



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OPUZEN

Dubrovnik, srpanj 2015.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2014.	11
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

KLASA: 041-01/15-02/41  
URBROJ: 613-21-15-6

Dubrovnik, 15. srpnja 2015.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA OPUZENA ZA 2014.

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 Opuzena (dalje u tekstu: Grad) za 2014.

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 provedeni su od 18. ožujka do 15. srpnja 2015.

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o području županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko-neretvanske županije. Grad obuhvaća tri naselja s ukupno 3 254 stanovnika (prema popisu iz 2011.). 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, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst), gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju 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 Grada, utvrđenih zakonom i Statutom te obavljanje poslova državne uprave koji su zakonom preneseni na Grad, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Koncem 2013. Grad je imao jedanaest zaposlenika, tijekom 2014. je zaposlen jedan zaposlenik (zadržan vježbenik koji je položio državni stručni ispit) te je koncem 2014. Grad imao 12 zaposlenika (jedanaest zaposlenika u radnom odnosu na neodređeno vrijeme i gradonačelnik). Gradonačelnik, dužnost na koju je izabran, obavlja profesionalno prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Grad ima dva proračunska korisnika (Dječji vrtić i Gradska knjižnica) u kojima je koncem godine bilo 13 zaposlenika (na bazi sati rada) i čiji su rashodi za plaće i/ili materijalni rashodi osigurani u proračunu.

Koncem 2014. Grad ima u potpunom vlasništvu tri trgovačka društva (jedno za opskrbu pitkom vodom i odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, jedno za održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada i druge komunalne djelatnosti te jedno za graditeljstvo i trgovinu) u kojima ima udjele u temeljnom kapitalu u vrijednosti 4.645.000,00 kn i dva trgovačka društva (jedno za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda i graditeljstvo a drugo za trgovinu, ugostiteljstvo i usluge ) u suvlasništvu u kojima ima udjele u temeljnom kapitalu u vrijednosti 6.422.900,00 kn (suvlasnički udjel Grada iznosi u jednom društvu 0,8 % a u drugom 4,0 %). Dva trgovačka društva u potpunom vlasništvu Grada dostavljaju Gradu financijske izvještaje o kojima raspravlja Gradsko vijeće, dok je trgovačko društvo za graditeljstvo i trgovinu koje je u potpunom vlasništvu Grada u stečaju od 2012.

Donesen je Statut, Pravilnik o unutarnjem redu te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Ivo Mihaljević.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna te polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna su doneseni u skladu s propisima.

Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 15.251.820,00 kn, rashodi su planirani u iznosu 15.191.820,00 kn, te je planirana proračunska zaliha u iznosu 60.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna u prosincu 2014. prihodi i primici su planirani u iznosu 10.859.837,00 kn, rashodi su planirani u iznosu 10.825.618,00 kn, planirana je proračunska zaliha u iznosu 26.083,00 kn, te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka prenesenog iz prethodnih godina u iznosu 8.136,00 kn. U odnosu na proračun, izmjenama i dopunama proračuna značajnije su smanjeni planirani primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 3.080.000,00 kn i prihodi od poslovanja u iznosu 1.286.983,00 kn te su u skladu s tim značajno smanjeni i rashodi koji su trebali biti financirani iz ovih prihoda i primitaka (rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.770.395,00 kn i materijalni rashodi u iznosu 543.591,00 kn).

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi odnosno rashodi za 2015. u iznosu 16.185.000,00 kn te za 2016. u iznosu 17.036.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazni rashodi za investicije i kapitalne donacije planirane u razdoblju od 2014. do 2016., po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za sanaciju sportske dvorane, uređenje i opremanje plaža, asfaltiranje gradskih ulica, izgradnju sustava javne odvodnje, izgradnju i rekonstrukciju javne rasvjete te izradu projektne dokumentacije i izgradnju komunalne infrastrukture u Poduzetničkoj zoni u iznosu 19.757.605,00 kn, od čega 3.969.305,00 kn u 2014.

