



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD CRIKVENICA

Rijeka, srpanj 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	9
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/13-02/24

URBROJ: 613-10-13-5

Rijeka, 19. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA CRIKVENICE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Crikvenice (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 18. ožujka do 19. srpnja 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 11 122 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 19/13) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje 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 sport, 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 ustrojena su četiri upravna odjela i jedan ured koji je tijekom 2013. ustrojen kao upravni odjel. Unutarnja revizija ustrojena je kao neovisna jedinica. Grad je u 2012. imao 43 zaposlenika. Ima pet proračunskih korisnika (dječji vrtić, javna vatrogasna postrojba, muzej, te knjižnica i čitaonica) s ukupno 78 zaposlenika. Donesen je Statut i Pravilnik o unutarnjem redu gradske uprave te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Damir Rukavina.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima (prema klasifikacijama i izvorima financiranja). Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 89.523.519,00 kn. Tijekom 2012. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012., prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 103.119.142,00 kn što je za 13.595.623,00 kn ili 15,2% više od planiranih proračunom. U planiranim rashodima su sadržana sredstva za pokriće manjka prihoda iz ranijih godina u iznosu 7.968.539,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 98.616.850,00 kn, te za 2014. u iznosu 82.189.445,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za uređenje trga u iznosu 21.815.000,00 kn, od čega 11.000.000,00 kn u 2012., 8.815.000,00 kn u 2013., te 2.000.000,00 kn u 2014.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za Grad i proračunske korisnike koji su od 1. siječnja 2012. uključeni u sustav riznice i posluju putem jedinstvenog žiro računa proračuna.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 81.396.491,00 kn, što je za 4.860.767,00 kn ili 6,4% više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 21.722.651,00 kn ili 21,1% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	29.164.443,00	31.933.237,00	109,5
2.	Pomoći	3.460.958,00	3.468.427,00	100,2
3.	Prihodi od imovine	6.509.559,00	8.287.801,00	127,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	24.548.099,00	33.338.441,00	135,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.411.400,00	305.839,00	21,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	196.433,00	224.453,00	114,3
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	192.938,00	3.785.176,00	-
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	11.051.894,00	53.117,00	0,5
	Ukupno	76.535.724,00	81.396.491,00	106,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 33.338.441,00 kn ili 41,0%, prihodi od poreza u iznosu 31.933.237,00 kn ili 39,2%, te prihodi od imovine u iznosu 8.287.801,00 kn ili 10,2%. Svi drugi prihodi i primici iznose 7.837.012,00 kn ili 9,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, prihode od pomoći i donacije, boravišne pristojbe, prihode od naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, spomeničke rente, komunalnog doprinosa i naknade, pripadajućeg dijela vodnog doprinosa, naknade od priključenja na komunalnu infrastrukturu, naknade s naslova osiguranja, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 40.772.822,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 50,1%. Iz prethodnih godina prenesena su sredstva namjenskih prihoda u iznosu 4.742.657,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima za 2012. ukupno iznosi 45.515.479,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 35.863.246,00 kn. Sredstva u iznosu 9.652.233,00 kn nisu utrošena i nalaze se na koncu godine na računu proračuna.

Odnose se na neutrošena sredstva komunalnog doprinosa u iznosu 8.918.479,00 kn, naknade za koncesije 478.297,00 kn, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom uz obročnu otplatu 154.777,00 kn, te druge namjenske proračunske prihode iz prethodnih godina u iznosu 100.680,00 kn. Navedeni prihodi raspoređeni su tijekom 2013. Proračunom i programom izgradnje i održavanja komunalne infrastrukture.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 31.933.237,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 19.809.223,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 6.861.728,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, te tvrtku) u iznosu 5.262.286,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 3.468.427,00 kn, a odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva u iznosu 2.596.633,00 kn, tekuće pomoći iz državnog i županijskog proračuna u iznosu 781.794,00 kn, te kapitalne pomoći u iznosu 90.000,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 8.287.801,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine (zakup javnih površina) u iznosu 6.751.897,00 kn, naknade od koncesija 1.103.628,00 kn, te prihode od spomeničke rente 141.400,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 33.338.441,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi ostvareni od komunalnog doprinosa 15.269.463,00 kn, komunalne naknade u iznosu 12.540.517,00 kn, boravišne pristojbe 1.746.582,00 kn, te naknade od priključaka na komunalnu infrastrukturu 781.349,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su za 8.790.342,00 kn više zbog povećane uplate prihoda od komunalnog doprinosa.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, te prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 305.839,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 143.170,00 kn, prihode od prodanih roba i usluga proračunskih korisnika u iznosu 104.232,00 kn, te kapitalne donacije u iznosu 58.437,00 kn.

Financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva u 2012. uređeno je Zakonom o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 i 73/08, 25/12), Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2012. (Narodne novine 52/12), te posebnim odlukama o kriterijima i mjerilima za osiguravanje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva i vatrogastva. Prema navedenim propisima visina sredstava za decentralizirane funkcije utvrđena je u iznosu 3.841.602,00 kn i to za: vatrogastvo 2.127.164,00 kn i osnovno školstvo 1.714.438,00 kn. Kroz potpore izravnjanja za decentralizirane funkcije ostvareni su prihodi za vatrogastvo 1.759.338,00 kn i osnovno školstvo 837.295,00 kn ili ukupno 2.596.633,00 kn. Iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva ostvareni su prihodi u iznosu 1.244.969,00 kn (za školstvo 877.143,00 kn i za vatrogastvo 367.826,00 kn).

Ostvareni prihodi su korišteni putem nadležnih gradskih upravnih tijela, odnosno preneseni su korisnicima prema vrstama decentraliziranih funkcija u ukupnom iznosu 3.841.602,00 kn. Decentralizirana sredstva doznačena su proračunskim korisnicima prema donesenim programima, godišnjim planovima rada, zahtjevima korisnika i utrošku sredstava, te godišnjim planovima kapitalnih ulaganja iz decentraliziranih sredstava.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.785.176,00 kn i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 3.592.238,00 kn zbog prodaje građevinskog zemljišta. Vrijednosno najznačajniji prihod u iznosu 3.205.225,00 kn ostvaren je na temelju odluke gradskog vijeća i provedenog javnog natječaja za prodaju zemljišta za ugostiteljski objekt po cijeni od 2.035,00 kn/m². Kupac je podmirio obvezu u cijelosti.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 72.464.111,00 kn, što je za 711.796,00 kn ili 1,0% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 30.655.031,00 kn ili 29,7% manje od planiranih, uključujući planirana sredstva za pokriće manjka prihoda iz ranijih godina.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	17.636.316,00	18.274.218,00	103,6
2.	Materijalni rashodi	23.362.099,00	24.585.468,00	105,2
3.	Financijski rashodi	714.537,00	700.773,00	98,1
4.	Subvencije	120.000,00	194.395,00	162,0
5.	Pomoći	1.439.640,00	971.662,00	67,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.971.635,00	2.430.680,00	123,3
7.	Ostali rashodi	6.067.873,00	7.812.296,00	128,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	18.827.266,00	13.684.429,00	72,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.036.541,00	3.810.190,00	125,5
Ukupno		73.175.907,00	72.464.111,00	99,0
Višak prihoda i primitaka		3.359.817,00	8.932.380,00	265,9

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 8.932.380,00 kn. Navedenim viškom pokriven je manjak prihoda iz prethodnih godina, koji nakon korekcije iznosi 3.335.851,00 kn. Višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 5.596.529,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 24.585.468,00 kn ili 33,9%, rashodi za zaposlene u iznosu 18.274.218,00 kn ili 25,2% te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.684.429,00 kn ili 18,9%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 15.919.996,00 kn i imaju udjel 22,0% u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 18.274.218,00 kn i čine 25,2% ukupnih rashoda i izdataka. U odnosu na prethodnu godinu povećani su za 637.902,00 kn ili 3,6% više. Odnose se na plaće u iznosu 14.762.144,00 kn, doprinose u iznosu 2.597.051,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 915.023,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 24.585.468,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 18.368.262,00 kn, materijal i energiju 4.109.744,00 kn, naknade troškova zaposlenima 624.574,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja 1.482.888,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 12.733.631,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu 700.773,00 kn se odnose na kamate za primljene zajmove u iznosu 484.897,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 214.475,00 kn, te zatezne kamate i usluge banaka u iznosu 1.401,00 kn.

Subvencije u iznosu 194.395,00 kn se odnose na sufinanciranje rada poduzetničkog centra i radija u suvlasništvu Grada.

