



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OTOČAC

Gospić, listopad 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	8
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/13-02/68
URBROJ: 613-11-13-6

Gospić, 29. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA OTOČCA 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 Otočca (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 4. lipnja do 29. listopada 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne Novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Ličko-senjske županije. Grad obuhvaća 22 naselja s ukupno 9 778 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Područje Grada, prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11 i 51/13), pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19. 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 koji 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured gradonačelnika, tajništvo, te jedinstveni upravni odjel. Grad koncem 2012. ima 28 zaposlenika. Ima tri proračunska korisnika (narodna knjižnica, pučko otvoreno učilište i dječji vrtić) u kojima radi 29 zaposlenika. Doneseni su Statut i drugi opći akti. U revidiranom razdoblju, te do lipnja 2013. odgovorna osoba za izvršavanje proračuna bio je gradonačelnik Mario Barković, a od 9. lipnja 2013. gradonačelnik je Stjepan Kostelac.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima (proračun je sastavljen prema propisanim proračunskim klasifikacijama, te izvorima financiranja). Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 39.269.825,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 37.994.430,00 kn što je za 1.275.395,00 kn ili 3,2% manje od planiranih proračunom. U okviru rashoda planirano je 7.253.935,00 kn za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina.

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. i 2014. u iznosu 29.801.609,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Planom razvojnih programa najznačajnija ulaganja Grada se odnose na izgradnju javne rasvjete u vrijednosti 1.729.453,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Gradsko vijeće nije donijelo godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2012. Prema odredbi članka 17. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13) izvještaj je dostavljen Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju.

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 24.492.084,00 kn, što je za 2.051.663,00 kn ili 7,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici za 2012. su ostvareni za 13.502.346,00 kn ili 35,5% 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	13.807.562,00	14.199.938,00	102,8
2.	Pomoći	1.294.965,00	3.417.480,00	263,9
3.	Prihodi od imovine	1.571.624,00	1.043.570,00	66,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.056.507,00	3.329.219,00	82,1
5.	Prihodi od donacija	2.000,00	0,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	10.902,00	155.075,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.797.108,00	344.150,00	19,1
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	4.003.079,00	2.002.652,00	50,0
	Ukupno	26.543.747,00	24.492.084,00	92,3

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 14.199.938,00 kn ili 58,0%, prihodi od pomoći 3.417.480,00 kn ili 14,0%, te administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 3.329.219,00 kn ili 13,6%. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.545.447,00 kn ili 14,4% ukupnih prihoda i primitaka. U odnosu na ostvarenje prethodne godine značajno više su ostvareni prihodi od pomoći za 2.122.515,00 kn ili 163,9%, te prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda za 144.173,00 kn zbog povrata sudskih troškova prema dobivenom sudskom sporu. Značajno manje ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine (zemljište u poslovnoj zoni i poslovni prostor) za 1.452.958,00 kn ili 80,8%.

U ostvarenim prihodima od poreza, porez i prirez na dohodak iznosi 13.232.972,00 kn, gradski porezi 772.404,00 kn, a porez na promet nekretnina 194.562,00 kn. Odlukom o gradskim porezima utvrđeni su porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku ili naziv, te porez na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak do svibnja 2012. iznosio je 5,0%, a od svibnja iznosi 9,0%. U ostvarenim prihodima od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.329.219,00 kn, prihodi od komunalne naknade i doprinosa iznose 2.715.276,00 kn.

