



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KOPRIVNICA

Koprivnica, srpanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2013.	8
II.	REVIZIJA ZA 2013.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	9
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/14-02/48
URBROJ: 613-08-14-6

Koprivnica, 11. srpnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KOPRIVNICE ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada Koprivnice (dalje u tekstu: Grad) za 2013.

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

Postupci revizije su provedeni od 1. travnja do 11. srpnja 2014.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 - Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 30 854 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, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst) 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 akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada je ustrojeno šest upravnih odjela. Koncem 2013. je u Gradu bilo 48 zaposlenih, od kojih su 44 zaposlena na neodređeno vrijeme. Na javnim radovima prema projektu Zavoda za zapošljavanje je bilo zaposleno šest osoba.

Grad ima deset proračunskih korisnika, te osigurava plaće i sredstva za rad za 259 zaposlenika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grad je osnovao pet trgovačkih društava u kojima ima 100,0 % udjela (Komunalac, d.o.o., Koprivnički poduzetnik d.o.o., Kampus d.o.o., Koprivnica sport d.o.o. i Koprivničke ceste d.o.o.) i Agenciju za društveno poticanu stanogradnju. Također ima udjele u dva trgovačka društva (Glas Podravine d.o.o. 31,35 % i Media uni d.o.o. 50,0 %) i s drugim jedinicama lokalne samouprave osnovao je dvije ustanove (Regionalna energetska agencija Sjever i Javna ustanova za odlaganje komunalnog i neopasnog tehnološkog otpada Sjeverozapadne Hrvatske).

Donesen je Statut i drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 21 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnica Vesna Želježnjak.

Planiranje

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna za 2013. su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 162.564.402,00 kn. Izmjene proračuna su donesene u srpnju i u prosincu 2013. Drugim su izmjenama proračuna prihodi i primici planirani u iznosu 138.803.976,00 kn te rashodi i izdaci u iznosu 147.746.534,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 8.942.558,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema projekcijama su planirani prihodi i primici, rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 164.128.397,00 kn te za 2015. u iznosu 155.656.552,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije u iznosu 144.560.000,00 kn planirane od 2014. do 2016. po programima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune. U spomenutom razdoblju planirano je ukupno utrošiti u izgradnju i rekonstrukciju prometnica i javne rasvjete 31.060.000,00 kn, izgradnju i rekonstrukciju objekata za potrebe obrazovnog sustava 46.000.000,00 kn, izgradnju objekata za ispraćaj pokojnika 17.800.000,00 kn te za održavanje nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i javnih površina 49.700.000,00 kn.

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 2013., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 118.971.607,00 kn, što je za 44.526.057,00 kn ili 27,2 % manje od ostvarenih prethodne godine, jer su prethodne godine ostvareni primici od zaduživanja u iznosu 40.000.000,00 kn. U odnosu na planirane prihode i primitke, ostvareni su u manjem iznosu za 19.832.369,00 kn ili 14,3 %.

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima su iskazani prihodi i primici Grada te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema Odluci o izvršenju proračuna, vlastiti prihodi, koje ostvare proračunski korisnici, koriste se za obavljanje njihove djelatnosti.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	63.052.783,00	63.828.212,00	101,2
2.	Pomoći	13.544.935,00	17.941.533,00	132,5
3.	Prihodi od imovine	9.925.579,00	5.305.056,00	53,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	29.520.027,00	27.001.273,00	91,5
5.	Prihodi od donacija	73.835,00	94.122,00	127,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.294.809,00	863.211,00	66,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.238.190,00	3.071.571,00	58,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	40.847.506,00	866.629,00	2,1
	Ukupno	163.497.664,00	118.971.607,00	72,8

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 63.828.212,00 kn ili 53,6 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 27.001.273,00 kn ili 22,7 % i pomoći u iznosu 17.941.533,00 kn ili 15,1 %. Svi drugi prihodi (donacije, prihodi od imovine i prodaje imovine, kazne, upravne mjere i ostali prihodi i primici) iznose 10.200.589,00 kn ili 8,6 % ukupnih prihoda i primitaka.