Pomoći u iznosu 971.662,00 kn se odnose na pomoć županijskoj upravi za ceste u iznosu 935.730,00 kn za sufinanciranje radova na sanaciji kolnika, te drugo u iznosu 35.932,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 2.430.680,00 kn se odnose na pomoći u novcu u iznosu 2.103.193,00 kn (obiteljima i kućanstvima 894.414,00 kn, stipendije i školarine 380.482,00 kn, pomoć novorođenima 133.500,00 kn i drugo 694.797,00 kn) i u naravi u iznosu 327.487,00 kn (sufinanciranje prijevoza 169.592,00 kn, stanovanja 106.296,00 kn i drugo 51.599,00 kn).

Ostali rashodi u iznosu 7.812.296,00 kn se odnose na tekuće donacije (donacije sportskim društvima, udrugama građana i političkim strankama, zdravstvenim organizacijama, nacionalnim zajednicama i manjinama i druge tekuće donacije) u iznosu 6.795.489,00 kn, te kapitalne pomoći 1.016.807,00 kn (pomoći komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.684.429,00 kn se odnose na rashode za dodatna ulaganja 10.964.437,00 kn (uređenje gradskog trga 7.007.404,00 kn, uređenje vrtića i područne škole 1.306.157,00 kn, oborinsku odvodnju i kanalizaciju 1.002.090,00 kn, uređenje dviju šetnica 880.526,00 kn, izgradnju prometnica 312.327,00 kn, izgradnju javne rasvjete 250.922,00 kn i drugo u iznosu 205.011,00 kn), ulaganja u projektnu dokumentaciju 1.124.965,00 kn, nabavu postrojenja i opreme 843.412,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti 530.119,00 kn, te nabavu prijevoznog sredstva, zemljišta, priključaka za vodovod i semafore te drugo u ukupnom iznosu 221.496,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 3.810.190,00 kn se odnose na izdatke za otplatu glavnice kredita za financiranje kapitalnih projekata.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.493.747.788,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.236.120.218,00	1.379.904.252,00	111,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.076.020.121,00	1.211.297.889,00	112,6
1.2.	Građevinski objekti	143.118.783,00	139.596.205,00	97,5
1.3.	Postrojenja i oprema	1.134.724,00	1.277.586,00	112,6
1.4.	Prijevozna sredstva	240.216,00	211.242,00	87,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	13.052.492,00	21.170.655,00	162,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	2.553.882,00	6.350.675,00	248,7
2.	Financijska imovina	108.059.121,00	113.843.536,00	105,4
2.1.	Novčana sredstva	5.467.623,00	13.377.632,00	244,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	1.534.766,00	2.219.687,00	144,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	234.550,00	169.134,00	72,1
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	54.210.719,00	54.210.719,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	28.205.218,00	27.773.556,00	98,5
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.713.057,00	2.396.213,00	88,3
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	15.693.188,00	13.696.595,00	87,3
Ukupno imovina		1.344.179.339,00	1.493.747.788,00	111,1
3.	Obveze	49.916.405,00	44.429.477,00	89,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	24.332.208,00	22.338.570,00	91,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.846.478,00	3.543.622,00	124,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	21.859.005,00	18.081.134,00	82,7
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	878.714,00	466.151,00	53,0
4.	Vlastiti izvori	1.294.262.934,00	1.449.318.311,00	112,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.344.179.339,00	1.493.747.788,00	111,1
Izvanbilančni zapisi		64.408.028,00	65.919.291,00	102,3

Vrijednost prirodnih bogatstava (zemljišta) u iznosu 1.211.297.889,00 kn se odnosi na građevinsko i drugo zemljište u vlasništvu Grada. U odnosu na prethodnu godinu povećano je za 135.277.768,00 kn ili za 12,6% zbog evidentiranja zemljišta u vlasništvu Grada. Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih, sportskih, stambenih, komunalnih i drugih objekata. Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na ulaganja u nezavršene građevinske objekte u iznosu 15.015.367,00 kn, te prostorno plansku dokumentaciju i druge planove u iznosu 6.155.288,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu značajnije su ostvarena ulaganja u gradski trg, rekonstrukciju škole i vrtića, te uređenje dviju šetnica.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 54.210.719,00 kn se odnose na udjele Grada u dva komunalna i tri trgovačka društva.

