA 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 Slavonski Brod (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 30. kolovoza 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 Brodsko-posavske županije. Grad ima status velikog grada, te obuhvaća područje naselja Slavonski Brod, Brodski Varoš i Podvinje s ukupno 59 507 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) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

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. Grad ima 90 zaposlenika. Grad ima šest proračunskih korisnika (gradska knjižnica, galerija umjetnina, kazališno-koncertna dvorana, dječji vrtić, ustanova za gospodarenje sportskim objektima i javna vatrogasna postrojba) s ukupno 258 zaposlenika. U 2009. je ustrojen jedinstveni račun riznice. Donesen je Statut i Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta i drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Mirko Duspara.

Vlada Republike Hrvatske donijela je 24. siječnja 2013. Rješenje o raspuštanju Gradskog vijeća i Rješenje o imenovanju povjerenika Vlade za obavljanje poslova iz nadležnosti Gradskog vijeća. Gradsko vijeće je raspušteno jer Odluku o privremenom financiranju za 2013. nije donijelo u skladu s propisima.

### Planiranje

Proračun i odluka o izvršavanju proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 193.524.722,00 kn. Tijekom 2012. izmjena proračuna nije bilo. U prosincu 2012. 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 umanjenje) u iznosu 3.873.253,00 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 planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 172.011.784,00 kn, te za 2014. u iznosu 173.458.788,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju sportskih objekata u iznosu 60.209.067,00 kn, od čega 40.209.067,00 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 128.446.900,00 kn, što je za 12.554.747,00 kn ili 8,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 65.077.822,00 kn ili 33,6% manje od planiranih. U okviru prihoda od prodaje proizvoda roba, radova, te pruženih usluga i prihodi od donacija su planirani prihodi u iznosu 3.992.756,00 kn (od čega se 3.877.756,00 kn odnosi na prihode proračunskih korisnika), a u financijskim izvještajima su iskazani samo prihodi Grada od donacija u iznosu 155.297,00 kn. U okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine su planirani prihodi od prodaje zemljišta u iznosu 20.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.467.980,00 kn, što je za 18.532.020,00 kn ili 92,7% 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	67.646.259,00	74.242.350,00	109,8
2.	Pomoći	20.989.302,00	19.003.670,00	90,5
3.	Prihodi od imovine	9.346.142,00	9.342.579,00	100,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	30.890.367,00	19.214.304,00	62,2
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija	3.931.513,00	155.297,00	4,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.663.094,00	542.854,00	32,6
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.315.431,00	2.427.997,00	73,2
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.219.539,00	3.517.849,00	109,3
	Ukupno	141.001.647,00	128.446.900,00	91,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 74.242.350,00 kn ili 57,8%, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 19.214.304,00 kn ili 15,0%, te pomoći 19.003.670,00 kn ili 14,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 15.986.576,00 kn ili 12,4%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na dodatni udjel poreza na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, prihode od pomoći, prenamjene poljoprivrednog zemljišta, doprinosa za šume, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prodaje zemljišta, komunalne naknade i doprinosa, spomeničke rente, naknade za koncesije, priključenje na objekte komunalne infrastrukture, zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, te primitke od financijske imovine. Ostvareni su u iznosu 47.781.735,00 kn što čini 37,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi prihodi su utrošeni za zakonom propisane namjene.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 74.242.350,00 kn, sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 68.488.682,00 kn, gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, na tvrtku) u iznosu 2.478.910,00 kn, te porez na promet nekretnina 3.274.758,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 8,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 19.003.670,00 kn, a odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije (osnovno školstvo i javnu vatrogasnu postrojbu) u iznosu 16.351.237,00 kn, tekuće pomoći u iznosu 2.435.767,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 216.666,00 kn. Iz državnog proračuna su primljene pomoći u iznosu 2.308.116,00 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 manifestaciju «U svijetu bajki, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba, te Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za financiranje Projekta energetske učinkovitosti u dijelu sustava javne rasvjete na području Grada). Iz županijskog proračuna su primljene pomoći u iznosu 344.317,00 kn (pomoć za ogrjev i druge pomoći).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade su ostvareni u iznosu 19.214.304,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 15.910.379,00 kn i prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.709.422,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 2.427.997,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 1.467.979,00 kn i stanova u iznosu 960.018,00 kn (od kojih su značajniji prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo).

