



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VINKOVCI

Vinkovci, lipanj 2014.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	11
	Nalaz za 2013.	14
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

KLASA: 041-01/14-02/31  
URBROJ: 613-18-14-6

Vinkovci, 17. lipnja 2014.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA VINKOVCI 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 Vinkovci (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 24. veljače do 17. lipnja 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 Vukovarsko-srijemske županije. Ima status velikog grada, te obuhvaća dva naselja (jedno pripada prvoj skupini područja od posebne državne skrbi) s ukupno 35 312 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 sport, 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 poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je devet upravnih odjela, jedinica unutarnje revizije i služba pravnog zastupanja, u kojima je koncem 2013. bilo zaposleno 88 zaposlenika (tri više u odnosu na konac 2012.). Od ukupnog broja zaposlenika, 83 su zaposlena na neodređeno vrijeme, dva na određeno vrijeme i tri su dužnosnici. Izvori financiranja za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su proračunska sredstva i pomoći.

Doneseni su Statut, Poslovnik gradskog vijeća i drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Mladen Karlić.

Grad ima četiri proračunska korisnika (gradski muzej, gradsko kazalište, gradska knjižnica i čitaonica te centar za predškolski odgoj) u kojima su koncem 2013. bila 122 zaposlenika (na bazi sati rada) i čiji su rashodi za plaće i materijalni rashodi osigurani u proračunu.

Također, u gradskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za devet korisnika (osam osnovnih škola, uključujući i glazbenu školu te javna vatrogasna postrojba), koji su koncem 2013. imali 400 zaposlenika (na bazi sati rada).

Grad ima udjele u temeljnom kapitalu jedanaest trgovačkih društava, od čega 100,0% udjela u šest trgovačkih društava. Također, vlasnik je dionica u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za proizvodnju poljoprivrednih proizvoda i sportskom dioničkom društvu.

### Planiranje

Proračunom za 2013. su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 122.813.211,00 kn. U srpnju 2013. su donesene prve, a u prosincu 2013. druge izmjene proračuna i zaključak o preraspodjeli sredstava.

Drugim izmjenama proračuna prihodi i primici su planirani u iznosu 119.941.581,00 kn što je za 2.871.630,00 kn ili 2,3 % manje od planiranih proračunom. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 118.755.536,00 kn i pokriće manjka prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.186.045,00 kn.

Najznačajnije odstupanje u odnosu na proračun se odnosi na smanjenje pomoći iz proračuna i prihoda od komunalnog doprinosa te rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 105.954.000,00 kn, te za 2015. u iznosu 104.936.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa, u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2013. do 2015. Vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju kulturno poslovnog centra Hrvatski dom.

Proračun i projekcije, izmjene i dopune proračuna te polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna su objavljeni u službenom glasilu i na internetskoj stranici Grada.

### 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 su ostvareni u iznosu 92.714.147,00 kn, što je za 7.409.179,00 kn ili 8,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 27.227.434,00 kn ili 22,7 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	50.940.625,00	53.571.704,00	105,2
2.	Pomoći	12.120.556,00	12.047.859,00	99,4
3.	Prihodi od imovine	5.055.957,00	6.630.413,00	131,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	14.752.399,00	15.854.313,00	107,5
5.	Prihodi od donacija	702.000,00	3.301,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	65.274,00	3.095.222,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.668.157,00	1.511.335,00	90,6
	Ukupno	85.304.968,00	92.714.147,00	108,7

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 53.571.704,00 kn ili 57,8 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 15.854.313,00 kn ili 17,1 % te prihodi od pomoći u iznosu 12.047.859,00 kn ili 13,0 %. Svi drugi prihodi (od imovine, donacija, kazni, prodaje nefinancijske imovine) iznose 11.240.271,00 kn ili 12,1 % ukupnih prihoda.

Vrijednosno najznačajnija odstupanja u odnosu na 2012. su kod prihoda od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda, koji su ostvareni u iznosu većem od prethodne godine i kod prihoda od donacija koje su ostvarene u manjem iznosu od prethodne godine. Na povećanje prihoda od kazni je utjecala naplata bankovne garancije u iznosu 3.049.900,00 kn od izvoditelja radova, zbog neizvršenja ugovorene obveze odnosno radova na izgradnji kulturno poslovnog centra Hrvatski dom.