U rujnu 2012. su kod poslovne banke oročena proračunska sredstva u iznosu 10.000.000,00 kn koja su do konca 2012. vraćena na račun proračuna. Sredstva su oročena na rok od tri mjeseca i uz kamatnu stopu 1,5% godišnje. Prihodi od oročavanja ostvareni su u iznosu 101.787,00 kn.

Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 32.558.590,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 27.773.556,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 2.396.213,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 2.388.821,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 25.278.231,00 kn, od čega je do konca travnja naplaćeno 1.202.459,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 13.405.829,00 kn, gradske poreze 5.991.754,00 kn, komunalni doprinos 2.715.887,00 kn, zakup javnih površina 1.924.906,00 kn i boravišnu pristojbu 1.397.613,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.396.213,00 kn odnose na prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Druga potraživanja se odnose na depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih, te više plaćene poreze i ostalo u iznosu 2.219.687,00 kn i na potraživanja za dane poduzetničke kredite iz ranijih godina u iznosu 169.134,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te potraživanja za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 2.219.687,00 kn se odnose na depozite kod dvije poslovne banke prema programu za kreditiranje malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 788.298,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 1.431.389,00 kn (značajnija su potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva 387.589,00 kn, te za refundacije zajedničkih materijalnih troškova 294.609,00 kn).

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 13.696.595,00 kn se najvećim dijelom odnose na buduće obveze po potpisanim sporazumima s komunalnim društvima za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture.

Obveze iznose 44.429.477,00 kn, od čega je dospjelo 96.965,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 22.338.570,00 kn, kredite u iznosu 18.081.134,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.543.622,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja 466.151,00 kn. Obveze za kredite se odnose na obveze prema dvije poslovne banke i to: za kredit iz 2009. za financiranje kapitalnih projekata i kredit iz 2011. za kupnju poslovne zgrade. Ranijih godina dane su suglasnosti na zaduživanje za dva komunalna društva u vlasništvu, odnosno suvlasništvu Grada za zaduživanje zbog financiranja izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Stanje danih suglasnosti početkom 2012. iznosi 16.886.658,00 kn. Komunalna društva su otplatila 3.927.598,00 kn, te stanje danih suglasnosti koncem 2012. iznosi 12.959.060,00 kn. Po navedenim suglasnostima, Grad je u poslovnim knjigama evidentirao preuzete obveze, a sredstva prenosi navedenim komunalnim društvima na temelju zaključenih sporazuma.

U izvanbilančnim zapisima u iznosu 65.919.291,00 kn su evidentirana ulaganja Grada i trgovačkog društva u vlasništvu države za vodoopskrbu doznačena u razdoblju od 2001. do 2012. komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada za financiranje izgradnje objekata i uređaja vodoopskrbe i odvodnje. Grad vodi evidenciju sudskih sporova.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza 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 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 korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima, te su pribavljena usmena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje u poslovnim knjigama cjelokupne imovine u vlasništvu Grada, usklađenje podataka o dugotrajnoj imovini u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama, davanje u zakup poslovnih prostora u skladu s donesenim pravilnikom, donošenje programa utroška sredstava boravišne pristojbe, poduzimanje raspoloživih mjera naplate proračunskih prihoda, izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom, planiranje programom održavanja komunalne infrastrukture samo komunalnih djelatnosti, povjeravanje komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonom, poduzimanje aktivnosti na otklanjanju utvrđenih nedostataka pri izgradnji trga, te se nalaže donošenje odluke o uvjetima i načinu dodjele sportskih stipendija.

Isto tako je izrazio mišljenje da je trebalo prije donošenja odluke o kupnji nekretnine izraditi detaljnu i sveobuhvatnu studiju o opravdanosti navedenog ulaganja.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- usklađeni su podaci o dugotrajnoj imovini u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama,
- donesen je program utroška sredstava boravišne pristojbe,
- donesena je odluka o uvjetima i načinu dodjele sportskih stipendija,
- rashodi (na trećoj razini proračuna) su ostvareni unutar planiranih iznosa,
- usluge deratizacije i dezinfekcije su povjerene izvoditeljima u travnju 2013. na temelju natječaja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu,
- rashodi za blagdansku dekoraciju i iluminaciju, planirani su u programu održavanja komunalne infrastrukture za 2012., iako nisu bili obuhvaćeni odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti. Navedena djelatnost je utvrđena kao komunalna djelatnost novom odlukom koncem 2012.