## **Financijski izvještaji**

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prema odluci o izvršavanju proračuna za 2014. vlastiti prihodi proračunskih korisnika ne uplaćuju se u proračun, nego ih korisnici koriste prema svojim financijskim planovima. Zbog navedenog, vlastiti prihodi proračunskih korisnika nisu iskazani u financijskim izvještajima. Proračunski korisnici su u 2014. ostvarili 599.816,00 kn vlastitih prihoda, a o korištenju vlastitih prihoda izvješćuju Grad putem dostavljenih financijskih izvještaja i izvještaja o radu.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.919.006,00 kn, što je za 2.823.897,00 kn ili 39,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu značajno su manje ostvareni prihodi od poreza na dohodak i kazni za 614.675,00 kn, a znatno su povećani primici od financijske imovine i zaduživanja za 1.912.292,00 kn i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 1.233.299,00 kn. Prihodi i primici su za 2014. ostvareni za 940.831,00 kn ili 8,7 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	2.870.604,00	2.621.586,00	91,3
2.	Pomoći	443.219,00	683.400,00	154,2
3.	Prihodi od imovine	977.284,00	938.283,00	96,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.380.764,00	3.614.063,00	151,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	4.200,00	4.200,00	100,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	299.985,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	119.053,00	145.182,00	121,9
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	1.912.292,00	-
	Ukupno	7.095.109,00	9.919.006,00	139,8

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.614.063,00 kn ili 36,4 %, poreza u iznosu 2.621.586,00 kn ili 26,4 % i primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 1.912.292,00 kn ili 19,3 %. Svi drugi prihodi iznose 1.771.065,00 kn ili 17,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu, odnose se na: prihode od pomoći, spomeničku rentu, prihode od naknada za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, prihodi od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, prihode od Hrvatskoga zavoda za zapošljavanje za pokriće doprinosa za osobe bez zasnivanja radnog odnosa, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i primitke od financijske imovine i zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 7.061.702,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 71,2 %.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 2.621.586,00 kn sadržan je porez i prerez na dohodak u iznosu 2.256.156,00 kn, Gradski porezi u iznosu 238.946,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu 126.484,00 kn. Prerez porezu na dohodak je uveden po stopi 10,0 %. Gradski porezi ostvareni u iznosu 238.946,00 kn se odnose na porez na tvrtku u iznosu 147.270,00 kn, porez na zakup javnih površina u iznosu 49.524,00 kn i porez na potrošnju u iznosu 42.152,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 683.400,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu 366.400,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 317.000,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći su doznačene od Županije u iznosu 211.500,00 kn (za sufinanciranje održavanja kanalizacijskog sustava i nerazvrstanih cesta u iznosu 120.000,00 kn, za sufinanciranje Festivala zabavne glazbe i Opuzenskog ljeta u iznosu 50.000,00 kn, za ogrjev osobama slabijeg imovinskog stanja u iznosu 28.500,00 kn i za nabavu knjiga u knjižnici u iznosu 13.000,00 kn) i Općine Slivno za sufinanciranje dječjeg vrtića u iznosu 70.000,00 kn.

Kapitalne pomoći u iznosu 317.000,00 kn su primljene od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za sufinanciranje projekta Sanacija infrastrukture pored srednje škole i gradskog parka sa dječjim i športskim igralištem (prilazna cesta, nogostup, parking prostor, oborinska odvodnja, javna rasvjeta i zeleni pojas) u Gradu.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 938.283,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 707.684,00 kn i prihodi od zakupa poslovnih objekata u iznosu 100.148,00 kn.

U okviru prihoda od imovine su ostvareni prihodi od koncesija u iznosu 18.400,00 kn. Odnose se na naknadu za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09 i 123/11). Naknada je u cijelosti prihod proračuna Grada, a koncesije daje Grad. Tijekom 2014. Grad je izdao dva koncesijska odobrenja.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 3.614.063,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 1.763.657,00 kn i komunalne naknade u iznosu 1.556.059,00 kn.