Pomoći u iznosu 3.417.480,00 kn se odnose na tekuće pomoći u iznosu 1.524.338,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.893.142,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći odnose se na tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 1.113.138,00 kn, te kapitalne pomoći Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za financiranje projekta energetske učinkovitosti javne rasvjete 941.005,00 kn i nabavu komunalnog vozila za skupljanje komunalnog otpada u iznosu 613.032,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od tekućih i kapitalnih pomoći, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za korištenje prostora elektrana, spomeničke rente, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, šumskog doprinosa, prihode od naknada za priključenje na sustav odvodnje otpadnih voda i vodoopskrbni sustav, šumskog doprinosa, promjene namjene poljoprivrednog zemljišta, vodnog doprinosa, naknada za legalizaciju, prodaje građevinskog zemljišta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 8.437.348,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 34,4%. Iz prethodnih godina prenesena su namjenska sredstva u iznosu 25.976,00 kn, što ukupno iznosi 8.463.324,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 8.200.670,00 kn, a sredstva u iznosu 262.654,00 kn nisu utrošena i koncem godine se nalaze na računu proračuna (sredstva komunalne naknade 153.684,00 kn, spomeničke rente 97.788,00 kn i naknade za priključak na vodoopskrbni sustav 11.182,00 kn).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 38.532.906,00 kn, što je za 11.352.050,00 kn ili 41,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni za 538.476,00 kn ili 1,4% više 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	6.626.580,00	6.244.344,00	94,2
2.	Materijalni rashodi	6.816.057,00	6.777.701,00	99,4
3.	Financijski rashodi	376.613,00	10.619.198,00	-
4.	Subvencije	780.725,00	75.146,00	9,6
5.	Pomoći	128.486,00	1.652.976,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	873.810,00	754.189,00	86,3
7.	Ostali rashodi	3.876.899,00	3.203.433,00	82,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.682.692,00	5.348.657,00	114,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.018.994,00	3.857.262,00	127,8
	Ukupno	27.180.856,00	38.532.906,00	141,8
	Manjak prihoda i primitaka	637.109,00	14.040.822,00	-

Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 14.040.822,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 4.809.689,00 kn (od čega se 637.109,00 kn odnosi na 2011.), čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 18.850.511,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za financijske rashode u iznosu 10.619.198,00 kn ili 27,6%, materijalne rashode u iznosu 6.777.701,00 kn ili 17,6% i za zaposlene u iznosu 6.244.344,00 kn ili 16,2%, ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 14.891.663,00 kn i imaju udjel 38,6% u ukupnim rashodima i izdacima.

Tijekom 2012. Grad je značajno više u odnosu na prethodnu godinu ostvario financijske rashode zbog evidentiranja rashoda neosnovano obračunatih i naplaćenih prihoda prethodnih godina, a koji se odnose na komunalnu naknadu za razdoblje od 2005. do 2009. u iznosu 6.661.648,00 kn, komunalni doprinos za 2008. u iznosu 3.240.787,00 kn, te prihod od prodaje zemljišta koje je u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 326.634,00 kn. Rashodi su evidentirani na temelju sudskih presuda i izvansudske nagodbe, te nisu planirani proračunom. Nadalje, značajno više su ostvareni rashodi za pomoći za 1.524.490,00 kn zbog iskazanih prijenosa sredstava županijskoj upravi za ceste (sufinanciranje radova izvanrednog održavanja cesta) u iznosu 1.515.595,00 kn. Značajno manje su ostvareni rashodi za subvencije koji su se prethodne godine u najznačajnijem dijelu odnosili na prijenose radio postaji u iznosu 518.154,00 kn, dok su prijenosi sredstava radio postaji u 2012. evidentirani u okviru rashoda za promidžbu i informiranje u iznosu 380.000,00 kn.

U okviru rashoda za zaposlene ostvareni su rashodi za zaposlene gradske uprave u iznosu 3.635.520,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s propisima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 6.777.701,00 kn, a najznačajniji rashodi se odnose na održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 4.457.434,00 kn. Tijekom 2012. ostvareno je 84,3% usluga planiranih programom održavanja komunalne infrastrukture. Održavanje komunalne infrastrukture u najznačajnijem dijelu financirano je sredstvima komunalne naknade.

Rashodi za subvencije u iznosu 75.146,00 kn se u najznačajnijem dijelu odnose na sufinanciranje umjetnog usjemenjivanja krava i subvencioniranje kamata poduzetnicima.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 5.348.657,00 kn od čega se na rashode Grada odnosi 5.290.196,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na ulaganja u javnu rasvjetu 1.427.363,00 kn, vodovod i kanalizaciju 1.017.132,00 kn, te nabavu komunalnog vozila 766.290,00 kn koje je dano na korištenje komunalnom društvu u vlasništvu Grada.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 3.857.262,00 kn i odnose se na otplatu primljenog kredita prethodnih godina za uređenje prostora gradske knjižnice u iznosu 186.341,00 kn, te povrat kratkoročnog kredita od poslovne banke za održavanje tekuće likvidnosti u iznosu 3.670.921,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 148.110.235,00 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	109.774.972,00	140.338.288,00	127,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	9.012.809,00	9.012.809,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	98.994.808,00	128.881.926,00	130,2
1.3.	Postrojenja i oprema	9.199,00	122.217,00	-
1.4.	Prijevozna sredstva	69.607,00	715.540,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.146.848,00	63.868,00	5,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	541.701,00	1.541.928,00	284,6
2.	Financijska imovina	5.859.311,00	7.771.947,00	132,6
2.1.	Novčana sredstva	26.021,00	262.381,00	-
2.2.	Ostala potraživanja	9.202,00	21.053,00	228,8
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.359.099,00	5.617.692,00	104,8
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	464.989,00	1.870.821,00	402,3
	Ukupno imovina	115.634.283,00	148.110.235,00	128,1
3.	Obveze	9.462.554,00	21.931.905,00	231,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.823.835,00	16.164.389,00	422,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.021.078,00	2.969.555,00	290,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	4.617.641,00	2.797.961,00	60,6
4.	Vlastiti izvori	106.171.729,00	126.178.330,00	118,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	115.634.283,00	148.110.235,00	128,1