Nalozi u postupku izvršenja:

- proces evidentiranja cjelokupne imovine u vlasništvu Grada je u tijeku nakon uređivanja imovinsko pravnih odnosa,
- koncem veljače 2013. donesena je nova Odluka o davanju na korištenje ili u zakup poslovnog prostora kojima su detaljnije utvrđeni uvjeti korištenja poslovnih prostora kojima raspolaže Grad,
- u tijeku je sudski spor u vezi građevinskih radova za izgradnju trga ispred gradske knjižnice i čitaonice.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- mjere za potpunu naplatu pojedinih potraživanja nisu poduzimane.

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

Nalaz za 2012.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Na području Grada se nalaze četiri groblja. U poslovnim knjigama nisu evidentirana spomenuta groblja u cijelosti, već samo ulaganja Grada u postojeća groblja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Grad u očitovanju navodi da je u tijeku postupak evidencije imovine, a prioritet su nekretnine s riješenim imovinsko pravnim odnosima. U procesu evidentiranja vrijednosti imovine kontinuirano se nastavlja postupak procjene imovine i nad imovinom koja nije u zemljišno knjižnom vlasništvu Grada, ukoliko to predviđaju posebni zakonski propisi kao u slučaju Zakona o grobljima. Kao prvi korak u tom kontinuiranom i dugotrajnom procesu su sva groblja i mrtvačnice (kao objekti) unesena u Registar nekretnina, te je u tijeku priprema dokumentacije za procjenu vrijednosti ostalih mrtvačnica i groblja na području Grada. Dodatna ulaganja na grobljima evidentirana su za svako groblje sukladno dokumentaciji o istim, dok su pojedini objekti uknjiženi na temelju procjene gradskog povjerenstva. Mišljenja su, da nije toliko bitno (obzirom na vrstu djelatnosti) da li je ta vrijednost detaljno i točno procijenjena, već je bitno da su groblja kao takva evidentirana u vlasništvu Grada Crikvenice, a ponovna procjena, izvršit će se nakon objedinjavanja svih čestica koja čine cjelinu koja predstavlja groblje (kartice groblja evidentiranih u Bilanci i analitici osnovnih sredstava).*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 81.396.491,00 kn, što je za 4.860.767,00 kn ili 6,4% više od ostvarenih prethodne godine.

Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 32.558.590,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, potraživanja su manja za 129.001,00 kn ili 0,4%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 27.773.556,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 2.396.213,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 2.388.821,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 25.278.231,00 kn. Odnose se na potraživanja od gradskih poreza u iznosu 5.991.754,00 kn (vrijednosno su značajnija potraživanja za porez na kuće za odmor 3.950.692,00 kn i tvrtku 1.283.200,00 kn), od imovine u iznosu 2.306.490,00 kn (vrijednosno su značajnija potraživanja za zakup javnih površina u iznosu 1.924.906,00 kn), potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu 16.173.665,00 kn (vrijednosno su značajnija potraživanja od komunalne naknade 13.405.829,00 kn i komunalnog doprinosa 2.715.887,00 kn), prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 186.191,00 kn, te potraživanja za ostale prihode u iznosu 620.131,00 kn. Na dospjela potraživanja obračunavaju se zatezne kamate. Naplatu gradskih poreza obavlja Porezna uprava. Grad nema podataka o poduzetim mjerama za naplatu spomenutih prihoda iako svake godine od Porezne uprave traži pisano izvješće o poduzetim mjerama naplate. Za potraživanja od zakupa javnih površina, komunalnog doprinosa i naknade, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 3.205.699,00 kn su pokrenuti postupci ovrhe, a za potraživanja od zakupa javnih površina, poslovnih prostora, komunalnog doprinosa i naknade te spomeničke rente u iznosu 11.786.483,00 kn (od čega 1.620.042,00 kn u 2012.) su prijavljena u stečajnu masu. Za potraživanja od boravišne pristojbe iz ranijih godina u iznosu 1.397.613,00 kn koncem 2010. zaključen je s turističkom zajednicom sporazum o obročnom plaćanju na vrijeme od pet godina. Pokrenuti su prijedlozi za osiguranje potraživanja upisom založnog prava na nekretninama dužnika u iznosu 61.055,00 kn. Tijekom godine su otpisana potraživanja u iznosu 2.864.502,00 kn na temelju odluka gradonačelnika. Najvećim dijelom odnose se na otpis potraživanja od komunalne naknade zbog nemogućnosti naplate i nakon provedenih mjera za naplatu potraživanja. Za naplatu potraživanja u ukupnom iznosu 5.454.397,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na komunalnu naknadu i doprinos), osim upućenih opomena, druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane. Do vremena obavljanja revizije (konac travnja 2013.) naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu 1.202.459,00 kn. Grad je donio interni akt kojim su propisani postupci za naplatu prihoda od komunalne naknade.

