



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SLATINA

Virovitica, lipanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	9
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/12-02/56
URBROJ: 613-12-12-6

Virovitica, 20. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SLATINE ZA 2011.

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 Slatine (dalje u tekstu: Grad) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 1. ožujka do 20. lipnja 2012.

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, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11) dio područja Grada (10%) koji se odnosi na tri naselja (Golenić, Ivanbrijeg i Lukavac) pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Grad ima 13 609 stanovnika, prema rezultatima popisa stanovništva iz 2011., koji žive u 15 naselja. 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 i 150/11), u svom samoupravnom djelokrugu Grad obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima. Navedene poslove Grad financira sredstvima prihoda od poreza, pomoći, prihoda po posebnim propisima, prihoda od prodaje nefinancijske imovine i sredstvima od zaduživanja.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su Ured gradonačelnika, Upravni odjel za gospodarenje prostorom, Upravni odjel za financije i računovodstvo, te Služba za gospodarstvo i razvoj. Grad je u 2011. imao 59 zaposlenika (stalno je zaposleno 30 zaposlenika, a 73 osobe su povremeno zapošljavane na određeno vrijeme u programu javnih radova). Grad ima pet proračunskih korisnika (Dječji vrtić, Gradska knjižnica i čitaonica, Pučko otvoreno učilište, Zavičajni muzej, Javna vatrogasna postrojba) u kojima je u 2011. radio 71 zaposlenik (21 osoba je povremeno zapošljavana na određeno vrijeme u programu javnih radova). Doneseni su Statut i drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 21 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivan Roštaš.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 44.995.277,00 kn. Tijekom 2011. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011., prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 38.234.923,00 kn, što je za 6.760.354,00 kn ili 15,0% manje od planiranih proračunom. U proračunu je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 10.742.281,00 kn. U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 39.542.615,00 kn, te za 2013. u iznosu 36.133.515,00 kn. Grad je donio plan razvojnih programa u kojemu su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Investicije su planirane u iznosu 27.390.547,00 kn, od toga 8.533.395,00 kn u 2011., a kapitalne donacije i pomoći u iznosu 830.000,00 kn, od toga 265.000,00 kn u 2011.

Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za komunalno opremanje poduzetničkih zona u iznosu 6.646.669,00 kn, od toga 1.231.446,00 kn u 2011.

Znatno ispod plana su ostvareni prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 12.286.279,00 kn ili 82,7% i prihodi od poreza za 9.468.989,00 kn ili 48,0%. Znatno ispod plana su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 4.715.032,00 kn ili 55,3%. Prihode i rashode je trebalo realnije planirati.

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 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 28.617.529,00 kn, što je za 6.651.186,00 kn ili 18,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici za 2011. su ostvareni za 20.359.675,00 kn ili 41,6% manje od planiranih. Na prihode i primitke Grada se odnosi 26.144.901,00 kn, a prihode korisnika proračuna 2.472.628,00 kn.

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 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	9.730.149,00	10.245.152,00	105,3
2.	Pomoći	10.417.388,00	6.820.036,00	65,5
3.	Prihodi od imovine	1.299.544,00	730.310,00	56,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	7.498.385,00	6.959.175,00	92,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.149.811,00	994.791,00	86,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	106.452,00	28.669,00	26,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.530.217,00	2.573.859,00	56,8
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	536.769,00	265.537,00	49,5
	Ukupno	35.268.715,00	28.617.529,00	81,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 10.245.152,00 kn ili 35,8%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 6.959.175,00 kn ili 24,3%, te prihodi od pomoći u iznosu 6.820.036,00 kn ili 23,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 4.593.166,00 kn ili 16,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od poreza u iznosu 10.245.152,00 kn se odnose na porez i prirez na dohodak u iznosu 8.957.111,00 kn, gradske poreze u iznosu 548.544,00 kn (porez na potrošnju, kuće za odmor, korištenje javnih površina i tvrtku ili naziv), porez na promet nekretnina u iznosu 463.636,00 kn, dio poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 199.960,00 kn, te porez na dodanu vrijednost za Javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu 75.901,00 kn. Prirez porezu na dohodak uveden je u ožujku 2011. u visini 6,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 6.420.508,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 3.754.821,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 2.665.687,00 kn. Unutar tekućih pomoći vrijednosno najznačajnije su pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 2.607.502,00 kn, a unutar kapitalnih pomoći vrijednosno najznačajnija je pomoć od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 1.606.821,00 kn za sanaciju odlagališta komunalnog otpada.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su prihodi od komunalne naknade koji su ostvareni u iznosu 4.059.918,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 480.806,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode za decentralizirane funkcije Javne vatrogasne postrojbe, pomoći, prihode od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, vodni doprinos, namjenski dio cijene vode, doprinos za šume, te prihode od prodaje nefinancijske dugotrajne imovine (prodaja građevinskog zemljišta, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, gradskih stanova i garaža) su ostvareni u iznosu 14.808.020,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima Grada iznosi 56,6%. Osim navedenih sredstva, Grad je u 2010. ostvario pomoći u iznosu 1.314.478,00 kn za izgradnju poduzetničkih zona i javne radove, koje do konca 2011. nisu utrošene. Za propisane namjene utrošeno je 13.457.900,00 kn, dio u iznosu 1.554.219,00 kn koncem 2011. nalazio se na žiro računu, a dio prihoda od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.110.379,00 kn utrošen je za druge proračunske namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 31.652.215,00 kn, što je za 5.202.942,00 kn ili 14,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci za 2011. su ostvareni za 6.582.708,00 kn ili 17,2% manje od planiranih. Na rashode i izdatke Grada se odnosi 22.655.717,00 kn, a rashode korisnika proračuna 8.996.498,00 kn.