Vrijednost građevinskih objekata se u najznačajnijem dijelu odnosi na vrijednost cesta 39.438.512,00 kn, zgrada u vlasništvu Grada 29.963.428,00 kn, vodovoda i kanalizacije 23.818.153,00 kn, poslovne zone 10.078.793,00 kn i odlagališta otpada 8.435.507,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu značajno više je povećana vrijednost građevinskih objekata zbog evidentiranja vrijednosti zgrade đlačkog doma, te vodovoda i kanalizacije. Nadalje, vrijednost prijevoznih sredstava povećana je zbog nabave komunalnog vozila, dok je druga nefinancijska imovine, u najznačajnijem dijelu, povećana zbog izrade planske i projektne dokumentacije, te idejnog projekta toplinske mreže.

Potraživanja iznose 7.509.566,00 kn. Od ukupno dospjelih potraživanja u iznosu 5.665.389,00 kn vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu 3.092.844,00 kn, gradske poreze 777.982,00 kn, spomeničku rentu 765.687,00 kn i komunalni doprinos 313.631,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.844.177,00 kn nisu dospjela i odnose se na potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo 1.497.862,00 kn, prodana građevinska zemljišta u poslovnoj zoni 204.262,00 kn, komunalnu naknadu 120.553,00 kn, te komunalni doprinos 21.500,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 21.931.905,00 kn i odnose se na obveze za rashode poslovanja 16.164.389,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 2.969.555,00 kn i za primljene kredite u iznosu 2.797.961,00 kn. Od ukupnih obveza dospjelo je 18.807.118,00 kn. U najznačajnijem dijelu se odnose na evidentirane obveze na temelju sudskih presuda za neosnovano obračunate i naplaćene prihode prethodnih godina (komunalna naknada 6.661.648,00 kn, komunalni doprinos 3.240.787,00 kn i obveze za povrat sredstava kupcu zemljišta 326.634,00 kn). Preostale dospjele obveze iznose 8.578.049,00 kn, a u najznačajnijem dijelu se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.885.540,00 kn, obveze prema županijskoj upravi za ceste za sufinanciranje izvanrednog održavanja ceste 1.515.595,00 kn, te za usluge tekućeg i investicijskog održavanja 953.261,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) od ukupno dospjelih obveza podmirene su obveze u iznosu 4.683.727,00 kn.

Obveze za primljene kredite nisu dospjele, a odnose se na primljeni kredit prethodnih godina za uređenje prostora gradske knjižnice u iznosu 795.309,00 kn, te na kratkoročno zaduživanje koje je obavljeno koncem 2012. kod poslovne banke za održavanje tekuće likvidnosti u iznosu 2.002.652,00 kn (do konca 2012. nije bilo otplate kredita).

Suglasnost za zaduživanje u iznosu 173.226,00 kn dana je koncem 2011. turističkoj zajednici Grada koja je kredit otplatila u 2012.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

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

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 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 i u financijskim izvještajima iskazati vrijednost zgrade đačkog doma, potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, te obveze prema sudskoj presudi za neosnovano obračunatu i naplaćenu komunalnu naknadu i za povrat sredstava kupcu za prodano zemljište. Također je naložio poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, trošenje pojedinih proračunskih prihoda (spomenička renta, priključci na vodoopskrbni sustav, te prodaja stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) u skladu s propisanim namjenama, isplaćivanje subvencija trgovačkom društvu u skladu s propisima koji reguliraju proračunsko računovodstvo, ustupanje usluga održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s propisima koji reguliraju područje komunalnog gospodarstva, te kod nabave roba i radova postupanje u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave.