Primici od zaduživanja su ostvareni u iznosu 3.517.849,00 kn, a odnose se na kredit od poslovne banke iz 2009. za izgradnju kapitalnih športskih objekata.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 129.512.207,00 kn, što je za 11.060.521,00 kn ili 7,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 64.012.515,00 kn ili 33,1% manje od planiranih. U okviru rashoda za usluge su planirani rashodi za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 2.850.000,00 kn, a ostvareni su iznosu 61.250,00 kn, što je za 2.788.750,00 kn ili 97,8 manje od planiranih. U okviru ostalih rashoda su planirane kapitalne pomoći za sufinanciranje projekta vodovoda i odvodnje s uređajem za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 1.900.000,00 kn, a nisu ostvarene. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine su planirana ulaganja u športske objekte u iznosu 40.209.067,00 kn, a ostvarena su u iznosu 21.305.387,00 kn, što je za 18.903.680,00 kn ili 47,0% 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	39.106.435,00	33.325.408,00	85,2
2.	Materijalni rashodi	49.405.332,00	40.654.310,00	82,3
3.	Financijski rashodi	1.722.487,00	1.644.875,00	95,5
4.	Subvencije	3.046.985,00	2.208.153,00	72,5
5.	Pomoći	5.370.260,00	3.910.295,00	72,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	8.052.256,00	7.542.036,00	93,7
7.	Ostali rashodi	5.447.980,00	5.379.968,00	98,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	24.587.146,00	30.665.505,00	124,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.833.847,00	4.181.657,00	109,1
Ukupno		140.572.728,00	129.512.207,00	92,1
Višak prihoda i primitaka		428.919,00	-	-
Manjak prihoda i primitaka		-	1.065.307,00	-

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.065.307,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.085.401,00 kn (od čega se 428.919,00 kn odnosi na višak prihoda i primitaka iz 2011., a 656.482,00 kn na višak prihoda i primitaka prethodnih godina). Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 20.094,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 40.654.310,00 kn ili 31,4%, zaposlene 33.325.408,00 kn ili 25,7%, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.665.505,00 kn ili 23,7% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci su ostvareni za naknade građanima i kućanstvima, ostale rashode, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova, pomoći, subvencije te financijske rashode, u iznosu 24.866.984,00 kn i čine 19,2% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 40.654.310,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 19.512.279,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 16.539.467,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 3.282.574,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.319.990,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 11.966.383,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.665.505,00 kn se odnose na izgradnju građevinskih objekata u iznosu 29.139.535,00 kn (od čega 19.171.224,00 kn za izgradnju gradskih bazena, te 4.361.400,00 kn za izgradnju javne rasvjete, modernizaciju cesta, staza i mostova), dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 955.768,00 kn (od čega 665.104,00 kn za uređenje prostora za rekreaciju), opremu i namještaj 378.696,00 kn, knjige i umjetnička djela 107.760,00 kn, te projektnu dokumentaciju i računalne programe 83.746,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 4.181.657,00 kn. U cijelosti se odnose na otplatu kredita kod banke za financiranje kapitalnih projekata.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 656.349.733,00 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	493.310.890,00	518.856.251,00	105,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	56.270.728,00	56.601.989,00	100,6
1.2.	Građevinski objekti	252.382.881,00	365.692.163,00	144,9
1.3.	Postrojenja i oprema	9.233.853,00	4.829.681,00	52,3
1.4.	Prijevozna sredstva	1.231.880,00	563.209,00	45,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	155.463.054,00	72.316.594,00	46,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	18.728.494,00	18.852.615,00	100,7
2.	Financijska imovina	144.848.139,00	137.493.482,00	94,9
2.1.	Novčana sredstva	16.975.046,00	12.396.517,00	73,0
2.2.	Depoziti i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	6.789.326,00	9.163.618,00	135,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	8.132.757,00	200.000,00	2,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	74.744.016,00	74.659.389,00	99,9
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	32.097.552,00	32.968.979,00	102,7
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.850.218,00	2.736.425,00	147,9
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	4.259.224,00	5.368.554,00	126,0
Ukupno imovina		638.159.029,00	656.349.733,00	102,9
3.	Obveze	71.531.239,00	70.295.049,00	98,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	17.583.325,00	17.143.921,00	97,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.845.423,00	4.022.408,00	104,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	49.848.501,00	49.092.689,00	98,5
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	253.990,00	36.031,00	14,2
4.	Vlastiti izvori	566.627.790,00	586.054.684,00	103,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		638.159.029,00	656.349.733,00	102,9
Izvanbilančni zapisi		9.577.402,00	18.716.045,00	195,4