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni prihodi od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 177.716,00 kn. Ovi prihodi su ostvareni na temelju Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13). Tijekom 2014. Grad je donio 342 rješenja za plaćanje naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 4.200,00 kn, a u cijelosti se odnose na prihode od refundiranja troškova zajedničkog čišćenja uredskih prostorija.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 145.182,00 kn i odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Poslove prodaje, naplate i rasporeda naplaćenih sredstava za prodane stanove obavlja Grad. Pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova za 2014 nije doznačen u Državni proračun što iznosi 79.850,00 kn, nakon čega bi ostvareni prihodi od prodaje stanova koji pripadaju Gradu iznosili 65.332,00 kn. Grad je u ožujku 2015. u Državni proračun u cijelosti uplatio pripadajući dio sredstava.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 1.912.292,00 kn. Odnose se na primljeni kredit od poslovne banke iz Programa IPARD Hrvatske banke za obnovu i razvitak po ugovoru iz 2014.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 9.557.412,00 kn, što je za 2.474.998,00 kn ili 34,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su povećani rashodi za nabavu nefinancijske imovine (2.181.409,00 kn ili 241,8 %), od čega najvećim dijelom zbog primljenog kredita u 2014. u iznosu 1.912.292,00 kn za financiranje projekta izgradnje sustava javne odvodnje Grada - 2. faza.

Rashodi su za 2014. ostvareni za 1.268.206,00 kn ili 11,7 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja se odnose na rashode za građevinske radove na sustavu javne odvodnje Grada - 2. faza u iznosu 787.953,00 kn (radovi u tijeku i nastavljeni su u 2015.) te na izdatke za otplatu primljenih zajmova u iznosu 350.000,00 kn (nije ostvareno planirano vraćanje zajma primljenog u 2008. s rokom povrata u 2009.)

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.103.576,00	2.362.169,00	112,3
2.	Materijalni rashodi	2.840.008,00	2.740.988,00	96,5
3.	Financijski rashodi	57.028,00	41.722,00	73,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	132.074,00	231.852,00	175,5
5.	Ostali rashodi	1.047.733,00	1.097.277,00	104,7
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	901.995,00	3.083.404,00	341,8
	Ukupno	7.082.414,00	9.557.412,00	134,9
	Višak prihoda i primitaka	12.695,00	361.594,00	2.848,3

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.083.404,00 kn ili 32,3 %, materijalni rashodi u iznosu 2.740.988,00 kn ili 28,7 % i rashodi za zaposlene u iznosu 2.362.169,00 kn ili 24,7 %. Svi drugi rashodi iznose 1.370.851,00 kn i imaju udjel 14,3 % u ukupnim rashodima.

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 9.557.412,00 kn, na rashode Gradske uprave se odnosi 8.401.737,00 kn, a rashodi u iznosu 1.155.675,00 kn se odnose na rashode dva proračunska korisnika.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.362.169,00 kn, a odnose se na rashode zaposlenika Gradske uprave u iznosu 1.261.446,00 kn i rashode zaposlenika proračunskih korisnika u iznosu 1.100.723,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 2.740.988,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.620.788,00 kn, materijal i energiju 868.839,00 kn, naknade troškova zaposlenima 72.374,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 9.641,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja 169.346,00 kn.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 1.522.467,00 kn, održavanje manifestacije Opuzensko lito u iznosu 282.083,00 kn te na rashode za utrošenu električnu energiju u poslovnim prostorima i drugim građevinskim objektima Grada u iznosu 154.722,00 kn.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja su ostvareni rashodi za naknadu zamjeniku gradonačelnika koji dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 71.069,00 kn te za naknade članovima Gradskog vijeća u iznosu 41.217,00 kn. Naknade su isplaćene u skladu s odlukama Gradskog vijeća, prema kojima mjesečna bruto naknada zamjenika gradonačelnika koji dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa iznosi 5.172,00 kn, dok članovi Vijeća imaju pravo na naknadu u neto iznosu 170,00 kn za svako prisustvovanje sjednici Vijeća a predsjedniku Gradskog vijeća pripada mjesečna naknada u iznosu 1.000,00 kn neto.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvarene u iznosu 231.852,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa u iznosu 85.687,00 kn te sufinanciranje troškova prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 59.474,00 kn.



Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 1.097.277,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 1.057.767,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 39.510,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije su doznačene za financiranje redovne djelatnosti i programa udruga u sportu u iznosu 405.083,00 kn, udruga u kulturi u iznosu 184.205,00 kn, dobrovoljnog vatrogasnog društva u iznosu 159.567,00 kn, Turističke zajednice Grada u iznosu 82.600,00 kn te religijskih zajednica i udruga u religiji u iznosu 81.988,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.083.404,00 kn, a vrijednosno značajniji su ostvareni za građevinske radove na izgradnji II faze kanalizacijskog sustava - gravitacijski kolektori 22 i 23 u iznosu 1.992.047,00 kn, građevinske radove na sanaciji infrastrukture pored srednje škole i gradskog parka s dječjim igralištem u iznosu 520.679,00 kn, nabavu komunalne opreme u iznosu 184.806,00 kn (oprema je nakon nabave prenesena trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada za komunalnu djelatnost održavanja čistoće), građevinske radove na sanaciji vodovodne mreže u iznosu 79.372,00 kn te za usluge izmjena i dopuna prostornog plana Grada u iznosu 50.625,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima za 2014. iznosi 361.594,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 8.136,00 kn (iz 2013. višak u iznosu 12.695,00 kn, a iz prethodnih godina manjak u iznosu 20.831,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 353.458,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 85.097.030,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2014.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2014.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	72.042.755,00	74.461.170,00	103,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	42.875.919,00	42.875.919,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	28.833.846,00	31.326.492,00	108,6
1.3.	Postrojenja i oprema	95.751,00	136.177,00	142,2
1.4.	Prijevozna sredstva	121.993,00	73.196,00	60,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	115.246,00	49.386,00	42,9
2.	Financijska imovina	10.068.188,00	10.635.860,00	105,6
2.1.	Novčana sredstva	381.316,00	726.300,00	190,5
2.2.	Ostala potraživanja	5.409,00	8.193,00	151,5
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.482.900,00	6.482.900,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.361.119,00	1.796.312,00	132,0
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.837.444,00	1.622.155,00	88,3
	Ukupno imovina	82.110.943,00	85.097.030,00	103,6
3.	Obveze	767.120,00	2.669.329,00	348,00
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	213.746,00	107.023,00	50,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	203.374,00	300.014,00	147,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	350.000,00	2.262.292,00	646,4
4.	Vlastiti izvori	81.343.823,00	82.427.701,00	101,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	82.110.943,00	85.097.030,00	103,6
	Izvanbilančni zapisi	6.000.000,00	6.000.000,00	100,0

Vrijednost nefinancijske imovine na početku godine je iznosila 72.042.755,00 kn. Tijekom 2014. je nabavljeno nefinancijske imovine u vrijednosti 2.893.599,00 kn i evidentirana je vrijednost tri stana i tri garsonijere koji su nakon provedbe geodetsko katastarske izmjere u zemljišnim knjigama procijenjeni u iznosu 878.262,00 kn. Na koncu 2014. je obračunan ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 1.353.446,00 kn te vrijednost nefinancijske imovine na koncu 2014. iznosi 74.461.170,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost objekata i uređaja komunalne infrastrukture 21.123.950,00 kn (komunalne vodne građevine 14.098.591,00 kn, nerazvrstane ceste 2.231.481,00 kn te javna rasvjeta, odlagališta otpada i drugo 4.793.878,00 kn), poslovnih objekata 8.586.410,00 kn, stambenih objekata 958.032,00 kn i drugih objekata 658.100,00 kn.

Ukupna potraživanja na koncu 2014. iznose 3.426.660,00 kn i veća su za 222.688,00 kn ili 6,9 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.796.312,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.622.155,00 kn i druga potraživanja u iznosu 8.193,00 kn. Dospjela potraživanja na koncu 2014. iznose 1.725.431,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 754.209,00 kn. Navedeni prihod je zajednički prihod Grada, Dubrovačko-neretvanske županije i Republike Hrvatske koji se ostvaruje na temelju ugovora o zakupu, a iskazana potraživanja u iznosu 754.209,00 kn predstavljaju pripadajući udio Grada.