Nadalje, Državni ured za reviziju je predložio rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za ulaganja u izgradnju oborinskih i fekalnih kanalizacijskih kolektora čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima, donošenje općeg akta kojim bi se uredio način uporabe i prava vezana za korištenje službenih automobila, mobilnih aparata za službene potrebe i reprezentacije, te sastaviti prijedlog mjera za financiranje obveza.

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

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- vrijednost zgrade đlačkog doma, potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, te obveze za neosnovano obračunatu komunalnu naknadu i za povrat sredstava kupcu za prodano zemljište evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima,
- prihodi su utrošeni u skladu s propisanim namjenama,
- pravilnici o korištenju službenih vozila, reprezentacije, te potpisivanja narudžbi, odnosno o korištenju službenih mobilnih telefona i informatičke opreme su doneseni.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- na temelju zaključenih ugovora i podataka iz pomoćnih evidencija u tijeku je utvrđivanje ukupnih potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom,
- u tijeku je rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za ulaganja u izgradnju oborinskih i fekalnih kanalizacijskih kolektora čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane,
- u okviru rashoda za promidžbu i informiranje prenesena su sredstava trgovačkom društvu za radijsku djelatnost,
- poslovi komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta nisu povjereni u skladu sa propisima koji reguliraju područje komunalnog gospodarstva,
- nabava pojedinih roba nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi,
- prijedlog mjera za financiranje obveza nije sastavljen. Proračunski manjak je veći i koncem 2012. iznosi 18.850.511,00 kn, a dospjele obveze su također povećane za 7.156.753,00 kn ili 61,0% u odnosu na prethodnu godinu.

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

Nalaz za 2012.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

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

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu evidentirani vlasnički udjeli (prema podacima o upisu u sudski registar) u trgovačkim društvima u 100,0% vlasništvu i to trgovačkom društvu za komunalnu djelatnost u iznosu 28.986.700,00 kn i trgovačkom društvu za zaštitu i gospodarenje rijekom u iznosu 20.000,00 kn. Nadalje, nisu evidentirani vlasnički udjeli u trgovačkom društvu za radijsku djelatnost u iznosu 33.000,00 kn (30,0% udjela). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) prema kojoj je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 36. navedenog Pravilnika, udjeli u glavnici trgovačkih društava evidentiraju se na računima dionica i udjela u glavnici.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vlasničke udjele u trgovačkim društvima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u narednom razdoblju u poslovnim knjigama evidentirati vlasničke udjele u trgovačkim društvima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 24.492.084,00 kn, što je za 2.051.663,00 kn ili 7,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 14.199.983,00 kn ili 58,0%, pomoći 3.417.480,00 kn ili 14,0%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 3.329.219,00 kn ili 13,6%.

Koncem 2012. potraživanja iznose 7.509.566,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 1.676.276,00 kn ili 28,7%. Dospjela potraživanja iznose 5.665.389,00 kn, a vrijednosno najznačajnija se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu 3.092.844,00 kn, gradske poreze 777.982,00 kn, spomeničku rentu 765.687,00 kn, komunalni doprinos 313.631,00 kn, najam poslovnih prostora 177.872,00 kn i prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 133.466,00 kn. Naplatu potraživanja proračunskih prihoda obavlja upravni odjel Grada.

Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, gradskih poreza i komunalnog doprinosa u iznosu 4.184.457,00 kn poduzete su mjere naplate (opomene i ovrhe), dok su za naplatu potraživanja od spomeničke rente i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 899.153,00 kn upućivane opomene.

Unatoč poduzetim mjerama naplate potraživanja su i dalje značajna i u najznačajnijem dijelu se odnose na potraživanja starija od godinu dana. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) naplaćena su potraživanja u iznosu 283.472,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo su ostvareni u iznosu 90.278,00 kn. Grad nije uplatio 55,0% sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u iznosu 263.253,00 kn (od čega se na obveze iz 2011. odnosi 152.913,00 kn.). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 -pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97-Odluka USRH, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02) prema kojoj sredstva koja se ostvare prodajom stanova, koje prodaju općine ili gradovi, se doznačuju 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.