Unatoč poduzetim mjerama, potraživanja za pojedine proračunske prihode su i dalje vrijednosno značajna, a postupci prisilne naplate nisu dali značajnije rezultate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se donijeti interni akt kojim će se propisati postupci naplate i kontrole naplate za druge prihode, osim komunalne naknade, odnosno potraživanja, osobe zadužene za naplatu, kontrolu i praćenje rezultata poduzetih mjera, te donošenje procedura i kriterija za otpis potraživanja.

2.2. *Grad u očitovanju navodi da se mjere naplate kontinuirano poduzimaju. Postupak je nešto ubrzan izmjenom zakonske regulative, ali stanje u gospodarstvu Grada i opća nelikvidnost, te neusklađenost pojedinih zakonskih propisa značajno utječu na naplativost gradskih prihoda. Nadalje, navode da su poslale opomene za komunalnu naknadu, zakup poslovnog prostora, otkup stanova, zakup javnih površina i komunalni doprinos u ukupnom iznosu 3.681.998,00 kn, pokrenuti su postupci prisilne naplate u skladu s odredbama Općeg poreznog zakona u iznosu 2.785.995,00 kn (u 2012. pokrenuto je 234 postupka sudske tužbe/ovrhe), pokrenuto je prijedloga za ovrhu putem javnog bilježnika u ukupnom iznosu 419.704,00 kn, pri Općinskom sudu pokrenuti su prijedlozi za osiguranje potraživanja upisom založnog prava na nekretninama u iznosu 61.055,00 kn, poduzete su druge mjere osiguranja naplate (upis založnog prava – hipoteka) u ukupnom iznosu 508.482,00 kn, slane su mjere telefonske opomene, te se tražila obvezna potvrda o podmirenim obvezama prema Gradu prije isplate iz proračuna. Mišljenja su da je pri poduzimanju mjera naplate potrebno paziti na učinkovitost, odnosno obratiti pažnju na trošak postupka naplate i mogući rezultat što je propisano odredbama članka 95. Zakona o proračunu.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 72.464.111,00 kn, što je za 711.796,00 kn ili 1,0% manje od ostvarenih prethodne godine. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 8.932.380,00 kn. Navedenim viškom pokriven je manjak prihoda iz prethodnih godina, koji nakon korekcije iznosi 3.335.851,00 kn. Višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 5.596.529,00 kn.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 18.274.218,00 kn od čega se na rashode za plaće zaposlenih u gradskoj upravi odnosi 8.512.700,00 kn. U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za dodatke za uspješnost na radu u iznosu 174.103,00 kn.

Prema odredbama članka 13. Zakona o plaćama u lokalnoj područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) za natprosječne rezultate u radu službenici i namještenici mogu ostvariti dodatak za uspješnost na radu, koji može iznositi godišnje najviše tri plaće službenika ili namještenika koji ostvaruje dodatak i ne može se ostvarivati kao stalni dodatak uz plaću. Župan, gradonačelnik, odnosno općinski načelnik pravilnikom utvrđuje kriterije utvrđivanja natprosječnih rezultata i način isplate dodataka za uspješnost na radu. Kao obavezan kriterij mora se uzeti u obzir ocjena kojom je službenik, odnosno namještenik ocijenjen.

Na temelju Pravilnika o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodataka za uspješnost na radu, kojeg je gradonačelnik donio u rujnu 2010., isplaćivani su tijekom 2012. dodaci za uspješnost u radu zaposlenicima koji su ocijenjeni ocjenama odličan ili vrlo dobar. Kriteriji za dodjelu dodatka za uspješnost na radu temeljem natprosječnih rezultata u radu u navedenom Pravilniku nisu mjerljivi. Pravilnikom su kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata dani opisno, ali nisu vrednovani na način da budu mjerljivi (npr. raspon bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava na dodatak za uspješnost na radu i slično).