Vrijednost zemljišta se odnosi na zemljišta proračunskih korisnika u iznosu 19.944.950,00 kn, zemljišta na kojima su poduzetničke zone 9.697.037,00 kn, parkovi 8.620.325,00 kn, sportski objekti 7.841.596,00 kn, groblja 1.490.255,00 kn i druga zemljišta u vlasništvu Grada (građevinska zemljišta, zemljišta mjesnih odbora i drugo) u iznosu 9.007.826,00 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 83.212.246,00 kn, sportskih objekata (školskih sportskih dvorana, stadiona i drugih sportskih objekata) u iznosu 53.453.980,00 kn, ceste 38.879.805,00 kn (u odnosu na prethodnu godinu vrijednost se povećala za 37.216.634,00 kn zbog javnih cesta koje su kao nerazvrstane ceste prenesene u imovinu Grada), kolektora otpadnih voda 24.700.145,00 kn, drugih objekata (vodovoda, kanalizacije, trga, poslovnu zonu, spomenika, mrtvačnica i drugih objekata) u iznosu 64.331.236,00 kn, društvenih domova u iznosu 6.441.915,00 kn, te vrijednost građevinskih objekata korisnika riznice u iznosu 94.672.836,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na objekte vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 31.204.009,00 kn, gradske bazene 22.461.698,00 kn, sportske objekte i dvorane 8.455.654,00 kn, rekonstrukciju gradske tržnice 2.982.290,00 kn, zonu malog gospodarstva 2.270.896,00 kn, drugu nefinancijsku imovinu u pripremi (hotel, Centar mladih, nadstrešnice, postrojenja, opremu i drugo) u iznosu 4.074.852,00 kn, te objekte korisnika riznice 867.195,00 kn.