Na temelju ugovora o zamjeni nekretnina iz srpnja 2012. zaključenog između Grada i Hrvatske gospodarske komore (dalje u tekstu: Komora), te odluke gradskog vijeća, Grad je zamijenio poslovni prostor na prvom katu poslovne zgrade (u svom vlasništvu) površine 237,8 m² vrijednosti 1.681.587,00 kn za poslovni prostor na drugom katu iste zgrade površine 215,5 m² vrijednosti 1.639.794,00 kn u vlasništvu Komore. Razlika u cijeni zamjenjenih poslovnih prostora iznosi 41.793,00 kn, a tržišnu vrijednost zamijenjenih poslovnih prostora utvrdio je stalni sudski vještak za građevinarstvo. Ugovoreno je da Komora za razliku u površini poslovnih prostora Gradu ustupa postojeći namještaj u poslovnom prostoru, da Komora može nadograditi zajednički ulaz, te da ugovorne strane u pogledu vrijednosti nemaju daljnjih potraživanja. Ugovorom nije utvrđena vrijednost namještaja i vrijednosti radova uređenja zajedničkih prostorija (ulaz). Na temelju odluke gradonačelnika iz srpnja 2013. Grad je Osnovnoj školi ustupio na korištenje poslovni prostor koji je dobio zamjenom, za potrebe organiziranja nastave u glazbenoj školi. Prema pisanom očitovanju zakonskog predstavnika Grad je za razliku u vrijednosti poslovnih prostora preuzeo namještaj u dobivenom poslovnom prostoru, a Komora je uredila zajednički ulaz. S obzirom na navedeno, prije zamjene poslovnih prostora nisu utvrđeni svi podaci potrebni za utvrđivanje ukupne vrijednosti zamijenjene imovine. Nadalje, u poslovnim knjigama Grada, za navedenu zamjenu poslovnih prostora evidentirano je smanjenje vrijednosti imovine za knjigovodstvenu vrijednost zamijenjenog poslovnog prostora u iznosu 1.661.692,00 kn, te povećanje vrijednosti imovine za vrijednost drugog poslovnog prostora 1.639.794,00 kn.

U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost namještaja koji Komora predaje u vlasništvo Gradu, što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od spomeničke rente i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Nalaže se uplatiti u državni proračun pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi ukupnu vrijednost zamijenjene imovine, te u dogovoru s Komorom utvrditi način podmirivanja razlike u cijeni poslovnih prostora. Nalaže se vrijednost cjelokupne imovine u poslovnim knjigama evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u tijeku obavljanja revizije poduzimao mjere naplate prihoda od komunalne naknade, gradskih poreza, spomeničke rente i prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te da će tijekom 2013. potpuno i pravodobno prikupljati prihode, pravodobnim pokretanjem postupka ovrhe kako bi se prekinuo rok zastare. Pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za 2011. i 2012. nastojati će se uplatiti u državni proračun do konca 2013. Nadalje, obrazlaže da će utvrditi ukupnu vrijednost zamijenjene imovine i evidentirati je u poslovnim knjigama.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 38.532.906,00 kn, što je za 11.352.050,00 kn ili 41,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 14.040.822,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 4.809.689,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 18.850.511,00 kn.

S obzirom da je dio manjka prihoda i primitaka tekuće godine nastao evidentiranjem rashoda za neosnovano obračunate i naplaćene prihode prethodnih godina u iznosu 10.229.069,00 kn, manjak prihoda i primitaka nastao poslovanjem u 2012. iznosi 3.811.753,00 kn. Preuzimane su nove značajne obveze, manjak prihoda i primitaka je utjecao na pravovremeno podmirenje obveza, Grad se tijekom 2012. kratkoročno zadužio za podmirivanje dospjelih obveza u iznosu 2.002.652,00 kn, a i u ranijim godinama je koristio kratkoročne pozajmice za podmirivanje dospjelih obveza koje su i dalje značajne, te koncem godine iznose 18.807.118,00 kn. S obzirom na navedeno nisu poduzete mjere za pokriće manjka prihoda i primitaka, odnosno podmirenje dospjelih obveza. Grad nije sastavio prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te se predlaže sastaviti prijedlog mjera radi podmirjenja obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Rashodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa osim financijskih rashoda. Navedeni rashodi su planirani u iznosu 699.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.619.198,00 kn, što je za 9.920.198,00 kn više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka.