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 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	9.926.427,00	10.821.309,00	109,0
2.	Materijalni rashodi	9.871.783,00	8.641.124,00	87,5
3.	Financijski rashodi	1.542.873,00	1.808.185,00	117,2
4.	Subvencije	344.754,00	374.721,00	108,7
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	18.070,00	0,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.339.058,00	1.102.812,00	82,4
7.	Drugi rashodi	7.445.997,00	1.510.701,00	20,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.009.945,00	3.818.363,00	76,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.356.250,00	3.575.000,00	263,6
Ukupno		36.855.157,00	31.652.215,00	85,9
Manjak prihoda i primitaka		1.586.442,00	3.034.686,00	191,3

Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine u iznosu 3.034.686,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 10.742.281,00 kn (od čega se 1.586.442,00 kn odnosi na manjak ostvaren u 2010.) čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 13.776.967,00 kn. Koncem 2010. preneseni manjak prihoda i primitaka je iskazan u iznosu 10.742.281,00 kn, te je Grad u svibnju 2011. donio Program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka u 2011. i u lipnju 2011. Program štednje i racionalizacije poslovanja upravnih tijela Grada u 2011. i 2012. Navedenim programima upravni odjeli i službe su obvezni provoditi mjere naplate potraživanja i utvrđivanja visine dospjelih potraživanja, reprogramiranja dospjelih obveza, povećanja prihoda od prodaje imovine, preispitivanje Odluke o gradskim porezima, komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu radi povećanja prihoda, te mjere smanjenja nabave, prava iz Kolektivnog ugovora, drugih rashoda, te ugovornih obveza. S obzirom da je tijekom 2011. ostvaren manjak u iznosu 3.034.686,00 kn, navedene mjere nisu dale odgovarajuće rezultate, te je Grad i nadalje u obvezi pridržavati se mjera navedenih u Programu mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka i Programu štednje i racionalizacije poslovanja upravnih tijela Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za zaposlene u iznosu 10.821.309,00 kn ili 34,2% i materijalni rashodi 8.641.124,00 kn ili 27,3% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) i izdaci iznose 12.189.782,00 kn i imaju udjel 38,5% u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi Grada su ostvareni u iznosu 6.394.049,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 3.117.905,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.600.122,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.268.630,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 388.929,00 kn, te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 18.463,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za nabavu električne energije za javnu rasvjetu u iznosu 941.811,00 kn i usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 783.293,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine Grada u iznosu 3.564.648,00 kn se odnose na rashode za uređenje odlagališta otpada, te rekonstrukciju i sanaciju cesta u iznosu 3.017.301,00 kn, uređenje izložbene dvorane stalnog postava Zavičajnog muzeja u iznosu 534.353,00 kn, te uređenje sportskih igrališta u iznosu 12.994,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 3.575.000,00 kn, a odnose se na otplatu kredita iz ranijih godina u iznosu 3.075.000,00 kn, te povrat kratkoročne pozajmice iz 2010. u iznosu 500.000,00 kn. Grad se u ranijim godinama zadužio za izgradnju poduzetničkih zona, cesta i nogostupa, škole, sportske dvorane, odlagališta otpada, javne rasvjete, dogradnju dječjeg vrtića, te izgradnju komunalne infrastrukture. Kratkoročno je pozajmio sredstva zbog povrata poreza na dohodak po godišnjim prijavama.