Ostvareni prihodi od poreza se odnose na porez na dohodak u iznosu 59.102.193,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 3.106.214,00 kn te gradske poreze na potrošnju, tvrtku ili naziv i korištenje javnih površina u iznosu 1.619.805,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći u iznosu 17.941.533,00 kn se odnose na tekuće pomoći u iznosu 12.814.389,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 5.127.144,00 kn. Vrijednosno najznačajnija sredstva pomoći u iznosu 6.856.413,00 kn namijenjena su financiranju decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva. Iz fondova Europske unije je primljeno 3.526.396,00 kn za projekte prekogranične suradnje, energetske učinkovitosti, prometne održivosti i integracije Roma u društvo. Iz državnog proračuna je primljeno 3.423.196,00 kn u svrhu plaćanja najamnine za zgradu gimnazije i športske dvorane izgrađene po modelu javno-privatnog partnerstva, za sanaciju sakralnih objekata, provedbu izbora, izgradnju spomenika i drugo. Od Fonda za zaštitu okoliša je primljeno 1.938.798,00 kn za sanaciju odlagališta otpada i od Županijske uprave za ceste 1.353.096,00 kn sredstava naknade za ceste. Pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 843.634,00 kn su namijenjene za školska natjecanja, muzej, knjižnicu i ogrjev za socijalno ugrožene osobe.

Vrijednosno značajniji prihodi od imovine se odnose na prihode od udjela u dobiti komunalnog društva u iznosu 2.000.000,00 kn, koncesijske naknade 822.459,00 kn, zakupa i najmova 456.370,00 kn te naknada za nezakonito izgrađene građevine u iznosu 429.986,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 27.001.273,00 kn i manji su za 2.518.754,00 kn ili 8,5 % nego prethodne godine zbog manje naplate prihoda od komunalne naknade i doprinosa te manjeg ostvarenja naknada za razvoj komunalne infrastrukture. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od komunalne naknade u iznosu 19.071.816,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 2.729.703,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.071.571,00 kn se odnose na prihode od prodaje građevinskog zemljišta za stambene i poslovne namjene u iznosu 2.357.604,00 kn, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 705.665,00 kn i rabljenog automobila u iznosu 8.302,00 kn.

Prihodi i primici Grada koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za potrebe decentralizacije osnovnog školstva i vatrogastva, pomoći, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta, naknada za koncesije, ceste, legalizacije objekata, spomeničke rente, komunalne naknade i doprinosa, naknade za razvoj, priključke na komunalnu infrastrukturu, prihode od šumskog doprinosa, prodaje građevinskog zemljišta i stanova te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 49.334.719,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 41,5 %.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 11.166.500,00 kn. Od toga se na pomoći izravnjanja odnosi 6.856.413,00 kn te na dodatni udjel u porezu na dohodak 4.310.087,00 kn. Za decentralizirane funkcije osnovnog školstva su ostvareni prihodi u iznosu 6.474.096,00 kn i vatrogastva u iznosu 4.692.404,00 kn. Primljena sredstva su doznačena školama i javnoj vatrogasnoj postrojbi te utrošena za materijalne rashode i nabavu dugotrajne imovine.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013. ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 139.391.291,00 kn, što je za 4.565.485,00 kn ili 3,2 % manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci za 2013. su ostvareni za 8.355.243,00 kn ili 5,7 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	28.523.451,00	28.540.931,00	100,1
2.	Materijalni rashodi	39.959.626,00	40.477.089,00	101,3
3.	Financijski rashodi	97.514,00	2.595.412,00	2 661,6
4.	Subvencije	6.212.291,00	8.366.730,00	134,7
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.326.614,00	2.615.076,00	112,4
6.	Ostali rashodi	15.072.818,00	31.120.365,00	206,5
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	45.506.357,00	16.998.080,00	37,4
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	6.258.105,00	8.677.608,00	138,7
	Ukupno	143.956.776,00	139.391.291,00	96,8
	Višak prihoda i primitaka	19.540.888,00		-
	Manjak prihoda i primitaka		20.419.684,00	-