U ostvarenim приходima od poreza u iznosu 53.571.704,00 kn su sadržani porez i prirez na dohodak u iznosu 49.353.168,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 2.445.974,00 kn te gradski porezi (porez na potrošnju i na tvrtku) u iznosu 1.772.562,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 13,0 %.

Vrijednosno značajnija sredstva pomoći u iznosu 6.321.783,00 kn su primljena za decentralizirane funkcije (pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i javne vatrogasne postrojbe), a 2.966.372,00 kn na temelju Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2013. (Narodne novine 139/12, 53/13 i 145/13), prema kojem se jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi isplaćuje pomoć u visini poreza na dobit koji se ostvaruje na tom području.

Prihodi od imovine su ostvareni od zakupa i iznajmljivanja imovine (zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, javnih gradskih površina, poslovnih i izložbenih prostora na sajmovima, neizgrađenog građevinskog zemljišta te najam stanova) u iznosu 3.571.953,00 kn, kamata u iznosu 1.858.170,00 kn, koncesija (na vodama i javnom vodnom dobru, poljoprivrednom zemljištu, za dimnjačarske poslove, čišćenje septičkih i sabirnih jama, skupljanje i odvoz komunalnog otpada, prijevoz pokojnika, distribuciju toplinske energije) u iznosu 881.212,00 kn, spomeničke rente u iznosu 276.125,00 kn te drugih naknada u iznosu 42.953,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 15.854.313,00 kn, od čega su značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 10.053.729,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 1.877.331,00 kn i naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u iznosu 544.463,00 kn. Za 2013. je donesen program trošenja sredstava od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.511.335,00 kn se odnose na prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 915.125,00 kn, građevinskog zemljišta u iznosu 221.160,00 kn, stanova u vlasništvu Grada u iznosu 211.340,00 kn i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 163.710,00 kn.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije, od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za priključenje na komunalne vodne građevine, doprinos za šume, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade, spomeničke rente, prodaje građevinskog zemljišta, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i gradskih stanova te druge imovine. Ostvareni su u iznosu 28.013.206,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 30,2 %. Preneseni namjenski prihodi iz 2012. iznose 1.971.358,00 kn, što ukupno čini 29.984.564,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 27.223.257,00 kn. Neutrošena sredstva (vrijednosno značajnija su od zakupa, prodaje i koncesije za poljoprivredno zemljište u vlasništvu države, vodnog doprinosa i Ministarstva turizma) u iznosu 2.761.307,00 kn koncem 2013. se nalaze na žiro računu. Program korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za 2013. je donesen. Ministarstvu poljoprivrede je dostavljeno izvješće o trošenju sredstava od prodaje, zakupa i dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za 2012. Za program poticanja inovacija u turizmu, od Ministarstva turizma su koncem 2013. primljena sredstva u iznosu 43.600,00 kn, koja do vremena obavljanja revizije nisu utrošena. Rashodi za program poticanja inovacija u turizmu su planirani proračunom za 2014.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 9.288.155,00 kn. Od toga se na pomoći izravnjanja odnosi 6.321.783,00 kn, a na udjel u porezu na dohodak 2.966.372,00 kn. Grad je za decentralizirane funkcije osnovnog školstva ostvario prihode u iznosu 6.106.056,00 kn i vatrogastva u iznosu 3.182.099,00 kn. Primljena sredstva su doznačena osnovnim školama i javnoj vatrogasnoj postrojbi 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 92.220.279,00 kn, što je za 7.457.271,00 kn ili 8,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 26.535.257,00 kn ili 22,3 % 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	22.150.522,00	22.566.278,00	101,9
2.	Materijalni rashodi	28.656.590,00	31.959.591,00	111,5
3.	Financijski rashodi	4.004.135,00	3.092.311,00	77,2
4.	Subvencije	3.155.775,00	3.786.139,00	120,0
5.	Pomoći	809.736,00	57.363,00	7,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.032.276,00	1.381.260,00	133,8
7.	Ostali rashodi	10.892.874,00	12.297.905,00	112,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.719.042,00	5.234.483,00	110,9
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	9.342.058,00	11.844.949,00	126,8
	Ukupno	84.763.008,00	92.220.279,00	108,8
	Višak prihoda	541.960,00	493.868,00	91,1

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu 31.959.591,00 kn ili 34,7 %, rashodi za zaposlene 22.566.278,00 kn ili 24,5 %, ostali rashodi 12.297.905,00 kn ili 13,3 % te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova 11.844.949,00 kn ili 12,8 %. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 13.551.556,00 kn i imaju udjel 14,7 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Od ukupno iskazanih rashoda i izdataka na rashode decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i javne vatrogasne postrojbe te drugih proračunskih korisnika se odnosi 21.940.057,00 kn ili 23,8 %.