Tijekom 2012. Grad je nakladnicima dnevnih novina i elektroničkih publikacija, te radio postaji, prenio sredstva u iznosu 456.755,00 kn. Prenesena su sredstva trgovačkom društvu za radijsku djelatnost 380.000,00 kn, nakladnicima elektroničkih publikacija za stvaranje i emitiranje audiovizualnih sadržaja na mrežnoj televiziji 36.375,00 kn i za medijsko praćenje događanja 8.000,00 kn, te nakladniku dnevnih novina za objavu regionalnih stranica 32.380,00 kn. Trgovačkom društvu za radijsku djelatnost (u strukturi vlasništva trgovačkog društva Grad sudjeluje s 30,0% udjela) za pružanje usluga informiranja građana prenesena su sredstva u iznosu 380.000,00 kn.

Ugovor o pružanju usluga informiranja građana Grada u 2012. zaključen je između Grada i trgovačkog društva za radijsku djelatnost, a ugovoreno je financiranje programa dnevnih emisija lokalnih vijesti 310.000,00 kn, tjednog informativnog pregleda 15.000,00 kn, praćenja kulturnih i sportskih sadržaja 40.000,00 kn, te usluge emitiranja obavijesti vezanih uz poslovanje gradske uprave i javnih ustanova 15.000,00 kn. Ugovor je zaključen za pružanje usluga informiranja građana, a na koje se odnose usluge pružanja obavijesti vezane za poslovanje gradske uprave i javnih ustanova u iznosu 15.000,00 kn, dok se ostale ugovorene usluge odnose na stvaranje, proizvodnju i emitiranje radio programa u iznosu 365.000,00 kn. Nadalje, u skladu s ugovorom sredstva u iznosu 380.000,00 kn doznačena su trgovačkom društvu za radijsku djelatnost, u mjesečnim obrocima, bez ispostavljanja računa za obavljene usluge. S obzirom na navedeno, ugovorom o pružanju usluga informiranja građana nisu ugovorene usluge informiranja građana već stvaranje, proizvodnja i emitiranje radio programa putem mjesečnog sufinanciranja.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 4.457.434,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta 888.783,00 kn, javne rasvjete 1.346.816,00 kn (održavanje 323.111,00 kn i električna energija 1.023.705,00 kn), javnih površina, parkova, nasada i zelenih površina 304.851,00 kn, uređenje površina javne namjene 1.521.483,00 kn te druge rashode održavanja u iznosu 395.501,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. donesen je i usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 431.973,00 kn i održavanja javne rasvjete u iznosu 205.068,00 kn, odnosno u ukupnom iznosu 637.041,00 kn, izravno su naručene, odnosno nisu povjerene u skladu s gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima.

Tijekom 2012. izvršeni su radovi zimskog održavanja cesta u vrijednosti 739.216,00 kn, od čega na temelju tri zaključena okvirna sporazuma za četverogodišnje razdoblje u iznosu 732.703,00 kn. Za povjeravanje poslova osiguravanja prohodnosti nerazvrstanih cesta u zimskom periodu, proveden je otvoreni postupak javne nabave za zaključivanje okvirnog sporazuma. S tri izvoditelja, zaključeni su ugovori u veljači 2011. za razdoblje od 2011. do 2014. Troškovnikom za izvođenje radova su utvrđene cijene i količine rada strojeva.

Pored navedenih radova, troškovnikom su ugovorene i naknade izvoditeljima radova za dežurstvo, odnosno pripravnost vozila, strojeva i zaposlenika. U listopadu 2012., na temelju izravnog pregovaranja, s izvoditeljima su zaključeni dodaci sporazumima kojima su utvrđene nove cijene rada strojeva (20,0% veće), a naknade za dežurstvo, odnosno pripravnost vozila, strojeva i zaposlenika izvoditelja radova se više ne obračunavaju. Tijekom 2012. izvoditelji radova za izvedene radove ispostavili su račune u iznosu 732.703,00 kn od čega su radovi vrijednosti 282.406,00 kn obračunati prema dodacima sporazumima (izravnim ugovaranjem). Nadalje, radovi na održavanju nerazvrstanih cesta (nabava kamenog materijala i nasipavanje cesta) u iznosu 149.567,00 kn izravno su naručeni putem narudžbenica. Dakle, na nabavu dodatnih radova zimskog održavanja cesta, te održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 431.973,00 kn, nisu primijenjeni postupci odabira ponuditelja za obavljanje komunalnih djelatnosti.