Najznačajniji udjel u ukupnim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu 40.477.089,00 kn ili 29,0 %, ostali rashodi (donacije i kapitalne pomoći) 31.120.365,00 kn ili 22,3 %, rashodi za zaposlene u iznosu 28.540.931,00 kn ili 20,5 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 16.998.080,00 kn ili 12,2 %. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima) i izdaci iznose 22.254.826,00 kn i imaju udjel 16,0 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 30.702.670,00 kn, materijal i energiju u iznosu 6.472.186,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.151.321,00 kn i druge rashode (naknade osobama izvan radnog odnosa, članovima predstavničkih i izvršnih tijela, osiguranje, reprezentacija) u iznosu 2.150.912,00 kn. Većina materijalnih rashoda se odnosi na rashode za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 21.599.859,00 kn. Za rad članova gradskog vijeća i povjerenstava, zamjenice gradonačelnice te drugih tijela utrošeno je 362.387,00 kn. Članovima gradskog vijeća i povjerenstava i odbora naknade su isplaćene u bruto iznosu 485,00 kn za prisustvovanje sjednici. Članovima drugih tijela isplaćuju se mjesečne naknade. Bruto naknada zamjenici gradonačelnice iznosi 5.068,00 kn mjesečno i predsjedniku gradskog vijeća 5.478,00 kn mjesečno. Neto naknada članovima Savjeta mladih, mjesnih odbora i vijeća za nacionalne manjine iznosi od 50,00 do 300,00 kn mjesečno.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 2.595.412,00 kn i veći su u odnosu na 2012. za 2.497.898,00 kn ili 2 661,6 %, jer su plaćene kamate na primljeni kredit za izgradnju zgrade za potrebe pravosuđa i sveučilišta.

Rashodi za subvencije iznose 8.366.730,00 kn. U odnosu na 2012. su ostvareni u većem iznosu za 2.154.439,00 kn ili 34,7 %. Većina subvencija u iznosu 6.617.377,00 kn ili 79,1 % dana je trgovačkim društvima u vlasništvu Grada za plaćanje obveza na temelju zaduživanja za izgradnju objekata, održavanje objekata i podmirenje troškova poslovanja.

Subvencije agenciji za poticanu stanogradnju iznosile su 620.000,00 kn i agenciji za razvoj 420.000,00 kn. Poduzetnicima, obrtnicima i poljoprivrednicima su dane subvencije u iznosu 460.563,00 kn.

Ostali rashodi se odnose na tekuće i kapitalne donacije udrugama, športskim društvima, dječjim vrtićima, turističkoj zajednici i drugim korisnicima u iznosu 17.742.539,00 kn te na kapitalne pomoći trgovačkim društvima u vlasništvu Grada za izgradnju objekata i nabavu strojeva za održavanje komunalne infrastrukture i uređenje objekata za potrebe sveučilišta i gradskih bazena u iznosu 13.377.826,00 kn. Kapitalne pomoći su u odnosu na 2012. veće za 10.853.241,00 kn ili 429,9 % zbog financiranja radova na uređenju objekata sveučilišta za koje je investitor trgovačko društvo u vlasništvu Grada.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na rashode za rekonstrukciju objekata komunalne infrastrukture (prometnica, staza, kanalizacije, mrtvačnice, parkirališta i javne rasvjete) u iznosu 8.420.161,00 kn, nabavu zemljišta 4.801.722,00 kn, izradu projektne dokumentacije 1.460.696,00 kn, nabavu opreme i računalnih programa 1.215.069,00 kn, uređenje spomenika kulture 575.895,00 kn te za nabavu druge imovine u iznosu 524.537,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 8.677.608,00 kn se odnose na otplatu kredita u iznosu 5.714.286,00 kn i zajmove dane studentima u iznosu 2.963.322,00 kn. Grad se zadužio kod poslovne banke 2012. u iznosu 40.000.000,00 kn za financiranje izgradnje objekta za potrebe pravosuđa i sveučilišta.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 20.419.684,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 8.942.558,00 kn (iz 2012. višak u iznosu 19.540.888,00 kn i iz ranijih godina manjak u iznosu 10.598.330,00 kn), te manjak za prijenos u naredno razdoblje iznosi 11.477.126,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.003.421.275,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	452.916.160,00	741.179.215,00	163,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	106.448.674,00	111.058.876,00	104,3
1.2.	Građevinski objekti	312.900.562,00	608.903.232,00	194,6
1.3.	Postrojenja i oprema	899.708,00	831.092,00	92,4
1.4.	Prijevozna sredstva	25.251,00	132.469,00	524,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	25.094.065,00	12.516.601,00	49,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	7.547.900,00	7.736.945,00	102,5
2.	Financijska imovina	305.371.722,00	262.242.060,00	85,9
2.1.	Novčana sredstva	10.948.009,00	7.152.663,00	65,3
2.2.	Potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja	495.204,00	116.641,00	23,6
2.3.	Zajmovi	17.916.079,00	17.738.870,00	99,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	204.823.900,00	204.823.900,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	26.559.485,00	28.184.787,00	106,1
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	4.629.045,00	4.225.199,00	91,3
2.7.	Rashodi budućih razdoblja	40.000.000,00	0,00	-
	Ukupno imovina	758.287.882,00	1.003.421.275,00	132,3
3.	Obveze	42.500.655,00	53.068.979,00	124,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.608.310,00	11.339.590,00	202,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	36.871.973,00	7.351.204,00	19,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	34.285.714,00	-
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	20.372,00	92.471,00	453,9
4.	Vlastiti izvori	715.787.227,00	950.352.296,00	132,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	758.287.882,00	1.003.421.275,00	132,3
	Izvanbilančni zapisi	44.681.892,00	39.462.050,00	88,3