Prihodi za decentralizirane funkcije iz pomoći izravnjanja su ostvareni u iznosu 2.607.502,00 kn i iz dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 199.960,00 kn ili ukupno 2.807.462,00 kn. Sredstva su ostvarena za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti Javne vatrogasne postrojbe. Javnoj vatrogasnoj postrojbi su prenesena sredstva u iznosu 2.846.943,00 kn (iz sredstava za decentralizirane funkcije 2.807.462,00 kn i sredstva iznad minimalnog standarda 39.481,00 kn). Sredstva su prenesena u skladu s odlukama Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje. Korisniku su sredstva doznačena za zaposlene u iznosu 2.341.655,00 kn, materijalne i financijske rashode u iznosu 485.930,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.358,00 kn. Navedeni rashodi su u poslovnim knjigama Grada evidentirani na temelju obračuna korisnika, te računa dobavljača.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 187.994.449,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	111.537.664,00	117.421.128,00	105,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	19.128.637,00	24.821.058,00	129,8
1.2.	Građevinski objekti	88.617.496,00	89.815.516,00	101,4
1.3.	Postrojenja i oprema	1.362.742,00	801.073,00	58,8
1.4.	Prijevozna sredstva	69.698,00	39.213,00	56,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	45.356,00	591.963,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	2.313.735,00	1.352.305,00	58,4
2.	Financijska imovina	74.672.268,00	70.573.321,00	94,5
2.1.	Novčana sredstva	1.638.684,00	1.554.219,00	94,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i drugo	739.873,00	315.773,00	42,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	148.158,00	415.349,00	280,3
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	41.569.624,00	41.599.979,00	100,1
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	12.204.004,00	11.126.637,00	91,2
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	4.363.727,00	2.646.655,00	60,7
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	14.008.198,00	12.914.709,00	92,2
Ukupno imovina		186.209.932,00	187.994.449,00	101,0
3.	Obveze	36.623.493,00	36.192.251,00	98,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	8.875.650,00	10.951.401,00	123,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.969.999,00	4.868.528,00	122,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	23.777.844,00	20.372.322,00	85,7
4.	Vlastiti izvori	149.586.439,00	151.802.198,00	101,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		186.209.932,00	187.994.449,00	101,0
Izvanbilančni zapisi		99.074.442,00	85.228.903,00	86,0

Stanje imovine na početku 2011. iskazano je u iznosu 186.209.932,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 187.994.449,00 kn, što je za 1.784.517,00 kn ili 1,0% više od stanja početkom godine. Nefinancijska imovina veća je za 5.883.464,00 kn ili 5,3% u odnosu na početno stanje. Najznačajnije povećanje u iznosu 5.345.280,00 kn odnosi se na darovano zemljište Gradu na temelju ugovora zaključenog s Vladom Republike Hrvatske. Financijska imovina manja je za 4.098.947,00 kn ili 5,5% u odnosu na početno stanje. Najznačajnije su smanjena potraživanja od prodaje nefinancijske imovine. Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 89.815.516,00 kn odnosi se na vrijednost cesta i drugih prometnih objekata u iznosu 41.128.986,00 kn, drugih poslovnih objekata (domovi mjesnih odbora, zgrade) u iznosu 20.366.195,00 kn, drugih građevinskih objekata (objekti komunalne infrastrukture, rekreacijski tereni, spomenici, mrtvačnice, odlagališta otpada) u iznosu 16.500.642,00 kn, zgrada kulturnih i znanstvenih institucija (dječji vrtić) u iznosu 13.387.819,00 kn, objekata javne rasvjete u iznosu 8.627.236,00 kn, stambenih objekata u iznosu 2.225.498,00 kn, ureda u iznosu 2.142.370,00 kn, sportskih dvorana i objekata u iznosu 638.546,00 kn, te garaža u iznosu 271.489,00 kn. Ispravak građevinskih objekata iskazan je u iznosu 15.473.265,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u vrijednosti 41.599.979,00 kn se odnose na udjele u temeljnom kapitalu šest trgovačkih društava u iznosu 39.367.800,00 kn, uplaćene, a neupisane udjele u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 2.229.379,00 kn, te vrijednost dionica poslovne banke u iznosu 2.800,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu koja su iskazana u iznosu 4.813.340,00 kn i čine 34,9% ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajna su potraživanja za naknadu za uređenje voda (prihod Hrvatskih voda) u iznosu 3.051.193,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.625.799,00 kn, te gradske poreze u iznosu 760.201,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 12.914.709,00 kn se odnose na obračun plaće za prosinac 2011. i račune dobavljača koji terete buduće razdoblje u iznosu 467.122,00 kn, negativne tečajne razlike po kreditu iz 2003. u iznosu 1.578.483,00 kn, te nedospjela potraživanja za prodane stanove, prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu Republike Hrvatske, koncesiju za plin, priključke na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu, komunalni doprinos i potraživanja za prodane garaže u iznosu 10.869.104,00 kn.