Državni ured za reviziju predlaže donošenje mjerljivih kriterija za isplatu dodataka za uspješnost u radu.

3.2. *Grad u očitovanju navodi da su kriteriji i raspon bodova za ocjenjivanje detaljno razrađeni Pravilnikom o ocjenjivanju službenika i namještenika, a sredstva su osigurana proračunom. U okviru tih sredstava, a u skladu s navedenim Pravilnikom, gradonačelnik je za 2012. odredio iznos dodatka za uspješnost na radu u skladu s kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Za 2012. je donesen plan nabave i izmjene plana. Planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 35.097.421,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U 2012. je provedeno ukupno 16 postupaka nabave roba, radova i usluga ugovorene vrijednosti 30.432.517,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega 12 otvorenih postupaka nabave za nabavu roba, radova i usluga ugovorene vrijednosti 29.466.459,00 kn, te četiri pregovaračka postupka bez prethodne objave ugovorene vrijednosti 966.058,00 kn. Na temelju pet okvirnih sporazuma su zaključeni ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 1.212.320,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema registru ugovora o javnoj nabavi, koji je objavljen na web stranicama, navedeni ugovori su izvršeni u iznosu 16.065.868,00 kn. Tijekom 2012. nabavljeno je roba, radova i usluga čija procijenjena vrijednost nabave iznosi do 70.000,00 kn u ukupnoj vrijednosti 2.327.534,00 kn. Tijekom 2012. nije bilo poništenih postupaka javne nabave.

Za građevinske radove na rekonstrukciji i dogradnji područne škole i dječjeg vrtića ostvareni su rashodi u iznosu 1.306.157,00 kn. Koncem 2011. objavljen je poziv na nadmetanje za otvoreni postupak javne nabave s namjerom zaključenja okvirnog sporazuma s jednim gospodarskim subjektom za razdoblje dvije godine. Procijenjena vrijednost radova rekonstrukcije i dogradnje područne škole i dječjeg vrtića je 4.471.545,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Između pet prihvatljivih ponuda prihvaćena je najniža u vrijednosti 4.179.553,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, te je u travnju 2012. zaključen okvirni sporazum za nabavu građevinskih radova za razdoblje dvije godine. Istovremeno je zaključen i godišnji ugovor u vrijednosti 4.179.553,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (5.224.441,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Proračunom za 2012. osigurana su sredstva za navedeni projekt u iznosu 5.285.881,00 kn. Potvrda glavnog projekta i izvedbeni projekt pribavljeni su u srpnju 2012. Ugovoren je rok izvođenja radova 180 dana od uvođenja izvoditelja u posao (9. kolovoza 2012.), odnosno 30. siječnja 2013. Radovi nisu završeni u ugovorenom roku. Do konca travnja 2013. su izvedeni radovi u vrijednosti 1.600.922,00 kn (2.001.152,00 kn s porezom na dodanu vrijednost), od čega se na 2012. odnosi 840.177,00 kn (1.050.221,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Prema obrazloženju nadzornog inženjera, koncem 2012., je utvrđena potreba za dodatnim radovima koje treba projektirati, te preseliti postojeće instalacije. Nadalje, se navodi da radovi ne kasne zbog neizvršenja obveza izvoditelja već zbog nedostataka u postupku projektiranja. Koncem 2012. pristupilo se pripremama za potpisivanje dodatka ugovoru za dodatne radove i novi rok dovršetka radova. Dodatak ugovoru nije potpisan. Nad izvoditeljem je pokrenut postupak predstečajne nagodbe i restrukturiranja.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je prije provođenja postupka javne nabave trebalo pribaviti osnovnu dokumentaciju (potvrdu glavnog projekta i izvedbeni projekt), kako bi se točno mogli utvrditi vrsta količina i kvaliteta radova te dinamika njihova izvođenja. Također se nalaže poduzeti aktivnosti kako bi se ugovoreni radovi završili i osigurana sredstva koristila za planirane namjene.