Vrijednost imovine koncem 2013. je veća u odnosu na prethodnu godinu za 245.133.393,00 kn ili 32,3 %. Na povećanje vrijednosti imovine najviše je utjecalo povećanje vrijednosti građevinskih objekata zbog evidentiranja nerazvrstanih cesta preuzetih 2012. od Županijske uprave za ceste u vrijednosti 343.814.008,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata čija je izgradnja u tijeku je 12.516.601,00 kn i odnosi se na izgradnju kanalizacije i opremanje zemljišta drugom komunalnom infrastrukturom, sanaciju sakralnih objekata i poslovne zgrade te izradu projektne dokumentacije.

Potraživanja za dane zajmove se odnose na zajmove dane studentima i učenicima u iznosu 12.345.901,00 kn, zajmove za poduzetništvo 5.363.022,00 kn i na zajam društvu koje se bavi novinskom djelatnošću u iznosu 29.947,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici koncem 2013. iznosi 204.823.900,00 kn. Grad je vlasnik 100,0 % udjela u komunalnom društvu i pet trgovačkih društava za obavljanje djelatnosti iz samoupravnog djelokruga Grada te suosnivač i suvlasnik udjela u temeljnom kapitalu druga dva trgovačka društva. Također ima dionice poslovne banke i udjele u trgovačkom društvu koje se bavi novinskom djelatnošću nominalne vrijednosti 1.167.700,00 kn.

Potraživanja koncem 2013. iznose 32.526.627,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 28.184.787,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.225.199,00 kn i druga potraživanja u iznosu 116.641,00 kn. U odnosu na konac prethodne godine potraživanja su veća za 842.893,00 kn ili 2,7 %. Koncem 2013. dospjela su potraživanja u iznosu 25.746.453,00 kn, a nije dospjelo 6.780.174,00 kn. Od potraživanja za prihode poslovanja vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 14.213.382,00 kn, pomoći iz fondova Evropske unije 1.682.692,00 kn, pomoći za sanaciju odlagališta otpada 1.421.506,00 kn i za komunalni doprinos u iznosu 1.407.225,00 kn. Do konca ožujka 2014. naplaćeno je 6.337.073,00 kn.

Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 53.068.979,00 kn. U odnosu na 2012. veće su za 10.568.324,00 kn ili 24,9 %. Vrijednosno najznačajnije obveze su obveze u iznosu 34.285.714,00 kn za otplatu kredita primljenog za financiranje izgradnje objekata za potrebe pravosuđa i sveučilišta. S obzirom na to da su sredstvima kredita plaćeni radovi na spomenutim objektima, obveze za nabavu nefinancijske imovine su za 80,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele obveze koncem 2013. iznose 4.672.544,00 kn. Obveze u iznosu 48.396.435,00 kn nisu dospjele. Od dospjelih obveza vrijednosno su najveće obveze u iznosu 1.600.000,00 kn prema Državnoj geodetskoj upravi, vezano za korištenje dijela građevine izgrađene za potrebe pravosuđa. Međusobni dogovori Grada i Državne geodetske uprave oko statusa spomenutih obveza su u tijeku. Do konca ožujka 2014. plaćene su dospjele obveze u iznosu 2.388.078,00 kn.