Obveze koncem 2011. su iskazane u iznosu 36.192.251,00 kn i manje su za 431.242,00 kn ili 1,2% u odnosu na stanje početkom godine. Obveze za rashode poslovanja i obveze za nabavu nefinancijske imovine u odnosu na prethodnu godinu veće su za 2.974.280,00 kn ili 23,2%, a obveze za zajmove manje su za 3.405.522,00 kn ili 14,3%. Za dio dospjelih obveza u iznosu 2.731.558,00 kn Grad je s trgovačkim društvima koncem 2011. zaključio nagodbe o odgodi plaćanja obveza. Od ukupnih obveza u iznosu 36.192.251,00 kn nedospjelo je 30.331.698,00 kn, od toga se na obveze za kredite i zajmove odnosi 20.372.322,00 kn. Obveze za kredite i zajmove se odnose na obveze iz ranijih godina u iznosu 18.668.750,00 kn, tečajne razlike na neotplaćenu glavnici u iznosu 1.578.483,00 kn, te obvezu za kratkoročni zajam u iznosu 125.089,00 kn.

Izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 85.228.903,00 kn, a odnose se na dane i primljene vrijednosne papire u vrijednosti 70.744.657,00 kn, suglasnosti dane trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada u iznosu 10.000.000,00 kn i obveze po ugovorima za koje nisu ispostavljene obračunske situacije u iznosu 4.484.246,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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. 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. 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, pročelnicima upravnih odjela i drugim zaposlenicima, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

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 otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja navedenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju predložio je daljnji razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Nadalje, naložio je poduzimanje mjera naplate radi potpunog i pravodobnog prikupljanja proračunskih prihoda, te pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplatiti u Državni proračun kako je propisano zakonskim odredbama. Državni ured za reviziju predložio je izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Preporuka prema kojoj je postupljeno:

- Sustav unutarnjih financijskih kontrola je ustrojen.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera naplate radi potpunog i pravodobnog prikupljanja proračunskih prihoda.
- Grad je donio Program štednje i racionalizacije poslovanja upravnih tijela u 2011. i 2012. i Program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka u 2011. Za 2011. je ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu 3.034.686,00 kn, a navedene mjere nisu dale odgovarajuće rezultate.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- U Državni proračun Grad nije uplatio pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

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

Nalaz za 2011.

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 prihode, te zaduživanje i davanje suglasnosti.

1. Prihodi i primici

1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 28.617.529,00 kn.

Tijekom 2011. naknada za uređenje voda naplaćena je u iznosu 2.001.429,00 kn i prihod je Hrvatskih voda. Obveze Grada prema Hrvatskim vodama početkom 2011. su iskazane u iznosu 1.723.877,00 kn, za 2011. su iskazane u iznosu 2.001.429,00 kn, što ukupno iznosi 3.725.306,00 kn. Tijekom 2011. plaćene su u iznosu 689.101,00 kn, te obveze koncem 2011. za naknadu za uređenje voda iznose 3.036.205,00 kn. U rujnu 2011. Hrvatske vode su provele kontrolu obračunavanja, naplaćivanja i doznačivanja sredstava naknade za uređenje voda za 2009., 2010. i 2011. Prema navedenom zapisniku, dug Grada prema Hrvatskim vodama u rujnu 2011. iznosi 2.422.918,00 kn, te je navedeno da je gradonačelnik uputio Hrvatskim vodama dopis s obrazloženjima i zamolbu za reprogram duga. Do konca 2011. Hrvatske vode nisu se pisano očitovale na zamolbu. Prema odredbi članka 17. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09) jedinica lokalne samouprave doznačuje naplaćene iznose naknade za uređenje voda jednom tjedno na uplatne račune Hrvatskih voda.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo su ostvareni uplatama obroka u iznosu 512.168,00 kn, od toga Gradu pripada 230.957,00 kn. Početkom 2011. obveza za pripadajući dio sredstava od prodaje stanova u Državni proračun iskazana je u iznosu 806.008,00 kn i tijekom 2011. obračunana je u iznosu 281.211,00 kn. U Državni proračun uplaćeno je 34.461,00 kn i iskazan je prijeboj obveze s potraživanjima od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom u iznosu 140.448,00 kn, te koncem 2011. obveza iznosi 912.310,00 kn. Spomenuti iznos Grad je obvezan uplatiti u Državni proračun kako je propisano odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 78/02) prema kojoj se novac, koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općina ili grad, doznačuje u visini od 55,0% u državni proračun na poseban račun.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode za decentralizirane funkcije Javne vatrogasne postrojbe, pomoći, prihode od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, vodni doprinos, namjenski dio cijene vode, doprinos za šume, te prihode od prodaje nefinancijske dugotrajne imovine (prodaja građevinskog zemljišta, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, gradskih stanova i garaža).