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 42.742.522,00 kn i veća su za 4.131.926,00 kn ili 10,7% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 32.968.979,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 2.736.425,00 kn i druga potraživanja u iznosu 7.037.118,00 kn (potraživanja iz državnog proračuna za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 2.904.027,00 kn, potraživanja za prodano zemljište koje je prijavljeno u stečajnu masu u iznosu 1.551.003,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 2.582.088,00 kn). Dospjela potraživanja koncem godine iznose 41.919.453,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 12.480.901,00 kn, poreze 6.524.004,00 kn, zakup poslovnih prostora 3.094.754,00 kn, potraživanja iz državnog proračuna za pomoći izravnjanja 2.904.027,00 kn, kamate 2.276.431,00 kn, komunalni doprinos 1.607.389,00 kn, te potraživanja za prodano zemljište 1.551.003,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove iznose 200.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 7.932.757,00 kn, odnosno za dani zajam trgovačkom društvu u vlasništvu Grada nad kojim je pokrenut stečajni postupak. Od ukupnog iznosa potraživanja prijavljenog u stečajnu masu, naplaćena su potraživanja u iznosu 37.151,00 kn, a po okončanju stečajnog postupka kao nenaplativa su otpisana potraživanja u iznosu 7.895.606,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 70.295.049,00 kn, dospjelo je 16.173.388,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (31. svibnja 2013.) podmirene su obveze u iznosu 4.445.421,00 kn. Obveze za kredite i zajmove u iznosu 49.092.689,00 kn odnose se na tri kredita kod poslovne banke iz 2002., 2004. i 2009. za financiranje kapitalnih projekata Grada u iznosu 49.793.087,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na dane suglasnosti za zaduživanje u iznosu 9.114.401,00 kn, potraživanje od izvoditelja radova na sanaciji dimnjaka u iznosu 7.560.092,00 kn za koje je u tijeku sudski postupak, obvezu iz 2001. prema državnom proračunu za prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.564.241,00 kn, kataloge, monografije i fotografije u iznosu 382.293,00 kn koje su ostale nakon održanih izložbi, potraživanje Grada za zamjenu nekretnina (zemljišta) u iznosu 75.021,00 kn, te na dana jamstva proračunskom korisniku (gradskoj knjižnici) u iznosu 19.997,00 kn.

Bilješke uz financijske izvještaje sadrže pregled značajnijih sudskih sporova u tijeku, za koje je predviđena naplata u iznosu 3.543.173,00 kn.

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

### **Ciljevi i područja revizije**

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s propisima. Naložio je uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun i davanje u zakup poslovnih prostora političkim strankama u skladu s propisima.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Bilješke uz financijske izvještaje sadrže pregled sudskih sporova.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- U postupku su izvršenja aktivnosti za davanje poslovnih prostora političkim strankama u skladu s propisima. S jednom političkom strankom je sporazumno raskinut ugovor o zakupu poslovnog prostora bez naknade, a s dvije političke stranke je u tijeku sudski postupak za iseljenje.
- Grad je u razdoblju od 2006. do 2012. trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada prenio ukupno 31.845.490,00 kn za izgradnju komunalnih vodnih građevina. U postupku izvršenja su aktivnosti za usklađivanje pitanja vodoopskrbe i odvodnje 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 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, 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.

### 1. Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 128.446.900,00 kn, što je za 12.554.747,00 kn ili 8,9% manje od prethodne godine. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 74.242.350,00 kn ili 57,8%, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 19.214.304,00 kn ili 15,0%, te pomoći 19.003.670,00 kn ili 14,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine, evidentirani su prihodi od prodaje stanova u iznosu 960.018,00 kn, od kojih su najznačajniji prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Grad je poslove naplate prihoda od prodaje stanova preuzeo na temelju odluke gradskog vijeća iz prosinca 1997. Poslove naplate navedenih prihoda je obavljao Fond u stambenom gospodarstvu, koji je koncem 1997. prestao raditi.

Od kupaca stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo tijekom 2012. je naplaćeno 2.400.748,00 kn, od čega se na prihode Grada odnosi 1.080.337,00 kn i na obvezu uplate u državni proračun 1.320.411,00 kn. Grad naplaćuje sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i za 13 općina, te pripadajućih 45,0% sredstava općina, umanjuje za 10,0% na ime usluge vođenja analitike otkupa, a razliku doznačuje na žiro račune općina.

Grad je tijekom 2012. podmirio obvezu prema državnom proračunu u iznosu 310.711,00 kn. Nepodmirena obveza prema državnom proračunu za 2012. iznosi 1.009.700,00 kn, te iz ranijih godina 11.281.611,00 kn ili ukupno 12.291.311,00 kn. Od ukupno iskazane obveze prema državnom proračunu, obveza za uplatu pripadajućeg dijela od prodaje gradskih stanova iznosi 9.959.889,00 kn, a od prodaje općinskih stanova 2.331.422,00 kn. Osim toga, u izvanbilančnoj evidenciji su evidentirane obveze iz 2001. prema državnom proračunu za prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.564.241,00 kn. Prema odredbi 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, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje zamjenskih stanova.