Vrijednosno najznačajnija odstupanja u odnosu na 2012. su kod materijalnih rashoda, ostalih rashoda te izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova. U 2013. materijalni rashodi su ostvareni za 3.303.001,00 kn ili 11,5 % više u odnosu na ostvarene u 2012. Razlog povećanja su veći rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja. Ostali rashodi, ostvareni u 2013. su veći za 1.405.031,00 kn ili 12,9 % u odnosu na 2012. jer su veće tekuće donacije u novcu i dana je kapitalna pomoć trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada za izradu projektne dokumentacije i izgradnju komunalnih vodnih građevina. U 2013. izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su veći za 2.502.891,00 kn ili 26,8 % od izdataka ostvarenih u 2012. Povećanje se odnosi na oročavanje sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni ispod plana za 17.676.542,00 kn ili 77,1 % (nisu nastavljeni planirani radovi izgradnje kulturno poslovnog centra Hrvatski dom), a materijalni rashodi za 4.881.020,00 kn ili 13,3 %.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 22.566.278,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene u Gradu i Javnoj ustanovi za zbrinjavanje komunalnog otpada istočne Slavonije odnosi 11.157.976,00 kn. Bruto plaće su iskazane u iznosu 9.593.873,00 kn (od čega za zaposlenike navedene javne ustanove 22.325,00 kn), doprinosi na plaće u iznosu 1.454.113,00 kn i drugi rashodi za zaposlene (dar djeci do 15 godina starosti, potpore za novorođenu djecu i bolesno dijete zaposlenika te pomoć u slučaju smrti člana obitelji) u iznosu 109.990,00 kn. Na isplaćene plaće i naknade (iznad neoporezivih iznosa) su obračunane i plaćene propisane obveze.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 31.959.591,00 kn, od čega se na rashode Grada odnosi 23.963.435,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi ostvareni za potrebe Grada su rashodi za usluge (telefon, pošta i prijevoz, tekuće i investicijsko održavanje, promidžba i informiranje, komunalne usluge, računalne i druge usluge) u iznosu 17.205.327,00 kn, drugi nespomenuti rashodi poslovanja (naknade za rad predstavničkih tijela i povjerenstava, reprezentacija, premije osiguranja i drugi rashodi) u iznosu 3.177.226,00 kn te rashodi za materijal i energiju (električna energija, plin, uredski materijal, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, sitni inventar i drugi rashodi) u iznosu 3.116.361,00 kn. U okviru materijalnih rashoda su iskazani rashodi za naknade za rad predstavničkih tijela i povjerenstava u iznosu 679.495,00 kn. Naknade su obračunane i isplaćene mjesečno (neovisno o održavanju sjednica), u skladu s odlukom gradskog vijeća. Na isplaćene naknade su obračunane i plaćene propisane obveze. Za 2013. je donesen program održavanja komunalne infrastrukture. Izvješće o izvršenju navedenog programa gradsko vijeće je usvojilo u ožujku 2014. Program i izvješće su objavljeni u službenom glasilu Grada.