Druga značajnija dospjela potraživanja su od komunalne naknade u iznosu 544.606,00 kn, potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 200.918,00 kn i potraživanja od gradskih poreza u iznosu 177.527,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2015.) naplaćeno je 856.595,00 kn dospjelih potraživanja iz 2014.

Obveze na koncu 2014. iznose 2.669.329,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 107.023,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 300.014,00 kn i obveza za kredite i zajmove u iznosu 2.262.292,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veće su za 1.902.209,00 kn ili 248,0 % zbog zaduživanja u 2014. u iznosu 1.912.292,00 kn. Dospjele obveze na koncu 2014. iznose 696.234,00 kn, od čega su 244.062,00 kn dospjele obveze čije je prekoračenje roka plaćanja do 60 dana, 73.922,00 kn dospjele obveze čije je prekoračenje roka plaćanja od 61 do 180 dana, a rok prekoračenja plaćanja dospjelih obveza u iznosu 378.250,00 kn je preko 360 dana. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2015.), podmirene su dospjele obveze iz 2014. u iznosu 317.984,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije obveze su za kredite i zajmove u iznosu 2.262.292,00 kn. Odnose se na obvezu prema poslovnoj banci za kredit u iznosu 1.912.292,00 kn i obvezu prema trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za zajam u iznosu 350.000,00 kn. Grad je u studenom 2014. s poslovnom bankom zaključio ugovor o dugoročnom kunskom kreditu iz Programa IPARD Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 2.900.000,00 kn. Način i rok korištenja kredita je sukcesivno, kroz najviše šest pojedinačnih korištenja najkasnije do 31. svibnja 2015., koji je ujedno i datum prijenosa kredita u otplatu. Razdoblje počeka je 12 mjeseci., a rok otplate je 36 mjeseci. Ugovorena je fiksna kamatna stopa od 3,9 % godišnje. Namjena kredita je financiranje sustava javne odvodnje Grada. Grad je zatražio i dobio suglasnost Ministarstva financija u lipnju 2014. za zaduženje u iznosu 2.900.000,00 kn. Odluku o zaduživanju po navedenim uvjetima je donijelo Gradsko vijeće, a prije zaključivanja ugovora o zaduživanju proveden je otvoreni postupak javne nabave. Do konca 2014. kredit je iskorišten u iznosu 1.912.292,00 kn, a dobivena sredstva Grad je utrošio namjenski za financiranje projekta sustava javne odvodnje Grada. Obveza prema trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada (suvlasnički udjel Grada iznosi 0,8 % a većinski vlasnik društva je Republika Hrvatska s 99,2 % udjela u temeljnom kapitalu) za zajam u iznosu 350.000,00 kn odnosi se na zajam primljen u 2008. s rokom povrata u 2009. Zajam je iskorišten za podmirenje dospjelih obveza trgovačkog društva za opskrbu pitkom vodom i odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u potpunom vlasništvu Grada. Prema usmenom obrazloženju gradonačelnika, zajam nije vraćen zbog slabijeg ostvarenja proračunskih prihoda. Povrat zajma je planiran proračunom za 2015.

U izvanbilančnim zapisima je evidentirano dano jamstvo (zadužnica i zasnivanje založnog prava I reda na nekretninama Grada procijenjene vrijednosti 817.833,32 EUR u korist poslovne banke) trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada. Jamstvo je dano kao osiguranje povrata glavnice i kamata po kreditu koji je trgovačko društvo iskoristilo u 2007. i 2008. u vrijednosti 6.000.000,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture. Ugovoreni rok početka otplate kredita je u 2011. Prema podacima iz Sudskog registra, navedeno trgovačko društvo je od 2012. u stečaju. Prema usmenom obrazloženju gradonačelnika, navedeno trgovačko društvo do konca 2014. nije počelo s otplatom kredita a poslovna banka se nije obraćala Gradu radi aktiviranja jamstva.