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.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je tijekom 2011. i 2012. podmiren dio obveze uplate pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te da će s podmirivanjem obveze nastaviti i u 2013.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo iz 2012. i ranijih godina u iznosu 12.291.311,00 kn nije uplaćen u državni proračun. Grad naplaćuje sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i za 13 općina. Od ukupno iskazane obveze prema državnom proračunu, obveza za uplatu pripadajućeg dijela od prodaje gradskih stanova iznosi 9.959.889,00 kn, a od prodaje općinskih stanova 2.331.422,00 kn. Uz navedeno, u izvanbilančnoj evidenciji su evidentirane obveze iz 2001. prema državnom proračunu za prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.564.241,00 kn. (točka 1. Nalaza)
4. Grad ima status velikog grada, te obuhvaća tri naselja s ukupno 59 507 stanovnika. 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. Unutarnja revizija je ustrojena. Grad ima 92 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je gradonačelnik Mirko Duspara. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 128.446.900,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 129.512.207,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 1.065.307,00 kn i pokriven je prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina koji iznosi 1.085.401,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 20.094,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 74.242.350,00 kn ili 57,8%, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 19.214.304,00 kn ili 15,0%, te pomoći 19.214.304,00 kn ili 15,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 47.781.735,00 kn i čine 37,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu utrošena su za propisane namjene. Potraživanja su iskazana u iznosu 42.742.522,00 kn i veća su za 4.131.926,00 kn ili 10,7% u odnosu na prethodnu godinu. Potraživanja iz državnog proračuna za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije iznose 2.904.027,00 kn i naplaćena su u siječnju 2013. Dospjela potraživanja koncem 2012. iznose 41.919.453,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja Grad poduzima mjere upućivanjem opomena, ovrhama i utuženjem. Stanje danih zajmova koncem 2012. iznosi 2.326.500,00 kn, a odnosi se na deponirana sredstva u ranijim godinama za poticanje razvoja malog gospodarstva u iznosu 2.126.500,00 kn, te dani zajam obrtničko-štednoj zadruzi 200.000,00 kn (nad kojom je u 2007. pokrenut postupak likvidacije).

Obveze na koncu godine su iskazane u iznosu 70.295.049,00 kn i u odnosu na obveze prethodnog razdoblja manje su za 1.236.190,00 kn ili 1,7%. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 49.092.689,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 17.143.921,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.022.408,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 36.031,00 kn. Dospjele obveze iznose 16.713.388,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (31. svibnja 2013.) podmirene su obveze u iznosu 4.445.421,00 kn. Grad se tijekom 2012. nije zaduživao. Stanje primljenih kredita koncem 2012. u iznosu 49.092.689,00 kn se odnosi na zaduženja kod poslovne banke iz ranijih godina za financiranje kapitalnih projekata. Stanje danih jamstava koncem 2012. iznosi 19.997,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano prethodnih godina proračunskom korisniku. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 9.114.401,00 kn, a dane su trgovačkom društvu u vlasništvu Grada. Proračunska sredstva korištena su 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 40.654.310,00 kn ili 31,4%, zaposlene 33.325.408,00 kn ili 25,7%, te nabavu nefinancijske imovine 30.665.505,00 kn ili 23,7% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su rashodi u iznosu 11.966.383,00 kn. Prema registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, Grad je tijekom 2012. zaključio 42 ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 25.985.063,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Na temelju sedam okvirnih sporazuma ugovorena je godišnja nabava usluga u vrijednosti 6.876.049,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Vrijednost nabave procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn za robe, radove i usluge iznosi 4.478.809,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci javne nabave. Revizijom za 2012. utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, što je i ponovljena nepravilnost, te je izraženo uvjetno mišljenje.