Ostali rashodi u iznosu 12.297.905,00 kn se odnose na tekuće donacije vjerskim zajednicama, udrugama, političkim strankama (prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 - pročišćeni tekst), sportskim društvima, građanima, kućanstvima i druge donacije u iznosu 11.233.927,00 kn, kapitalnu pomoć u iznosu 822.445,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 241.533,00 kn. Za 2013. su doneseni programi javnih potreba u području kulture i sporta te socijalni program. Izvješća o izvršenju navedenih programa, gradsko vijeće je usvojilo u travnju 2014. Podaci o donacijama su objavljeni na internetskoj stranici Grada.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 5.234.483,00 kn, od čega se na rashode Grada odnosi 2.747.476,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu stanova za socijalno ugrožene osobe u iznosu 659.990,00 kn, zemljišta (stambena obiteljska namjena, za javne i društvene sadržaje) u iznosu 619.237,00 kn, izradu projektne dokumentacije, studija i nacрта u iznosu 317.364,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu 256.512,00 kn, nabavu razne opreme u iznosu 230.707,00 kn te izgradnju i opremanje više igrališta u iznosu 198.823,00 kn. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2013. je donesen. Izvješće o izvršenju navedenog programa je usvojilo gradsko vijeće u ožujku 2014. Program i izvješće su objavljeni u službenom glasilu Grada.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 11.844.949,00 kn. Odnose se na otplatu glavnice municipalnih obveznica u iznosu 6.300.000,00 kn, glavnice kredita u iznosu 2.192.058,00 kn, oročavanje sredstava u iznosu 3.232.891,00 kn i izdatke za osnivanje dva trgovačka društva u iznosu 120.000,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 493.868,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz 2012. iznosi 1.186.045,00 kn (od čega se na višak prihoda iz 2012. odnosi 541.960,00 kn, a manjak iz prethodnih godina 1.728.005,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 692.177,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.052.810.739,00 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	220.924.058,00	737.307.579,00	333,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	32.584.019,00	552.631.167,00	-
1.2.	Građevinski objekti	178.130.921,00	175.441.050,00	98,5
1.3.	Postrojenja i oprema	286.566,00	155.590,00	54,3
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	7.923.549,00	6.766.128,00	85,4
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.999.003,00	2.313.644,00	115,7
2.	Financijska imovina	300.398.848,00	315.503.160,00	105,0
2.1.	Novčana sredstva	338.334,00	2.770.811,00	-
2.2.	Depoziti	14.017.009,00	17.249.900,00	123,1
2.3.	Ostala potraživanja	2.626.178,00	2.148.927,00	81,8
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	249.653.547,00	261.029.447,00	104,6
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	29.539.873,00	27.882.473,00	94,4
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.109.078,00	2.361.153,00	112,0
2.7.	Rashodi budućih razdoblja	2.114.829,00	2.060.449,00	97,4
Ukupno imovina		521.322.906,00	1.052.810.739,00	201,9
3.	Obveze	43.153.592,00	36.067.591,00	83,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.568.496,00	4.941.564,00	138,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	944.938,00	975.510,00	103,2
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	33.600.000,00	27.300.000,00	81,3
3.4.	Obveze za kredite i zajmove	4.932.128,00	2.740.070,00	55,6
3.5.	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	108.030,00	110.447,00	102,2
4.	Vlastiti izvori	478.169.314,00	1.016.743.148,00	212,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		521.322.906,00	1.052.810.739,00	201,9
Izvanbilančni zapisi		15.136.974,00	102.959.421,00	-

U odnosu na prethodnu godinu vrijednost imovine je veća za 531.487.833,00 kn ili 101,9 %, najvećim dijelom zbog procijene i evidentiranja vrijednosti zemljišta u iznosu 530.909.883,00 kn, koje je u vlasništvu Grada ali nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama.

U bilanci na dan 31. prosinca 2013. vrijednost nefinancijske imovine je iskazana u iznosu 737.307.579,00 kn, a odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 175.441.050,00 kn, zemljišta u iznosu 552.631.167,00 kn, opreme (računala i računalna oprema, uredski namještaj i oprema, telefoni, uređaji, sportska oprema i drugo) u iznosu 155.590,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi (kulturno poslovni centar Hrvatski dom, atelje za umjetnike, projektna dokumentacija i drugo) u iznosu 6.766.128,00 kn i druge nefinancijske imovine (ulaganja u računalne programe, umjetnička djela, nacrti, planovi i drugo) u iznosu 2.313.644,00 kn.

Vrijednosno značajniji građevinski objekti su poslovni objekti (poslovne zgrade, dvoransko plivalište, sportski tereni i igrališta, hangar i drugo) u iznosu 104.409.783,00 kn, ceste i drugi prometni objekti (parkirališta, pješačka zona) u iznosu 34.314.630,00 kn te stambeni objekti u iznosu 26.375.717,00 kn.

Odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13) je propisano da su jedinice lokalne samouprave dužne u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu navedenog Zakona, odnosno do 18. svibnja 2014., prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu na javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. U poslovnim knjigama Grada knjigovodstvena vrijednost komunalnih vodnih građevina koncem 2013. je iskazana u iznosu 4.293.176,00 kn (od čega se 2.477.590,00 kn odnosi na građevine za vodoopskrbu, a 1.815.586,00 kn na građevine za odvodnju). Na prijedlog gradonačelnika, gradsko vijeće je u travnju 2014. donijelo odluku o prijenosu vlasništva komunalnih vodnih građevina javnom isporučitelju vodne usluge u obliku temeljnog uloga. Međusobna prava i obveze s javnim isporučiteljem vode će biti regulirana posebnim ugovorom.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici početkom 2013. je iznosila 249.653.547,00 kn. Tijekom godine je evidentirano smanjenje vrijednosti udjela za 1.988.900,00 kn (pojednostavljeno smanjenje temeljnog kapitala u jednom trgovačkom društvu) i povećanje vrijednosti udjela i dionica za 13.364.800,00 kn (povećanje udjela u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva, osnivanje dva trgovačka društva i pretvaranje potraživanja u ulog u športskom dioničkom društvu), te koncem 2013. vrijednost dionica i udjela iznosi 261.029.447,00 kn. Odnosi se na udjele u jedanaest trgovačkih društava, gradskom kazalištu, javnoj vatrogasnoj postrojbi i ustanovi za zbrinjavanje komunalnog otpada te na dionice trgovačkog društva i športskog dioničkog društva.

Početkom 2013. stanje depozita (oročena sredstva) je iznosilo 14.017.009,00 kn, a koncem godine iznosi 17.249.900,00 kn. Sredstvima se raspolagalo u skladu s Odlukom o izvršavanju proračuna Grada za 2013. Oročena su na godinu dana (uz mogućnost prijevremenog raskida ugovora), bez posebne namjene.

Koncem 2013. potraživanja su iskazana u iznosu 32.392.553,00 kn i manja su za 1.882.576,00 kn ili 5,5 % u odnosu na početak godine. Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 11.832.185,00 kn, gradske poreze u iznosu 6.754.958,00 kn i zakup imovine u iznosu 3.704.262,00 kn. Od dospjelih potraživanja iskazanih koncem godine u iznosu 27.027.266,00 kn, do travnja 2014. je naplaćeno 1.988.793,00 kn. Za naplatu potraživanja su upućene opomene i poduzete mjere prisilne naplate (aktiviranje instrumenata osiguranja plaćanja, pokretanje sudskih postupaka, ovrhe pljenidbom novčanih sredstava i plaća). Procedura razreza i praćenja naplate prihoda je u primjeni od siječnja 2014.

Obveze iskazane koncem 2013. u iznosu 36.067.591,00 kn, u odnosu na stanje iskazano početkom godine manje su za 7.086.001,00 kn ili 16,4 %. Vrijednosno najznačajnije su obveze za vrijednosne papire u iznosu 27.300.000,00 kn ili 75,7 %. Slijede obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.941.564,00 kn, kredit u iznosu 2.740.070,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 975.510,00 kn i naplaćeni prihodi budućih razdoblja u iznosu 110.447,00 kn. Iskazane obveze nisu dospjele. Do travnja 2014. je podmireno 6.027.521,00 kn.

Obveze za vrijednosne papire se odnose na izdane municipalne obveznice. S ciljem pribavljanja financijskih sredstava za izgradnju dvoranskog plivališta i kulturno poslovnog centra Hrvatski dom, Grad je 2007., na domaćem tržištu kapitala izdao municipalne obveznice nominalnog iznosa 42.000.000,00 kn uz kamatnu stopu 5,5 % i rok otplate sedam godina (počevši od 2011.).

Obveza u iznosu 2.740.070,00 kn se odnosi na kredit dobiven 1999. od Hrvatske banke za obnovu i razvitak za financiranje kapitalnih ulaganja.

U 2013. je donesen i primjenjuje se Pravilnik o stvaranju ugovornih obveza Grada.

U okviru izvanbilančnih zapisa je evidentirana vrijednost primljenih instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu 52.998.308,00 kn, sudskih postupaka u iznosu 35.598.699,00 kn (vrijednosno su značajniji sudski postupci koji se vode s izvoditeljem izgradnje kulturno poslovnog centra Hrvatski dom, bazena i arbitražna presuda vezana uz Javnu ustanovu za zbrinjavanje komunalnog otpada istočne Slavonije), jamstva danog 2006. trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada za nabavu opreme u vrijednosti 12.862.414,00 kn te jamstva danog 2013. trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada za financiranje investicija i podmirenje tekućih obveza u iznosu 1.500.000,00 kn.