Prema gradskoj odluci o komunalnim djelatnostima, koja se primjenjivala tijekom 2012., na postupak odabira ponuditelja za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta primjenjuju se odredbe Zakona o javnoj nabavi. U 2013. donesena je nova odluka o komunalnim djelatnostima prema kojoj se na postupak odabira ponuditelja za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta provodi prikupljanjem ponuda ili javnim natječajem.

Rashodi za održavanje javne rasvjete ostvareni su u iznosu 1.346.816,00 kn, od čega se na usluge održavanja javne rasvjete odnosi 323.111,00 kn. Za održavanje javne rasvjete proveden je 2009. postupak javne nabave, zaključen je okvirni sporazum za četverogodišnje razdoblje od 2009. do 2012. u iznosu 1.328.948,00 kn, odnosno 332.237,00 kn godišnje. Na temelju okvirnog sporazuma izvedeni su radovi u vrijednosti 1.534.016,00 kn, odnosno 205.068,00 kn ili 15,4% više od ugovorenih radova. Dodatni radovi su nabavljeni bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom. Prema gradskoj odluci o komunalnim djelatnostima, koja se primjenjivala tijekom 2012., na postupak odabira ponuditelja za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanje javne rasvjete primjenjuju se odredbe Zakona o javnoj nabavi. U 2013. donesena je nova odluka o komunalnim djelatnostima prema kojoj se na postupak odabira ponuditelja za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete provodi prikupljanjem ponuda ili javnim natječajem.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se ugovorom o pružanju usluga informiranja građana definirati vrstu usluga, te u računima specificirati jediničnu cijenu i vrstu obavljenih usluga. Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da su financijski rashodi izvršeni iznad iznosa planiranih u proračunu zbog evidentiranja rashoda neosnovano obračunatih i naplaćenih prihoda prethodnih godina. Na temelju mišljena stručnih savjetnika, evidentiranje rashoda je obavljeno u 2012. iako nisu donesene izmjene proračuna. Ugovorom o pružanju usluga informiranja građana definirati će se vrsta usluga, a za obavljene usluge ispostavljati će se računi. Nadalje navodi kako će komunalne djelatnosti u 2013. obavljati u skladu s odredbama gradske odluke o komunalnim djelatnostima.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Grad je donio plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 9.529.730,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Tijekom 2012. su provedena dva postupka nabave po kojima su nabave roba i radova ugovorene u vrijednost 536.703,00 kn. Na temelju provedenih otvorenih postupaka nabave roba i radova zaključeni su ugovori za izgradnju kolektora za odvodnju u vrijednosti 307.391,00 kn (radovi nisu izvedeni zbog nedostatka financijskih sredstava), te nabavu spremnika za otpadni materijal u vrijednosti 229.312,00 kn. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, iznosi 1.953.108,00 kn. Tijekom 2012. nije bilo poništenja postupaka javne nabave.

Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljene su odvijetničke usluge 376.010,00 kn, električna energija 153.069,00 kn i gorivo 110.362,00 kn, odnosno ukupno 639.441,00 kn. Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Izvješće o javnoj nabavi za 2012. nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbom članka 181. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj je Grad obvezan do 31. ožujka svake godine izraditi izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Nadalje, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije objavljen na internetskim stranicama Grada. Prema odredbi članka 21. Zakona o javnoj nabavi Grad je obvezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci, te objaviti na internetskim stranicama.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi roba i usluga, izradi izvješća o javnoj nabavi, te objavi registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma postupiti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će uočene nepravilnosti u postupcima javne nabave otkloniti u narednom razdoblju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, prijenose sredstava trgovačkom društvu za radijsku djelatnost, povjeravanje poslova komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, sastavljanje prijedloga mjera za podmirenje obveza, te provođenje postupaka nabave pojedinih roba, ponovljene su i u 2012.
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani udjeli u temeljnom kapitalu u trgovačkim društvima u vlasništvu, odnosno suvlasništvu Grada u vrijednosti 29.039.700,00 kn. (točka 1. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja iznose 5.665.389,00 kn. Za naplatu potraživanja od spomeničke rente i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 899.153,00 kn upućivane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za druga potraživanja su tijekom 2012. poduzimane mjere naplate, ali su potraživanja od komunalne naknade, gradskih poreza i komunalnog doprinosa i dalje značajna, te iznose 4.184.457,00 kn ili 17,1% ostvarenih prihoda i primitaka.
Grad nije uplatio u državni proračun pripadajući dio sredstava ostvarenih tijekom 2011. i 2012. od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 263.253,00 kn.
Poslovni prostor u vlasništvu Grada površine 237,8 m² vrijednosti 1.681.587,00 kn zamijenjen je za poslovni prostor u vlasništvu Komore površine 215,5 m² vrijednosti 1.639.794,00 kn. Razlika u vrijednosti zamijenjenih nekretnina iznosi 41.793,00 kn. Grad je za razliku u vrijednosti poslovnih prostora preuzeo namještaj u dobivenom poslovnom prostoru, a Komora je uredila zajednički ulaz. Vrijednost namještaja nije utvrđena, te namještaj nije evidentiran u poslovnim knjigama Grada. (točka 2. Nalaza)
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 18.850.511,00 kn. Dospjele obveze iznose 18.807.118,00 kn ili 76,8% ostvarenih prihoda i primitaka u 2012., a Grad je tijekom 2012. i ranijih godina koristio kratkoročne pozajmice za podmirenje obveza.
Iznad planiranog iznosa izvršeni su financijski rashodi za 9.920.198,00 kn.