Navedeni prihodi su ostvareni u iznosu 14.808.020,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima Grada iznosi 56,6%. Osim navedenih sredstva, Grad je u 2010. ostvario pomoći u iznosu 1.314.478,00 kn za izgradnju poduzetničkih zona i javne radove, koje do konca 2011. nisu utrošene. Za propisane namjene utrošeno je 13.457.900,00 kn, 1.554.219,00 kn koncem 2011. nalazilo se na žiro računu, a dio prihoda od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.110.379,00 kn utrošen je za druge proračunske namjene. Prihode od komunalne naknade Grad je trebao utrošiti za održavanje komunalne infrastrukture, a prihode od komunalnog doprinosa za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Grad nije namjenski utrošio sredstva kredita iz ranijih godina u iznosu 4.132.939,00 kn. Grad se zadužio za izgradnju poduzetničkih zona, cesta i nogostupa, škole, sportske dvorane, odlagališta otpada, javne rasvjete, te izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 15.000.000,00 kn. Do početka 2011. utrošena su sredstva kredita u iznosu 10.287.363,00 kn i u 2011. u iznosu 579.698,00 kn ili ukupno 10.867.061,00 kn. Sredstva kredita u iznosu 4.132.939,00 kn koncem 2011. ne nalaze se na žiro računu, odnosno utrošena su za druge proračunske namjene.

Potraživanja početkom 2011. su bila iskazana u iznosu 16.567.731,00 kn. Koncem 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 17.003.779,00 kn, obavljen je ispravak sumnjivih i spornih potraživanja od trgovačkih društava nad kojima je proveden stečajni postupak u iznosu 3.230.487,00 kn, te potraživanja iznose 13.773.292,00 kn. Navedena potraživanja su u cijelosti dospjela.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.126.637,00 kn se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.813.340,00 kn, naknadu za uređenje voda (prihod Hrvatskih voda) u iznosu 3.051.193,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.625.799,00 kn, gradske poreze u iznosu 760.201,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 264.198,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 197.909,00 kn, naknadu za doprinos za šume u iznosu 177.695,00 kn, priključke na kanalizacijsku i vodovodnu mrežu u iznosu 76.019,00 kn, najam stanova u iznosu 69.177,00 kn, troškove prisilne naplate u iznosu 47.512,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 43.594,00 kn (refundacije, potraživanja od Hrvatskih voda, zakup poslovnih prostora, garaža i nekretnina, kamate na depozite, te naknade za upotrebu javnih površina). Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.646.655,00 kn se odnose na potraživanja za prodane stanove u iznosu 1.093.673,00 kn, građevinsko zemljište u iznosu 839.359,00 kn, poslovne prostore i garaže u iznosu 498.732,00 kn, te poljoprivredno zemljište u državnom vlasništvu u iznosu 214.891,00 kn.

Za dospjela potraživanja za porez na potrošnju u iznosu 402.305,00 kn Porezna uprava je izvjestila Grad o poduzetim mjerama naplate (ovrha na novčanim sredstvima, oduzimanje dnevnih utržaka u gotovini, popis i prodaja imovine poreznih dužnika, pokretanje stečajeva i likvidacija). Naplatu dospjelih potraživanja po ugovorima o zakupu, prodaji i koncesiji poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 487.537,00 kn provodilo je Županijsko državno odvjetništvo. Za naplatu potraživanja od prodaje neizgrađenog građevinskog zemljišta u iznosu 839.359,00 kn, Grad je s kupcem koncem 2011. zaključio nagodbu prema kojoj je kupac trebao podmiriti potraživanja do 15. travnja 2012. Za sva druga dospjela potraživanja u iznosu 12.044.091,00 kn Grad je upućivao opomene, zaključivao nagodbe i pokretao ovrhe. Osim navedenih mjera naplate, Grad je početkom 2012. Općinskom sudu u Slatini uputio 22 prijedloga za osiguranje novčane tražbine zasnivanja založnog prava na nekretninama.