## **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 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 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 iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika su korištene objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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 drugim zaposlenicima upravnih odjela 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.

Međutim, financijskom revizijom za 2011. su utvrđene određene nepravilnosti i propusti, za koje je financijskom revizijom za 2012. utvrđeno da su u postupku izvršenja, te je Grad i nadalje bio u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama.

U 2012. u postupku izvršenja su bili nalozi koji su se odnosili na poduzimanje mjera za naplatu potraživanja od komunalnog društva za prikupljena namjenska sredstva za izgradnju komunalnih vodnih građevina i naknadu za priključenje na komunalne vodne građevine te usklađivanje podataka o vrijednosti zemljišta sa stvarnim stanjem. Dane su preporuke za poduzimanje mjera za nastavak radova na izgradnji kulturno poslovnog centra Hrvatski dom i razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojem nalogu je postupljeno, a koji nalozi i preporuke su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- početkom 2013. potraživanje od komunalnog društva u kojem Grad ima većinski udjel je iskazano u iznosu 1.658.818,00 kn; Odnosi se na potraživanje za prikupljena namjenska sredstva za izgradnju vodnih građevina (mreže za odvodnju otpadnih voda i mreže za opskrbu pitkom vodom) i naknadu za priključenje na komunalne vodne građevine; Tijekom 2013. ova potraživanja su povećana (naplaćene naknade) za 101.597,00 kn, što ukupno iznosi 1.760.415,00 kn; Tijekom godine putem kompenzacija su naplaćena potraživanja u iznosu 1.679.014,00 kn te koncem 2013. potraživanja od komunalnog društva za spomenute naknade iznose 81.401,00 kn; Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) od spomenutih potraživanja je naplaćeno 46.340,00 kn.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- početkom 2013. vrijednost zemljišta u poslovnim knjigama Grada je iskazana u iznosu 32.584.019,00 kn, a koncem godine u iznosu 552.631.167,00 kn; Revizijom za 2011. je utvrđeno da je u poslovnim knjigama evidentirano zemljište koje nije bilo u vlasništvu Grada, a da nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada; U 2012. je iskniženo zemljište koje nije bilo u vlasništvu Grada; Pribavljeni su vlasnički listovi za sve nekretnine u vlasništvu Grada i izrađen je registar (popis) nekretnina (zemljište, građevinski objekti) u vlasništvu Grada; Tijekom 2013. vrijednost zemljišta je procijenjena na 530.909.883,00 kn i evidentirana u poslovnim knjigama Grada; Vrijednost dijela građevinskih objekata nije utvrđena i evidentirana u poslovnim knjigama; Prema objašnjenju odgovorne osobe, za izgrađene nekretnine vrijednost se iskazuje temeljem pribavljene procjene što iziskuje znatne troškove i izdvajanja iz proračuna, te se procjene obavljaju prilikom raspolaganja s istim;
- ugovor za izgradnju prve etape kulturno poslovnog centra Hrvatski dom u vrijednosti 30.499.005,00 kn s porezom na dodanu vrijednost je zaključen u travnju 2011.; Ugovoreni su početak radova, završetak radova u roku 18 mjeseci od dana uvođenja u posao, plaćanje po primljenim situacijama, jamstveni rok, ugovorne kazne i naknade štete, tehnički pregled i primopredaja radova; Primljena je bankovna garancija za uredno izvršenje ugovorenih obveza do iznosa 3.049.900,00 kn i rokom važenja do 26. listopada 2012.; Radovi su započeli koncem travnja 2011.; Tijekom 2011. od izvoditelja radova su primljene i u poslovnim knjigama evidentirane dvije privremene situacije u iznosu 709.130,00 kn (sve je podmireno); Prema objašnjenju odgovorne osobe, Grad je od izvoditelja radova u studenome 2011. primio i treću privremenu situaciju u iznosu 2.128.984,00 kn; Kako navedenu privremenu situaciju nije ovjerio nadzor, a sadržavala je stavke koje nisu bile ugovorene, Grad se pisano očitovao izvoditelju i zatražio ispravak situacije; Radi rješavanja nastalih problema i nastavka radova, održano je nekoliko sastanaka na kojima sporazum između izvoditelja radova i Grada nije postignut; U svibnju 2012. izvoditelj radova je pokrenuo sudski postupak protiv Grada radi naplate potraživanja po ispostavljenoj trećoj privremenoj situaciji i naknade fiksnih režijskih troškova održavanja gradilišta za vrijeme zastoja u iznosu 5.190.326,00 kn;