Radio postaji na temelju ugovora o pružanju usluga informiranja građana prenesena su sredstva u iznosu 380.000,00 kn. Ugovorom je pored usluga informiranja građana, ugovoreno i stvaranje, proizvodnja i emitiranje radio programa u iznosu 365.000,00 kn putem mjesečnog sufinanciranja.

Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta za koju su rashodi ostvareni u iznosu 431.973,00 kn i održavanja javne rasvjete u iznosu 205.068,00 kn nisu povjerene u skladu s gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima. (točka 3. Nalaza)

- Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljene su odvjetačke usluge, električna energija i gorivo, ukupne vrijednosti 639.441,00 kn. Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2012. nije sastavljeno, a registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije objavljen na mrežnim stranicama Grada. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 22 naselja s ukupno 9 778 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su upravna tijela u kojima je zaposleno 28 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio gradonačelnik Mario Barković. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 24.492.084,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 38.532.906,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 14.040.822,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.809.689,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 18.850.511,00 kn. Obveze koncem godine iznose 21.931.905,00 kn od čega su dospjele 18.807.118,00 kn (u odnosu na prethodnu godinu dospjele obveze su veće za 14.145.035,00 kn ili 303,4%). Stoga je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Provode se planirane aktivnosti na razvijanju sustava unutarnjih financijskih kontrola. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza 14.199.938,00 kn ili 58,0%, pomoći 3.417.480,00 kn ili 14,0%, te administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 3.329.219,00 kn ili 13,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu tijekom 2012. ostvareni su u iznosu 8.437.348,00 kn i čine 34,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja iznose 7.509.566,00 kn i veća su za 1.676.276,00 kn ili 28,7% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 5.665.389,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze i komunalni doprinos u iznosu 4.184.457,00 kn ili 73,9% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja provode se mjere naplate (opomene i ovrhe), osim za naplatu potraživanja od spomeničke rente i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koja su koncem godine iznosila 899.153,00 kn. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva niti davao jamstva. Turistička zajednica otplatila je kredit za koji je Grad prethodnih godina dao suglasnost za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za financijske rashode u iznosu 10.619.198,00 kn ili 27,6%, materijalne rashode 6.777.701,00 kn ili 17,6% i za zaposlene 6.244.344,00 kn ili 16,2%, ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Stanje zaduženja iznosi 2.797.961,00 kn i odnosi se na zaduživanje prethodnih godina za uređenje prostora gradske knjižnice, te na kratkoročno zaduživanje tijekom 2012. za održavanje tekuće likvidnosti. Ponovljene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, prijenose sredstava trgovačkom društvu za radijsku djelatnost, povjeravanje poslova komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, provođenje postupaka nabave pojedinih roba, sastavljanje prijedloga mjera za podmirenje obveza, te nepravilnosti vezane uz uplatu pripadajućeg dijela sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, evidentiranje udjela u temeljnom kapitalu u trgovačkim društvima u vlasništvu, odnosno suvlasništvu Grada, utvrđivanje ukupne vrijednosti zamijenjene imovine i izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.