Tijekom 2011. i početkom 2012. Grad je za naplatu navedenih potraživanja izdao 327 rješenja o ovrhama za potraživanja u iznosu 1.850.572,00 kn. Na pojedina rješenja o ovrhama, ovršenici su podnijeli prigovore ili žalbe u kojima su se pozvali na zastaru. Donesena su rješenja kojima se uvažava prigovor, te su poništena rješenja o ovrsi. Poduzimanjem pravodobnih mjera naplate Grad treba spriječiti zastarijevanje potraživanja. Odredbom članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) propisano je da se zastara prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) 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.

Državni ured za reviziju nalaže uplaćivanje naknade za uređenje voda na uplatne račune Hrvatskih voda kako je propisano odredbama Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva. Nalaže se pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplatiti u Državni proračun kako je propisano odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nadalje, nalaže proračunske prihode trošiti za propisane namjene. Državni ured za reviziju predlaže razradu dospjelih potraživanja i usklađivanje potraživanja s kupcima, te i nadalje poduzimati mjere za pravodobnu naplatu prihoda da bi se izbjegla njihova zastara kako je propisano odredbama Zakona o obveznim odnosima i Zakona o proračunu.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je za sakupljanje namjenskih sredstava za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda koncem 2011. otvorio namjenski podračun, te poslovna banka uplaćena sredstva sa podračuna prenosi u korist Hrvatskih voda i Grada. Tijekom 2012. Grad je na račun Hrvatskih voda uplatio 1.180.657,00 kn. Nadalje, Grad navodi da je tijekom 2012. u Državni proračun uplatio dio prihoda sakupljenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 256.018,00 kn. S obzirom da odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo nije propisan rok uplate sredstava, preostalu obvezu će podmiriti u dogledno vrijeme. Grad navodi da je tijekom 2012. donio izmjene i dopune proračuna za 2012. i projekcije proračuna za 2013. i 2014. kojima je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka u iznosu 13.776.967,00 kn i pokriće namjenski prenesenih prihoda iz ranijih godina.*

2. Zaduživanje i davanje suglasnosti

- 2.1. Koncem 2011. u poslovnim knjigama su iskazane obveze za kredite i zajmove u iznosu 20.372.322,00 kn, a odnose se na obveze za kredite kod poslovnih banaka za izgradnju kapitalnih objekata iz 2003. u iznosu 5.700.000,00 kn i 2008. u iznosu 12.968.750,00 kn, tečajne razlike na neotplaćenu glavnica kredita iz 2003. u iznosu 1.578.483,00 kn, te obvezu za kratkoročni zajam u iznosu 125.089,00 kn. Iskazane su suglasnosti dane 2006. trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 2.000.000,00 kn i 2008. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 8.000.000,00 kn. Na koncu 2011. obveze po kreditima i zajmu nisu dospjele.

U 2008. Grad se zadužio kod poslovne banke u iznosu 15.000.000,00 kn za izgradnju poduzetničkih zona, cesta i nogostupa, škole, sportske dvorane, odlagališta otpada, javne rasvjete, te izgradnju komunalne infrastrukture.

Otplata je ugovorena na rok deset godina. Grad je s poslovnom bankom u ožujku 2012. zaključio dopunu ugovoru o dugoročnom kreditu kojom je odobren poček i produljen rok otplate kredita. Stanje nedospjele glavnice na dan 29. veljače 2012. iznosi 12.500.000,00 kn, a rok za povrat kredita je 132 mjeseca od dana prijenosa kredita u poček. Gradsko vijeće je dalo suglasnost na reprogramiranje dugoročnog kredita. Grad je navedenu dopunu ugovoru dostavio Ministarstvu financija. Iz odredbi zaključenog ugovora i dopune ugovoru, te planova otplate kredita je vidljivo da su, osim produljenja roka, preuzete i nove obveze na teret proračuna, koje se odnose na kamate u razdoblju počeka kredita u iznosu 810.639,00 kn i kamate zbog produženja roka otplate u iznosu 1.134.588,00 kn ili ukupno 1.945.227,00 kn.

U veljači 2011. Grad se kratkoročno zadužio u iznosu 400.000,00 kn kod trgovačkog društva u svom vlasništvu kojemu je 2008. dao suglasnost za zaduživanje. Grad je vratio kratkoročnu pozajmicu u cijelosti i to 274.911,00 kn do konca 2011. te 125.089,00 kn u veljači 2012.