Iako je gradsko vijeće razmatralo mogućnost naplate bankovne garancije za uredno izvršenje ugovornih obveza, u 2012. ista nije aktivirana jer je s izvoditeljem radova u listopadu 2012. zaključen dodatak ugovoru, prema kojem je rok izvođenja radova produžen za dodatnih 18 mjeseci (počinje teći od dana predaje završnog stručnog izvješća o provedenim arheološkim istraživanjima); Po isteku navedene bankovne garancije (listopad 2012.), primljena je nova bankovna garancija za uredno izvršenje ugovornih obveza do iznosa 3.049.900,00 kn i rokom važenja do 31. prosinca 2013.; Nakon potpisa dodatka ugovoru Grad je izvoditelju radova uputio nekoliko pisanih poziva da nastavi započete radove; Na temelju odluke gradskog vijeća bankovna garancija za uredno izvršenje ugovornih obveza je aktivirana i naplaćena u prosincu 2013. u iznosu 3.049.900,00 kn; Sudski postupak je nastavljen; U 2013. su održana tri ročišta na kojima su saslušani svjedoci i proveden dokaz građevinskim vještačenjem; Na zadnjem ročištu održanom u siječnju 2014., na prijedlog Grada je odlučeno o ponovnom provođenju dokaza građevinskim vještačenjem po Građevinskom fakultetu Osijek; Novo ročište će biti zakazano kada predmetno vještačenje stigne na nadležni sud; Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) radovi nisu nastavljeni;

- Grad je uspostavio i razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima; Aktivnosti vezane uz provedbu financijskog upravljanja i kontrola su većim dijelom realizirane (misija, vizija i strateški ciljevi su utvrđeni razvojnom strategijom Grada, izvršena je samoprocjena pet komponenti unutarnje kontrole, u tijeku je izrada mape, popisa i aktivnosti pojedinih poslovnih procesa, pisane interne procedure se izrađuju, uvode i po potrebi ažuriraju); U potpunosti nisu realizirane aktivnosti vezane uz razvoj upravljanja rizicima (odnose se na utvrđivanje rizika koji mogu utjecati na realizaciju strateških ciljeva, ciljeva programa/projekata/aktivnosti i ciljeva sadržanih u godišnjima planovima rada, popisivanje rizika, ustrojavanje registra rizika, sustava izvješćivanja o najznačajnijim rizicima, procjenjivanje vjerojatnosti nastanka i učinka rizika); Unutarnja revizija je ustrojena kao neovisna jedinica i ima jednog revizora; U 2013. su obavljene dvije revizije.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju iz 2011. i 2012.

## **Nalaz za 2013.**

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi značajnije utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, a dana je preporuka vezana uz računovodstveno poslovanje.

### 1. Računovodstveno poslovanje

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

Grad ima četiri proračunska korisnika za koje se sredstva za plaće i materijalne rashode osiguravaju u proračunu Grada. Također, u gradskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za devet korisnika. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 92.220.279,00 kn. Na rashode Grada se odnosi 70.280.222,00 kn, a na rashode proračunskih korisnika te decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i javne vatrogasne postrojbe 21.940.057,00 kn. Odredbama Odluke o izvršavanju proračuna Grada za 2013. je propisano da se prihodi koje proračunski korisnici ostvare obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti, uplaćuju na račun korisnika čija je obveza izvješćivanje nadležnog upravnog odjela Grada. Proračunski korisnici izvješćuju Grad o utrošku vlastitih prihoda.

S obzirom da rashodi proračunskih korisnika i korisnika decentraliziranih funkcija iznose 21.940.057,00 kn ili 23,8 % 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.