Vrijednosno značajniji izvanbilančni zapisi se odnose na dane suglasnosti za zaduživanje trgovačkih društava u vlasništvu Grada u iznosu 37.801.854,00 kn i na stanove i garaže za koje nisu riješeni imovinski odnosi, a koriste ih zaštićeni najmoprimci u iznosu 1.657.696,00 kn.

Projekti financirani u 2013.

Grad sudjeluje u programima Europske unije – Programima prekogranične suradnje Republike Hrvatske i Republike Mađarske (IPA, IPA IV), Transnacionalnom programu za jugoistočnu Europu, Programu za energetske održivi razvoj, Programu za integraciju Roma u društvo i Programu za prometnu održivost, koji se provode putem više projekata. Spomenuti projekti traju od 12 do 48 mjeseci. Realizacija dva projekta je započeta u 2011., četiri u 2012. i šest u 2013. Projekt za ispitivanje mjera uštede energije u Republici Hrvatskoj je završen tijekom 2013., a odvijanje drugih projekata je u tijeku. Ukupna vrijednost projekata, koja se odnosi na Grad, je 1.983.070 EUR. Kod projekata iz programa IPA i projekta iz Transnacionalnog programa za jugoistočnu Europu Europska unija financira 85,0 % vrijednosti projekta, a Grad 15,0 %. Kod drugih projekata Europska unija financira od 42,0 % do 82,0 % njihove vrijednosti.

Za provedbu projekata od Europske unije je u 2013. primljeno ukupno 3.534.216,00 kn. Utrošeno je 1.669.428,00 kn, a sredstva u iznosu 1.864.788,00 kn se prenose za provedbu projekata u 2014.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena 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 utvrđenima u proračunu s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerene su vrijednosno značajnije stavke 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 pročelnicima gradskih upravnih odjela i sa drugim zaposlenicima Grada u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

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

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Gradu je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Državni ured za reviziju je naložio kod evidentiranja rashoda za naknade građanima i kućanstvima, rashoda za tekuće donacije te kod utvrđivanja vrijednosti i evidentiranja županijskih i lokalnih cesta preuzetih od Županijske uprave za ceste postupanje u skladu s propisima. Naložio je organiziranje obavljanja unutarnje revizije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Također je naložio kod nabave plina postupanje u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- rashodi za naknade građanima i kućanstvima i za tekuće donacije su evidentirani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
- za županijske i lokalne ceste, koje je Grad preuzeo od Županijske uprave za ceste, utvrđene su vrijednosti i one su evidentirane u poslovnim knjigama Grada
- za nabavu plina je proveden otvoreni postupak javne nabave.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- obavljanje unutarnje revizije nije organizirano u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i poslovi unutarnje revizije se ne obavljaju.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Za račun proračuna se vode propisane poslovne knjige. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama koje potvrđuju nastanak knjigovodstvenog događaja.

U financijskim izvještajima su u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirane dane suglasnosti za zaduživanje trgovačkim društvima u vlasništvu Grada u iznosu 37.801.854,00 kn. Spomenute suglasnosti su dane u 2009. i 2012. i o njima Grad tromjesečno izvješćuje Ministarstvo financija. Prema podacima iz poslovnih knjiga Grad je, također, tijekom 2006. dao trgovačkim društvima suglasnosti za zaduživanje. Koncem 2013. stanje glavnica kredita, za koje je Grad dao suglasnosti iznosi 27.508.725,00 kn, te je u izvanbilančnim zapisima trebalo iskazati dane suglasnosti u iznosu 65.310.579,00 kn. Prema odredbi članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