U 2008. Grad je trgovačkom društvu u svom vlasništvu, koje obavlja djelatnosti organiziranja i naplate parkiranja, održavanja sportskih objekata, čišćenja objekata, te upravljanja nekretninama, dao suglasnost za zaduživanje u iznosu 8.000.000,00 kn za izgradnju sportskog objekta. Trgovačko društvo je ugovor o zaduženju s poslovnom bankom zaključilo u 2009. Kao osiguranje povrata kredita ugovoreno je zasnivanje založnog prava u korist poslovne banke na nekretninama (zemljištu) koje je Grad unio u temeljni kapital društva. Trgovačko društvo je osnovano u 2008., a prema odredbama Zakona o proračunu, dana suglasnost za zaduživanje pravnih osoba u većinskom vlasništvu jedinica lokalne samouprave koje se zadužuju u razdoblju od dvije godine od dana upisa osnivanja u sudski registar, se ubraja kod izračuna ukupnih obveza jedinica lokalne samouprave koje mogu iznositi najviše do 20% ostvarenih prihoda u godini koja prethodi godini u kojoj se zadužuje. Prema otplatnom planu, trgovačko društvo u 2012. treba otplatiti dio kredita (12 obroka) u iznosu 134.375,00 EUR ili 1.006.469,00 kn protuvrijednosti u kunama (po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan 20. travnja 2012.).

Manjak prihoda i primitaka Grada za 2011. je ostvaren u iznosu 3.034.686,00 kn. Preneseni manjak iz ranijih godina iznosi 10.742.281,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 13.776.967,00 kn. Obveze su na koncu 2011. iskazane u iznosu 36.192.251,00 kn i manje su za 431.242,00 kn ili 1,2% u odnosu na stanje početkom godine. Obveze za rashode poslovanja i obveze za nabavu nefinancijske imovine veće su u odnosu na prethodnu godinu za 2.974.280,00 kn ili 23,2%, a obveze za kredite i zajmove su manje za 3.405.522,00 kn ili 14,3%. Za dio dospjelih obveza u iznosu 2.731.558,00 kn Grad je s dobavljačima koncem 2011. zaključio nagodbe o odgodi plaćanja obveza, te dospjele obveze iznose 5.860.553,00 kn. Prema otplatnim planovima, Grad treba u 2012. za obveze po kreditu iz 2003. osigurati 206.128,00 CHF ili 1.275.932,00 kn (prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan 31. prosinca 2011.) i po kreditu iz 2008. osigurati 1.582.682,00 kn.

Grad je u svibnju 2011. donio Program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka u 2011. i u lipnju 2011. Program štednje i racionalizacije poslovanja upravnih tijela Grada u 2011. i 2012. Navedenim programima upravni odjeli i službe obvezni su provoditi mjere naplate potraživanja i utvrđivanja visine dospjelih potraživanja, reprogramiranja dospjelih obveza, povećanja prihoda od prodaje imovine, preispitivanje Odluke o gradskim porezima, komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu radi povećanja prihoda, te mjere smanjenja nabave, prava iz Kolektivnog ugovora, drugih rashoda, te ugovornih obveza. S obzirom da je za 2011. ostvaren manjak u iznosu 3.034.686,00 kn, obveze po kreditima koncem 2011. iznose 20.372.322,00 kn, obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine iznose 15.819.929,00 kn, od toga dospjele obveze iznose 5.860.553,00 kn, a prihodi za 2011. su manje ostvareni za 6.651.186,00 kn u odnosu na prethodnu godinu, navedene mjere nisu dale odgovarajuće rezultate.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje pridržavati se mjera navedenih u Programu mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka i Programu štednje i racionalizacije poslovanja upravnih tijela Grada, izraditi analizu obveza koje dopijevaju na naplatu u narednim razdobljima (uključujući i dane suglasnosti) s prijedlozima za njihovo podmirenje, te voditi brigu o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba Grada u sljedećim fiskalnim razdobljima.