#### 1.2. *U očitovanju zakonski predstavnik navodi da je suglasan i prihvaća činjenice opisane u nacrtu Izvješća Državnog ureda za reviziju.*



### III. MIŠLJENJE

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

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

4. Grad obuhvaća dva naselja s ukupno 35 312 stanovnika, od kojih jedno naselje pripada prvoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je jedanaest ustrojstvenih jedinica koje su koncem 2013. imale 88 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Mladen Karlić. U proračunu Grada su osigurana sredstva za financiranje decentraliziranih rashoda osnovnog školstva i javne vatrogasne postrojbe te za redovnu djelatnost četiri proračunska korisnika. Prihodi su ostvareni u iznosu 92.714.147,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 92.220.279,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 493.868,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz 2012. iznosi 1.186.045,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 692.177,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 53.571.704,00 kn ili 57,8 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 15.854.313,00 kn ili 17,1 % te prihodi od pomoći u iznosu 12.047.859,00 kn ili 13,0 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 28.013.206,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 30,2 %. Preneseni namjenski prihodi iz 2012. iznose 1.971.358,00 kn, što ukupno čini 29.984.564,00 kn, od čega je za propisane namjene utrošeno 27.223.257,00 kn. Neutrošena sredstva u iznosu 2.761.307,00 kn se koncem 2013. nalaze na žiro računu. Koncem 2013. potraživanja su iskazana u iznosu 32.392.553,00 kn, od čega je dospjelo 27.027.266,00 kn ili 83,4 %. U odnosu na potraživanja prethodnog razdoblja manja su za 1.882.576,00 kn ili 5,5 %. Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 11.832.185,00 kn, gradske poreze u iznosu 6.754.958,00 kn te zakup imovine u iznosu 3.704.262,00 kn. Poduzete su raspoložive mjere naplate potraživanja. Do travnja 2014. je naplaćeno 1.988.793,00 kn potraživanja. Depoziti u iznosu 17.249.900,00 kn se odnose na sredstva oročena kod poslovnih banaka (bez posebne namjene). Stanje primljenih zajmova koncem 2013. iznosi 30.040.070,00 kn, a čine ga obveze za izdane municipalne obveznice u iznosu 27.300.000,00 kn i kredit dobiven od Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 2.740.070,00 kn. Koncem 2013. dana jamstva su iskazana u iznosu 14.362.414,00 kn, a odnose se na jamstva dana 2006. i 2013. trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada za nabavu opreme u vrijednosti 12.862.414,00 kn te za financiranje investicija i podmirenje tekućih obveza u iznosu 1.500.000,00 kn.

Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 31.959.591,00 kn ili 34,7 %, rashode za zaposlene u iznosu 22.566.278,00 kn ili 24,5 %, ostale rashode u iznosu 12.297.905,00 kn ili 13,3 % te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 11.844.949,00 kn ili 12,8 %. Koncem 2013. obveze su iskazane u iznosu 36.067.591,00 kn i nisu dospjele. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja manje su za 7.086.001,00 kn ili 16,4 %. Do travnja 2014. je podmireno 6.027.521,00 kn. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Tijekom 2013. su doneseni plan te izmjene i dopune plana nabave, kojima je nabava roba, radova i usluga planirana u vrijednosti 11.729.392,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Objavljeni su na internetskoj stranici Grada. Pri nabavi roba, radova i usluga su primijenjeni propisani postupci nabave. Prema Izvještajima o sklopljenim ugovorima, u 2013. je zaključeno 13 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 7.576.371,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Odlukom gradonačelnika u travnju 2013. je poništen postupak javne nabave radova izgradnje parkirališta, jer je iznos najpovoljnije ponude bio veći od sredstava osiguranih za nabavu. U 2013. postupak nije ponovljen. Nabave roba, radova i usluga do 70.000,00 kn, odnosno 200.000,00 kn i 500.000,00 kn su ugovorene u vrijednosti 2.775.080,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Registar ugovora o javnoj nabavi se vodi i objavljen je na internetskoj stranici Grada. Upravi za sustav javne nabave su dostavljeni podaci o internetskoj stranici na kojoj su objavljeni plan, izmjene i dopune plana nabave te registar ugovora o javnoj nabavi. Revizijom za 2013. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na poduzimanje mjera naplate potraživanja od komunalnog društva za prikupljena namjenska sredstva za izgradnju komunalnih vodnih građevina i naplaćenu naknadu za priključenje na komunalne vodne građevine. U postupku izvršenja su nalozi i preporuke iz ranijih godina, koji se odnose na usklađivanje stanja nekretnina iskazanog u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem, poduzimanje mjera za nastavak radova na izgradnji prve etape kulturno poslovnog centra Hrvatski dom te razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2013. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.