## **II. REVIZIJA ZA 2014.**

### **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 proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. 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 detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicom Jedinственog upravnog odjela, voditeljicom proračuna i računovodstva i drugim zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

## Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010., prihode, imovinu i postupke javne nabave.

### 1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010.

#### 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih ukloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji nalog je u postupku izvršenja i prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- planiranje aktivnosti na uspostavi i razvoju financijskog upravljanja i kontrola provodi se donošenjem Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti koji se prilaže uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11) i Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11, 106/12 i 130/13); imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijave
- u poslovnim knjigama su evidentirane čestice građevinskog zemljišta procijenjene vrijednosti 1.285.500,00 kn i stan procijenjene vrijednosti 82.874,00 kn, a rashodi za kapitalne pomoći su evidentirani na temelju uredne dokumentacije
- sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo utrošena su namjenski, a pripadajući dio ostvarenih prihoda je uplaćen u državni proračun
- donesena je odluka o korištenju sredstava ostvarenih od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske
- donesena je odluka o načinu, uvjetima i postupku raspolaganja imovinom u vlasništvu Grada
- prijenosi sredstava klubovima i udrugama u sportu su obavljani u skladu s odredbama Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 124/10, 124/11, 86/12 i 94/13)
- komunalni poslovi odlaganja komunalnog otpada, održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja javne rasvjete povjereni su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 144/12, 56/13, 94/13, 153/13 i 147/14)

- odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije usklađena je s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu
- sredstva planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su usklađena sa sredstvima planiranim proračunom i izmjenama i dopunama proračuna.

Nalog u postupku izvršenja:

- tijekom 2014. je za potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 1.394.310,00 kn dužnicima upućeno 496 opomena, od čega je do konca godine naplaćeno 640.101,00 kn. koncem 2014. dospjela potraživanja za navedene prihode iznose 754.209,00 kn. Prema odredbama članka 75. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13), koji je stupio na snagu u travnju 2013., evidenciju naplate po ugovorima o zakupu vodi Agencija za poljoprivredno zemljište nakon preuzimanja navedene evidencije od strane Grada (koji je do stupanja na snagu spomenutog Zakona vodio evidenciju naplate). U tijeku je preuzimanje navedene evidencije između Grada i Agencije.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- analitička evidencija zaključenih ugovora o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i nadalje nije potpuna, jer za pojedine kupce nema podataka o vrijednosti ugovora, a za pojedine ugovore nije utvrđeno koliko je obroka otplaćeno
- prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće rashode poslovanja, što nije u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu
- sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture nisu usklađena sa sredstvima planiranim izmjenama i dopunama proračuna. Za održavanje komunalne infrastrukture u 2014. programom održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva u iznosu 1.203.050,00 kn a izmjenama i dopunama proračuna u iznosu 1.715.265,00 kn
- trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada (koje je u stečaju) prenesena su u 2010. i ranijim godinama sredstva u iznosu 2.147.613,00 kn za obnovu trga. Za navedena ulaganja Grad nije povećao vrijednost imovine u svojim poslovnim knjigama iako je trg u njegovu vlasništvu.

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

1.2. *Grad u očitovanju navodi da će postupiti po nalogima po kojima nije postupljeno.*