4.2. *Grad u očitovanju navodi da zakonskim ili podzakonskim aktom koji regulira postupke javne nabave nije propisana obveza pribavljanja akta za građenje prije provođenja postupka javne nabave, ili prije zaključenja ugovora. Kod zaključenja ugovora o izvođenju građevinskih radova definiraju se rokovi, ali i okolnosti uslijed kojih može doći do produženja roka izvođenja radova, od uvođenja izvođitelja u posao, za što je preduvjet kompletna dokumentacija. Nadalje, navode da vrijeme početka postupka i vrijeme ugovaranja radova nisu bitni u kontekstu izvođenja radova. Do produženja roka je došlo iz opravdanih razloga, koji su uvijek mogući i predviđaju se ugovorom o građenju (izmjena projektne dokumentacije zbog skrivenih mana, nehomogenosti nosivih zidova). Također, kod radova rekonstrukcije postojeće građevine, gotovo uvijek je slučaj da se u tijeku radova pokaže potreba za određenim izmjenama projekta i dodatnim radovima. Dodatne radove, kao koncept, prepoznaje i Zakon o javnoj nabavi, te predviđa i posebne postupke javne nabave (pregovarački postupak) koji je dozvoljeno koristiti u ovakvim situacijama.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2011. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje vrijednosti groblja u poslovnim knjigama, te naplatu proračunskih prihoda, ponovljene su i u 2012.
 - U poslovnim knjigama nisu u cijelosti iskazane vrijednosti groblja u vlasništvu Grada. (točka 1. Nalaza)
 - Na koncu 2012. dospjela potraživanja iznose 25.278.231,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 5.454.397,00 kn, osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
 - Za građevinske radove na rekonstrukciji i dogradnji područne škole i dječjeg vrtića koncem 2011. je proveden postupak odabira izvoditelja radova (otvoreni postupak nabave s namjerom zaključenja okvirnog sporazuma). U travnju 2012. istovremeno je zaključen okvirni sporazum i godišnji ugovor za radove u vrijednosti 4.179.553,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, prije pribavljanja potvrde glavnog projekata i izvedbenih projekata. Radovi nisu završeni u ugovorenom roku, odnosno do konca siječnja 2013. Do konca travnja 2013. su izvedeni radovi u vrijednosti 1.600.922,00 kn (2.001.152,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost), od čega se na 2012. odnosi 840.177,00 kn (1.050.221,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Pri rekonstrukciji je utvrđena potreba za dodatnim radovima koji nisu bili uključeni u projekt. U međuvremenu je nad izvoditeljem pokrenut postupak predstečajne nagodbe i restrukturiranja. (točka 4. Nalaza)
4. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 11 122 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojena su četiri upravna odjela i jedan ured s 43 zaposlenika. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je gradonačelnik Damir Rukavina. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 81.396.491,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 72.464.111,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 8.932.380,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 3.335.851,00 kn te višak prihoda i primitaka iznosi 5.596.529,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi i primici od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 33.338.441,00 kn ili 41,0%, prihodi od poreza u iznosu 31.933.237,00 kn ili 39,2%, te prihodi od imovine u iznosu 8.287.801,00 kn ili 10,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Potraživanja su iskazana u iznosu 32.558.590,00 kn i manja su za 129.001,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 25.278.231,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 5.454.397,00 kn, osim upućenih opomena, druge raspoložive mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 169.134,00 kn, a odnosi se na dane poduzetničke kredite iz ranijih godina. Obveze su iskazane u iznosu 44.429.477,00 kn, od čega su dospjele 96.965,00 kn. Obveze su za 5.486.928,00 kn ili 11,0% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 22.338.570,00 kn, za kredite 18.081.134,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 3.543.622,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja 466.151,00 kn. Stanje primljenih kredita u iznosu 18.081.134,00 kn se odnosi na kredit iz 2009. za financiranje kapitalnih projekata Grada i kredit iz 2011. za kupnju poslovne zgrade. Stanje danih suglasnosti koncem godine iznosi 12.959.060,00 kn, a odnosi se na dane suglasnosti za zaduživanje komunalnim društvima u vlasništvu odnosno suvlasništvu Grada za financiranje izgradnje objekata komunalne infrastrukture. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 24.585.468,00 kn ili 33,9% (od čega za održavanje objekata komunalne infrastrukture 12.733.631,00 kn), rashode za zaposlene u iznosu 18.274.218,00 kn ili 25,2%, te za nabavu nefinancijske imovine 13.684.429,00 kn ili 18,9% (od čega 7.7007.404,00 kn za uređenje gradskog trga) ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, naplatu prihoda, te izvođenje građevinskih radova, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.