2.2. Grad je prihvatio nalaz 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 2011. 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. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na uplatu pripadajućeg dijela ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u Državni proračun. Navedena nepravilnost je ponovljena u 2011.
 - Prihodi od naknade za uređenje voda u iznosu 3.725.306,00 kn nisu uplaćeni na račun Hrvatskih voda. U Državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 912.310,00 kn. Prihodi od komunalne naknade i doprinosa, te sredstva kredita iz ranijih godina u ukupnom iznosu 5.243.318,00 kn su utrošeni za druge proračunske namjene. Prihode od komunalne naknade i doprinosa trebalo je koristiti za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, a sredstva kredita iz ranijih godina za izgradnju dugotrajne imovine prema odluci o zaduživanju. (točka 1. Nalaza)
 - Grad je donio Program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka i Program štednje i racionalizacije poslovanja upravnih tijela Grada. Za 2011. ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 3.034.686,00 kn, obveze po kreditima koncem 2011. iznose 20.372.322,00 kn, obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine iznose 15.819.929,00 kn, od toga dospjele obveze iznose 5.860.553,00 kn, te navedene mjere nisu dale odgovarajuće rezultate. U 2008. Grad je dao suglasnost trgovačkom društvu u svom vlasništvu za zaduživanje u iznosu 8.000.000,00 kn. Radi osiguranja povrata kredita zasnovano je založno pravo u korist poslovne banke na nekretninama (zemljište) koje je Grad unio u temeljni kapital društva. (točka 2. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 15 naselja s ukupno 13 609 stanovnika. Dio područja Grada (10,0%) pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su Ured gradonačelnika, Upravni odjel za gospodarenje prostorom, Upravni odjel za financije i računovodstvo, te Služba za gospodarstvo i razvoj. Grad ima 59 zaposlenika (stalno je zaposleno 30 zaposlenika, a 73 zaposlenika je povremeno zapošljavano na određeno vrijeme u programu javnih radova). Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivan Roštaš. Grad ima pet proračunskih korisnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima, ali je trebalo realnije planirati prihode i rashode. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 28.617.529,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 31.652.215,00 kn. Grad je donio Program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka i Program štednje i racionalizacije poslovanja upravnih tijela.

U 2011. ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 3.034.686,00 kn, obveze po kreditima koncem 2011. iznose 20.372.322,00 kn, obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine iznose 15.819.929,00 kn, te navedene mjere nisu dale odgovarajuće rezultate. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 10.245.152,00 kn ili 35,8%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 6.959.175,00 kn ili 24,3%, te pomoći u iznosu 6.820.036,00 kn ili 23,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 14.808.020,00 kn i čine 56,6% ukupno ostvarenih prihoda. Osim navedenih sredstva, Grad je u 2010. ostvario pomoći u iznosu 1.314.478,00 kn za izgradnju poduzetničkih zona i javne radove, koje do konca 2011. nisu utrošene. Za propisane namjene je utrošeno 13.457.900,00 kn, 1.554.219,00 kn nije utrošeno i koncem 2011. nalazilo se na računu proračuna, a dio prihoda od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.110.379,00 kn utrošen je za druge proračunske namjene. Prihode od komunalne naknade Grad je trebao utrošiti za održavanje komunalne infrastrukture, a prihode od komunalnog doprinosa za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Grad nije namjenski utrošio sredstva kredita iz ranijih godina u iznosu 4.132.939,00 kn. Potraživanja koncem 2011. iznose 13.773.292,00 kn i u cijelosti su dospjela. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu koja su iskazana u iznosu 4.813.340,00 kn i čine 34,9% ukupnih potraživanja. Grad nije pravodobno poduzimao mjere naplate, te je dio potraživanja zastario. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. U 2006. dana je suglasnost trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za zaduživanje u iznosu 2.000.000,00 kn i 2008. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 8.000.000,00 kn. Radi osiguranja povrata kredita trgovačkog društva u vlasništvu Grada zasnovano je založno pravo u korist poslovne banke na nekretninama (zemljište) koje je Grad unio u temeljni kapital društva. Stanje zaduženja koncem 2011. iznosi 20.372.322,00 kn, a odnosi se na nedospjelu obvezu za kredite iz ranijih godina u iznosu 18.668.750,00 kn, tečajne razlike na neotplaćenu glavnica u iznosu 1.578.483,00 kn, te nedospjelu obvezu za kratkoročni zajam u iznosu 125.089,00 kn. Za dio dospjelih obveza u iznosu 2.731.558,00 kn Grad je s dobavljačima koncem 2011. zaključio nagodbe o odgodi plaćanja obveza, te dospjele obveze iznose 5.860.553,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za zaposlene u iznosu 10.821.309,00 kn ili 34,2% i materijalni rashodi 8.641.124,00 kn ili 27,3% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture su obavljene u skladu s propisima. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu sa propisima o javnoj nabavi. U 2011. je provedeno osam otvorenih postupaka javne nabave, od toga su dva ponovljena. Zaključena su tri ugovora za nabavu roba i radova u vrijednosti 985.063,00 kn i dva ugovora za radove na temelju okvirnih sporazuma u vrijednosti 1.570.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabave roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn obavljene su u ukupnom iznosu 4.013.178,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na korištenje i naplatu prihoda, te poduzimanje mjera za pokriće manjka, su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.