## 2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu u iznosu 9.919.006,00 kn, što je za 2.823.897,00 kn ili 39,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.614.063,00 kn i poreza u iznosu 2.621.586,00 kn te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 1.912.292,00 kn, koji čine 82,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu, odnose se na: prihode od pomoći, spomeničku rentu, prihode od naknada za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, prihodi od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, prihode od Hrvatskoga zavoda za zapošljavanje za pokriće doprinosa za osobu bez zasnivanja radnog odnosa, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i primitke od financijske imovine i zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 7.061.702,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 71,2 %. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.507.097,00 kn, a 726.300,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna (prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 526.484,00 kn, prihodi od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 177.716,00 kn, prihodi od komunalne naknade 21.150,00 kn i pomoći u iznosu 950,00 kn), dok prihodi u iznosu 828.305,00 kn (od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 572.782,00 kn, od komunalnog doprinosa u iznosu 194.256,00 kn i vodnog doprinosa u iznosu 61.267,00 kn) nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće rashode poslovanja. Odredbama članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu je utvrđeno da se sredstva komunalnog doprinosa koriste za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a odredbama članka 12. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13 i 154/14) je utvrđeno da se prihodi od vodnog doprinosa koriste za građenje i rekonstrukciju građevina oborinske odvodnje u vlasništvu jedinica lokalne samouprave.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta programom su planirani u iznosu 1.044.654,00 kn, a ostvareni su u iznosu 707.684,00 kn, od čega su prihodi u iznosu 134.902,00 kn utrošeni namjenski za održavanje poljskih putova dok su prihodi u iznosu 572.782,00 kn utrošeni za tekuće poslovanje, što nije u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu kojima je utvrđeno da se prihodi troše za programe uređenja ruralnog prostora kroz izgradnju i održavanje ruralne infrastrukture vezane za poljoprivredu i akvakulturu, programe sređivanja zemljišnih knjiga i katastarsko-geodetske izmjere zemljišta, programe nabave sadnog materijala, nastupe na sajmovima i drugo. Grad nije podnio godišnje izvješće o korištenju sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta nadležnom Ministarstvu, što nije u skladu s odredbama članka 44. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15), kojima je propisano da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave podnose godišnje izvješće o korištenju sredstava od zakupa nadležnom Ministarstvu.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, komunalnog doprinosa i vodnog doprinosa trošiti za propisane namjene u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu, odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, te podnijeti godišnje izvješće o korištenju sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske nadležnom Ministarstvu.

2.2. *Grad u očitovanju navodi da prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju te da će po njemu postupiti.*

### 3. Imovina

- 3.1. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine je iskazana u iznosu 85.097.030,00 kn. Vrijednosno najznačajnija imovina su zemljišta u vrijednosti 42.875.919,00 kn, građevinski objekti u vrijednosti 31.326.492,00 kn (komunalne vodne građevine 14.098.591,00 kn, poslovni objekti 8.586.410,00 kn, drugi objekti i uređaji komunalne infrastrukture 7.025.359,00 kn, stambeni objekti 958.032,00 kn i drugi objekti 658.100,00 kn) te udjeli u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u vrijednosti 6.482.900,00 kn.

Vrijednost komunalnih vodnih građevina (građevina za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju) na koncu 2014. je iskazana u iznosu 14.098.591,00 kn. Grad ima u potpunom vlasništvu trgovačko društvo za obavljanje djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Prema odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13) jedinice lokalne samouprave su bile dužne do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade, a akte potrebne za provedbu prijenosa donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2015.) Gradsko vijeće nije donijelo spomenute akte.

Vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava na koncu 2014. je iskazana u iznosu 6.482.900,00 kn. Prema podacima iz Sudskog registra za trgovačko društvo za graditeljstvo i trgovinu u potpunom vlasništvu Grada, iskazana vrijednost udjela u temeljnom kapitalu u poslovnim knjigama Grada manja je za 4.585.000,00 kn od upisane vrijednosti temeljnog kapitala u Sudskom registru (u poslovnim knjigama Grada 20.000,00 kn a u Sudskom registru 4.605.000,00 kn). Odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14) koji je stupio na snagu u listopadu 2014. propisano je da je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine. Usklađenje vrijednosti udjela u temeljnom kapitalu evidentirano je u poslovnim knjigama za 2015., u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2015.)

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti vezane uz prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvu Grada na javnog isporučitelja vodnih usluga.