Samostalna jedinica za unutarnju reviziju je ustrojena u 2011. u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06). Donesen je Pravilnik o unutarnjem redu, prema kojemu su za obavljanje unutarnje revizije predviđene dvije osobe (voditelj jedinice i unutarnji revizor). Zaposlena je unutarnja revizorica, ali je ona u 2012. raspoređena na druge poslove, te od 2012. jedinica za unutarnju reviziju nema zaposlenih i poslovi unutarnje revizije se ne obavljaju. Prema odredbi članka 5. spomenutoga Zakona, unutarnja revizija je neovisna aktivnost koja procjenjuje sustave unutarnjih kontrola, daje neovisno i objektivno stručno mišljenje i savjete za unapređenje poslovanja; pomaže korisniku proračuna u ostvarenju ciljeva primjenom sustavnog i disciplinarnog pristupa vrednovanju i poboljšanju djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i gospodarenja.

Grad ima deset proračunskih korisnika za koje se u proračunu Grada osiguravaju sredstva za plaće i materijalne rashode. Također, iz decentraliziranih sredstava financiraju se rashodi za šest korisnika. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 139.391.291,00 kn. Na rashode Grada se odnosi 105.553.512,00 kn, a na rashode proračunskih korisnika te decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i javne vatrogasne postrojbe 33.837.779,00 kn. Odredbama Odluke o izvršavanju proračuna Grada za 2013. je utvrđeno da prihodi koje proračunski korisnici ostvare obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti, korisnici nisu obvezni uplaćivati u proračun Grada. Proračunski korisnici izvješćuju Grad o utrošku vlastitih prihoda.

S obzirom da rashodi i izdaci proračunskih korisnika i korisnika decentraliziranih funkcija iznose 33.837.779,00 kn ili 24,3 % ukupnih rashoda i izdataka Grada, Državni ured za reviziju predlaže, zbog efikasnijeg upravljanja financijskim sredstvima, ustrojavanje riznice kao sustava upravljanja proračunskim sredstvima Grada i njegovih korisnika.

Državni ured za reviziju predlaže potpuno evidentiranje danih suglasnosti za zaduživanje trgovačkim društvima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanja unutarnje revizije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da suglasnosti nisu evidentirane u izvanbilančnim zapisima, jer nijednim propisom to nije propisano i ne proizvode konkretne i izravne financijske učinke na proračun. Poslovi unutarnje revizije nisu obavljani zbog problema u zapošljavanju stručne osobe. U 2014. je radno mjesto unutarnjeg revizora popunjeno.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 118.971.607,00 kn, što je za 44.526.057,00 kn ili 27,2 % manje od ostvarenih prethodne godine. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 20.419.684,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 8.942.558,00 kn (iz 2012. višak u iznosu 19.540.888,00 kn i iz ranijih godina manjak u iznosu 10.598.330,00 kn), te manjak za prijenos u naredno razdoblje iznosi 11.477.126,00 kn. Odluka o pokriću manjka prihoda i primitaka nije donesena. S obzirom na visinu manjka predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Potraživanja za prihode proračuna koncem 2013. iznose 32.526.627,00 kn, što je za 842.893,00 kn ili 2,7 % više nego koncem prethodne godine. Potraživanja za prihode poslovanja iznose 28.184.787,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 4.225.199,00 kn i druga potraživanja 116.641,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 14.213.382,00 kn, pomoći u iznosu 1.682.692,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.539.334,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 1.407.225,00 kn. Na dospjela se potraživanja odnosi 25.746.453,00 kn, a nedospjela 6.780.174,00 kn. Naplatu potraživanja obavlja gradski upravni odjel. Prema mapi poslovnih procesa Grad je za komunalnu naknadu i gradske poreze utvrdio obvezu upućivanja opomena dužnicima dva puta godišnje te pokretanje postupka ovrhe ako dug nije podmiren u roku 15 dana od primitka opomene. Postupanje kod naplate potraživanja za druge proračunske prihode nije utvrđeno, a procedure za naplatu i kontrolu naplate prihoda (starost i vrijednost potraživanja, izbor mjere naplate, kriteriji za odgodu plaćanja, slučajevi kada je moguć otpis potraživanja) nisu donesene. Mjerama naplate potraživanja tijekom 2013. je obuhvaćeno 2,3 % dospjelih potraživanja. U postupcima predstečajnih nagodbi prijavljena su potraživanja od 16 poslovnih subjekata za gradske poreze, komunalnu naknadu i doprinos u iznosu 506.787,00 kn. Postupcima ovrhe su obuhvaćena potraživanja od 13 fizičkih i pravnih osoba, dužnika za gradske poreze, komunalnu naknadu i doprinos u iznosu 84.319,00 kn. Potraživanje za komunalnu naknadu u iznosu 9.722,00 kn prijavljeno je u stečajnu masu dužnika u stečaju.