- 3.2. *Grad u očitovanju navodi da je u travnju 2015. započeo aktivnosti za prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvu Grada u vlasništvo javnih isporučitelja vodnih usluga (osnovao trgovačko društvo za djelatnost javne odvodnje, donio odluku o prijenosu na upravljanje i održavanje II faze kanalizacijskog sustava Grada, gravitacijskih kolektora 22 i 23 navedenom trgovačkom društvu te s navedenim trgovačkim društvom zaključio ugovor o davanju na upravljanje II faze kanalizacijskog sustava Grada, gravitacijskih kolektora 22 i 23). Obrazlaže da je na taj način započeo postupak prijenosa komunalnih vodnih građevina u svom vlasništvu u vlasništvu javnog isporučitelja vodnih usluga.*

### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Donesen je plan nabave za 2014. i objavljen na internetskim stranicama Grada.



Procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 6.916.560,00 kn. U 2014. su zaključena dva ugovora o javnoj nabavi radova i usluga u vrijednosti 3.867.306,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost za procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove je iznosila 1.115.817,00 kn. Grad vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te ga objavljuje na svojim internetskim stranicama. U 2014. nije bilo poništenih postupaka javne nabave. Nabava roba, radova i usluga obavljena je primjenom Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), osim nabave električne energije u vrijednosti 543.094,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost koja je nabavljena bez primjene ovog Zakona. Odredbama spomenutog Zakona propisano je da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za nabavu roba procijenjene vrijednosti iznad 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost primjenjuju odredbe ovog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže za nabavu roba primjenjivati Zakon o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad u očitovanju navodi da prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju te da će po njemu postupiti.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2014. 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 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na vođenje analitičke evidencije zaključenih ugovora o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, namjensko trošenje prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, usklađenje planiranih sredstva programom održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim izmjenama i dopunama proračuna te uređenje statusa prenesenih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 2.147.613,00 kn za obnovu trga koji je u vlasništvu Grada, nisu otklonjene odnosno ponovljene su u 2014. (točka 1. Nalaza)
  - Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 7.061.702,00 kn i čine 71,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi u iznosu 828.305,00 kn (od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 572.782,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 194.256,00 kn i vodnog doprinosa u iznosu 61.267,00 kn) nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće rashode poslovanja. (točka 2. Nalaza)
  - U 2014. je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti 4.983.123,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Nabava je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim nabave električne energije u vrijednosti 678.868,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. (točka 4. Nalaza)
4. Grad obuhvaća tri naselja s ukupno 3 254 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, utvrđenih zakonom i Statutom te obavljanje poslova državne uprave koji su zakonom prenijeti na Grad je ustrojen Jedinostveni upravni odjel u kojem je 12 zaposlenika. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je gradonačelnik Ivo Mihaljević. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.919.006,00 kn, a rashodi u iznosu 9.557.412,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima za 2014. iznosi 361.594,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 8.136,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 353.458,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.614.063,00 kn i poreza u iznosu 2.621.586,00 kn te primici od zaduživanja u iznosu 1.912.292,00 kn, koji čine 82,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 7.061.702,00 kn i čine 71,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Potraživanja iznose 3.426.660,00 kn i veća su za 222.688,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja na koncu 2014. iznose 1.725.431,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine na koncu godine iznose 407.037,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manje su za 10.083,00 kn ili 2,4 %. U 2014. Grad se zadužio u iznosu 2.900.000,00 kn, od čega je iskorišteno 1.912.292,00 kn. Obveze za otplatu duga zajedno sa zaduživanjem iz prethodnih godina koncem 2014. iznose 2.262.292,00 kn. Dospjele obveze na koncu 2014. iznose 696.234,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2015.) podmirene su dospjele obveze iz 2014. u iznosu 317.984,00 kn. Stanje danih jamstava i suglasnosti iznosi 6.000.000,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada za obnovu i uređenje gradskog trga. Proračunska sredstva su korištena za izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, predškolski odgoj, kulturu, šport, socijalnu skrb, vatrogastvo i druge poslove iz samoupravnog djelokruga Grada. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.083.404,00 kn ili 32,3 %, materijalne rashode u iznosu 2.740.988,00 kn ili 28,7 % i za zaposlene u iznosu 2.362.169,00 kn ili 24,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Revizijom za 2014. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2010., prihode te postupke javne nabave utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.