Za naplatu drugih potraživanja mjere nisu poduzete. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama, te se prihodi proračuna ubiru i uplaćuju u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu.

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 i primici Grada koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za potrebe decentralizacije osnovnog školstva i vatrogastva, pomoći, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta, naknada za koncesije, ceste, legalizacije objekata, spomeničke rente, komunalne naknade i doprinosa, naknade za razvoj, priključke na komunalnu infrastrukturu, šumskog doprinosa, prihode od prodaje građevinskog zemljišta i stanova te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 49.334.719,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 41,5 %. Neutrošeni prihodi za propisane namjene iz prethodne godine iznose 4.864.374,00 kn, te ukupna sredstva za koje je propisana namjena u 2013. iznose 54.199.093,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 47.966.934,00 kn, a 3.089.722,00 kn naknade za nabavu voznog parka za potrebe zbrinjavanja komunalnog otpada, 1.600.000,00 kn sredstava primljenih od Državne geodetske uprave za korištenje dijela poslovnih prostora u građevini, koju je Grad izgradio za potrebe pravosuđa, a koje prostore Državne geodetska uprava nije preuzela, 1.166.317,00 kn sredstava ostvarenih prodajom stanova sa stanarskim pravom na otplatu namijenjenih za programe smještaja socijalno ugroženih osoba i za gospodarske programe te 376.120,00 kn naknade za priključenje namijenjene izgradnji kanalizacije nije utrošeno za spomenute namjene, nego za druge proračunske potrebe.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati sve raspoložive mjere za pravodobnu i potpunu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže utvrđivanje procedura i kriterija za naplatu potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava naknade za nabavu voznog parka za potrebe zbrinjavanja komunalnog otpada i naknade za priključenje na kanalizacijsku mrežu za namjene predviđene gradskim odlukama. Nalaže dogovor s Državnom geodetskom upravom vezano uz primljena sredstva za nabavu poslovnih prostora te korištenje sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na otplatu u skladu s programima smještaja socijalno ugroženih osoba i gospodarskim programima.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da tijekom 2013. nije poduzeo sve raspoložive mjere za pravodobnu i potpunu naplatu prihoda, jer je paralelno uvodio dva nova informacijska sustava, te je bilo potrebno provesti sveobuhvatnu kontrolu baze podataka svih evidencija. Navedeno je zahtijevalo značajni utrošak vremena zaposlenih za kontrolu podataka, te nije pripremljen sustav za poduzimanje mjera naplate potraživanja. Tijekom 2014. je završena kontrola baze podataka te će Grad provoditi mjere naplate prihoda. Vezano uz korištenje namjenskih prihoda, Grad se nije očitovao.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 20.419.684,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 8.942.558,00 kn, te manjak za prijenos u naredno razdoblje iznosi 11.477.126,00 kn. Program mjera za pokriće manjka i podmirenje dospjelih obveza nije donesen.
Koncem 2013. dospjela potraživanja su iznosila 25.746.453,00 kn. Procedure za naplatu i kontrolu naplate prihoda odnosno potraživanja nisu utvrđene. Mjerama naplate tijekom 2013. je obuhvaćeno 2,3 % dospjelih potraživanja.
Prihodi i primici Grada koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 49.334.719,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima je 41,5 %. Neutrošeni prihodi koji imaju propisanu namjenu iz prethodne godine iznose 4.864.374,00 kn, te ukupna sredstva za koje je utvrđena namjena u 2013. iznose 54.199.093,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 47.966.934,00 kn, a 3.089.722,00 kn naknade za nabavu voznog parka za potrebe zbrinjavanja komunalnog otpada, 1.600.000,00 kn sredstava primljenih od Državne geodetske uprave za korištenje dijela poslovnih prostora u građevini, koju je Grad izgradio za potrebe pravosuđa, a koje prostore Državne geodetska uprava nije preuzela, 1.166.317,00 kn sredstava ostvarenih prodajom stanova sa stanarskim pravom na otplatu namijenjenih za programe smještaja socijalno ugroženih osoba i za gospodarske programe te 376.120,00 kn naknade za priključenje namijenjene izgradnji kanalizacije nije utrošeno za spomenute namjene, nego za druge proračunske potrebe. (točka 2. Nalaza)
4. Grad ima 30 854 stanovnika u devet naselja. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je šest upravnih odjela u kojima je 48 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonska predstavica je bila gradonačelnica Vesna Željeznjak. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 118.971.607,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 139.391.291,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 20.419.684,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 8.942.558,00 kn, te manjak za prijenos u naredno razdoblje iznosi 11.477.126,00 kn. Najznačajniji udjel u ukupnim приходima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 63.828.212,00 kn ili 53,6 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 27.001.273,00 kn ili 22,7 % i pomoći u iznosu 17.941.533,00 kn ili 15,1 %. Sredstva proračuna za koja je propisana namjena su iznosila 49.334.719,00 kn ili 41,5 % ukupnih prihoda i primitaka za 2013.

Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i druge poslove. Najznačajniji udjel u ukupnim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu 40.477.089,00 kn ili 29,0 %, donacije i kapitalne pomoći 31.120.365,00 kn ili 22,3 %, rashodi za zaposlene 28.540.931,00 kn ili 20,5 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 16.998.080,00 kn ili 12,2 %. Potraživanja koncem 2013. iznose 32.526.627,00 kn ili 27,3 % ukupnih prihoda i primitaka. Stanje danih zajmova u iznosu 17.738.870,00 kn se odnosi na zajmove dane studentima i učenicima i poduzetnicima. Obveze koncem 2013. iznose 53.068.979,00 kn. U odnosu na 2012. su veće za 10.568.324,00 kn ili 24,9 %. Odnose se na obveze za otplatu kredita u iznosu 34.285.714,00 kn te na obveze za rashode poslovanja i nabavu imovine u iznosu 18.783.265,00 kn. Dospjele obveze koncem 2013. iznose 4.672.544,00 kn. Grad se zadužio u 2012. u iznosu 40.000.000,00 kn za izgradnju zgrade za potrebe državne uprave i pravosuđa te rekonstrukciju objekata za potrebe visokog školstva. Tijekom 2013. je otplaćeno 5.714.286,00 kn. Jamstva za zaduživanje nisu dana, a stanje danih suglasnosti za zaduživanje trgovačkih društava je 65.310.579,00 kn. Po modelu javno privatnog partnerstva 2007. izgrađena je športska dvorana. Godišnja najamnina za korištenje dvorane u 2013. plaćena je u iznosu 3.090.606,00 kn. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s propisima, a rashodi za održavanje komunalne infrastrukture iznose 21.599.859,00 kn. Plan nabave je donesen u siječnju 2013., a tijekom 2013. je doneseno devet izmjena plana. Prema zadnjim izmjenama plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti 15.879.250,00 kn, od čega se na nabavu roba, radova i usluga pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn odnosi 2.744.250,00 kn. Registar zaključenih ugovora je objavljen na mrežnim stranicama Grada. U 2013. je na temelju prethodno provedenih postupaka javne nabave zaključeno 18 ugovora za nabavu roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 20.178.233,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Vrijednost nabavljenih roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn je 3.370.797,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Za nabavu istovrsnih roba, radova i usluga Grada i korisnika gradskog proračuna provedeni su objedinjeni postupci javne nabave. Unutarnje kontrole se provode, a uvjeti za obavljanje unutarnje revizije nisu ispunjeni. Revizijom utvrđene nepravilnosti za 2013., koje se odnose na nepoduzimanje mjera naplate proračunskih prihoda i nenamjensko korištenje dijela prihoda, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.